IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

RESOLUCIÓN DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL, RESPECTO DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS EN LA REVISIÓN DE LOS INFORMES ANUALES DE INGRESOS Y EGRESOS PRESENTADOS POR LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS LOCALES CORRESPONDIENTES AL AÑO DOS MIL SIETE

VISTO el Dictamen Consolidado presentado por la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización respecto de la revisión de los informes anuales de ingresos y egresos presentados por las Agrupaciones Políticas Locales correspondientes al año dos mil siete;

R E S U L T A N D O

1. Que la autoridad electoral recibió los informes anuales, respecto del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como de su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete, de las Agrupaciones Políticas Locales como sigue:

AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL	FECHA DE ENTREGA DE INFORME
Alianza de Organizaciones Sociales	7 de abril de 2008
Ciudadanos Unidos por México	6 de mayo de 2008
Comité de Defensa Popular del Valle de México	28 de marzo de 2008
Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal	7 de abril de 2008
Fuerza Democrática	21 de abril de 2008
Movimiento Civil 21	18 de abril de 2008
Mujeres Insurgentes	4 de abril de 2008
Proyecto Ciudadano	3 de abril de 2008
Unión Ciudadana en Acción	7 de abril de 2008
Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal	7 de abril de 2008
México Joven	4 de abril de 2008
Asociación Mexicana de la Familia Pro Desarrollo Nacional	7 de abril de 2008
Asociación Profesional Interdisciplinaria de México	14 de marzo de 2008
Avance Ciudadano	7 de abril de 2008
Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas	7 de abril de 2008

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL	FECHA DE ENTREGA DE INFORME
Movimiento Libertad, A.P.L.	30 de abril de 2008
Por la Tercera Vía	31 de marzo de 2008
Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE)	7 de abril de 2008
Tiempo Democrático	7 de abril de 2008
Conciencia Ciudadana	7 de abril de 2008
Fuerza Nacionalista Mexicana	8 de abril de 2008
Movimiento Democrático Popular MDP	6 de mayo de 2008
Patria Nueva	4 de abril de 2008
Fuerza Popular Línea de Masas	7 de abril de 2008
Agrupación Cívica Democrática	30 de abril de 2008
Movimiento Social Democrático	15 de febrero de 2008
ISKRA	30 de abril de 2008
Corriente Solidaridad	7 de abril de 2008
México Avanza	7 de abril de 2008
Red Autogestionaria	18 de agosto de 2008
Unidos por la Ciudad de México	7 de abril de 2008
Organización Juvenil Participación Social Activa	4 de abril de 2008
Ciudadanos Activos del Distrito Federal	3 de abril de 2008
Parnaso Distrito Federal	4 de abril de 2008
Esperanza Ciudadana	7 de abril de 2008

Cabe destacar que las Agrupaciones Políticas Locales Vida Digna y Frente del Pueblo no presentaron el informe anual correspondiente al ejercicio ordinario dos mil siete.

2. Con fecha dieciocho de abril de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, instruyó el inicio de los trabajos de revisión de los informes referidos en el numeral que antecede, mediante los siguientes oficios:

AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL	CLAVE DEL OFICIO
Alianza de Organizaciones Sociales	DF/231.08
Ciudadanos Unidos por México	DF/232.08
Comité de Defensa Popular del Valle de México	DF/233.08
Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal	DF/234.08

AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL	CLAVE DEL OFICIO
Frente del Pueblo	DF/235.08
Fuerza Democrática	DF/236.08
Movimiento Civil 21	DF/237.08
Mujeres Insurgentes	DF/238.08
Proyecto Ciudadano	DF/239.08
Unión Ciudadana en Acción	DF/240.08
Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal	DF/241.08
Vida Digna	DF/242.08
México Joven	DF/243.08
Asociación Mexicana de la Familia Pro Desarrollo Nacional	DF/244.08
Asociación Profesional Interdisciplinaria de México	DF/245.08
Avance Ciudadano	DF/246.08
Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas	DF/247.08
Movimiento Libertad, A.P.L.	DF/248.08
Por la Tercera Vía	DF/249.08
Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE)	DF/250.08
Tiempo Democrático	DF/251.08
Conciencia Ciudadana	DF/252.08
Fuerza Nacionalista Mexicana	DF/253.08
Movimiento Democrático Popular MDP	DF/254.08
Patria Nueva	DF/255.08
Fuerza Popular Línea de Masas	DF/256.08
Agrupación Cívica Democrática	DF/257.08
Movimiento Social Democrático	DF/258.08
ISKRA	DF/259.08
Corriente Solidaridad	DF/260.08
México Avanza	DF/261.08
Red Autogestionaria	DF/262.08
Unidos por la Ciudad de México	DF/263.08
Organización Juvenil Participación Social Activa	DF/264.08
Ciudadanos Activos del Distrito Federal	DF/265.08
Parnaso Distrito Federal	DF/266.08
Esperanza Ciudadana	DF/267.08

3. Que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, notificó mediante oficio a las Agrupaciones Políticas Locales los errores u omisiones

detectados en la revisión de su informe anual de dos mil siete, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir de la fecha de recepción, presentaran las aclaraciones y rectificaciones que estimaran pertinentes, dando respuesta a los oficios diversas agrupaciones tal y como se describe a continuación:

AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL	CLAVE DEL OFICIO	FECHA DEL OFICIO	FECHA DE RESPUESTA
Alianza de Organizaciones Sociales	DF/396/08	16 de junio de 2008	27 de junio de 2008
Ciudadanos Unidos por México	DF/428/08	16 de junio de 2008	No dio respuesta
Comité de Defensa Popular del Valle de México	DF/397/08	16 de junio de 2008	2 de julio de 2008
Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal	DF/398/08	16 de junio de 2008	No dio respuesta
Frente del Pueblo	DF/399/08	16 de junio de 2008	No dio respuesta
Fuerza Democrática	DF/400/08	17 de junio de 2008	25 de junio de 2008
Movimiento Civil 21	DF/401/08	17 de junio de 2008	25 de junio de 2008
Mujeres Insurgentes	DF/402/08	17 de junio de 2008	3 de julio de 2008
Proyecto Ciudadano	DF/403/08	16 de junio de 2008	No dio respuesta
Unión Ciudadana en Acción	DF/404/08	17 de junio de 2008	No dio respuesta
Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal	DF/405/08	16 de junio de 2008	No dio respuesta
Vida Digna	DF/406/08	16 de junio de 2008	No dio respuesta
México Joven	DF/407/08	17 de junio de 2008	2 de julio de 2008
Asociación Mexicana de la Familia Pro Desarrollo Nacional	DF/408/08	16 de junio de 2008	25 de junio de 2008
Asociación Profesional Interdisciplinaria de México	DF/409/08	16 de junio de 2008	24 de junio de 2008
Avance Ciudadano	DF/410/08	17 de junio de 2008	No dio respuesta
Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas	DF/411/08	16 de junio de 2008	30 de junio de 2008
Movimiento Libertad, A.P.L.	DF/412/08	16 de junio de 2008	25 de junio de 2008
Por la Tercera Vía	DF/413/08	17 de junio de 2008	9 de julio de 2008
Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE)	DF/414/08	17 de junio de 2008	No dio respuesta
Tiempo Democrático	DF/415/08	17 de junio de 2008	2 de julio de 2008
Conciencia Ciudadana	DF/416/08	17 de junio de 2008	25 de junio de 2008
Fuerza Nacionalista Mexicana	DF/417/08	16 de junio de 2008	26 de junio de 2008
Movimiento Democrático Popular MDP	DF/429/08	17 de junio de 2008	25 de junio de 2008
Patria Nueva	DF/430/08	17 de junio de 2008	25 de junio de 2008
Fuerza Popular Línea de Masas	DF/418/08	16 de junio de 2008	25 de junio de 2008

AGRUPACIÓN POLITICA LOCAL	CLAVE DEL OFICIO	FECHA DEL OFICIO	FECHA DE RESPUESTA
Agrupación Cívica Democrática	DF/419/08	17 de junio de 2008	25 de junio de 2008
Movimiento Social Democrático	DF/420/08	17 de junio de 2008	25 de junio de 2008
ISKRA	DF/431/08	17 de junio de 2008	No dio respuesta
Corriente Solidaridad	DF/421/08	17 de junio de 2008	25 de junio de 2008
México Avanza	DF/422/08	16 de junio de 2008	No dio respuesta
Red Autogestionaria	DF/423/08	16 de junio de 2008	3 de julio de 2008
Unidos por la Ciudad de México	DF/424/08	17 de junio de 2008	No dio respuesta
Organización Juvenil Participación Social Activa	DF/432/08	16 de junio de 2008	24 de junio de 2008
Ciudadanos Activos del Distrito Federal	DF/425/08	16 de junio de 2008	25 de junio de 2008
Parnaso Distrito Federal	DF/426/08	16 de junio de 2008	23 de junio de 2008
Esperanza Ciudadana	DF/427/08	16 de junio de 2008	14 de julio de 2008

4. La Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto Electoral del Distrito Federal, mediante oficios de fecha veinticuatro de junio de dos mil ocho, requirió a las Agrupaciones Políticas Locales su presencia en las instalaciones de esa unidad a efecto de llevar a cabo la firma del acta de cierre de la fiscalización del informe anual del ejercicio dos mil siete, elaborando para cada una de las Agrupaciones Políticas Locales el *"ACTA CIRCUNSTANCIADA, RELATIVA A LA CONCLUSIÓN DE LA FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL, DEL ORIGEN, DESTINO Y MONTO QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, ASÍ COMO SU EMPLEO Y APLICACIÓN CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE DOS MIL SIETE"*, con las que se hizo de su conocimiento las observaciones resultantes determinadas en el proceso de revisión, así como la fecha en que se llevaría a cabo la celebración de la sesión de confronta; presentándose a firmar diversas Agrupaciones Políticas Locales, como sigue:

AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL	CLAVE DEL OFICIO PARA FIRMA DE ACTA	FECHA DE ELABORACIÓN DEL ACTA	ASISTENCIA A FIRMA DEL ACTA
Alianza de Organizaciones Sociales	DF/477/08	1 de julio de 2008	No asistió
Ciudadanos Unidos por México	DF/509/08	2 de julio de 2008	No asistió
Comité de Defensa Popular del Valle de México	DF/478/08	2 de julio de 2008	Sí asistió
Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal	DF/479/08	2 de julio de 2008	Sí asistió
Frente del Pueblo	DF/480/08	2 de julio de 2008	No asistió
Fuerza Democrática	DF/481/08	1 de julio de 2008	Sí asistió
Movimiento Civil 21	DF/482/08	1 de julio de 2008	Sí asistió
Mujeres Insurgentes	DF/483/08	2 de julio de 2008	Sí asistió
Proyecto Ciudadano	DF/484/08	1 de julio de 2008	Sí asistió
Unión Ciudadana en Acción	DF/485/08	2 de julio de 2008	Sí asistió
Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal	DF/486/08	1 de julio de 2008	Sí asistió
Vida Digna	DF/487/08	1 de julio de 2008	No asistió
México Joven	DF/488/08	1 de julio de 2008	Sí asistió
Asociación Mexicana de la Familia Pro Desarrollo Nacional	DF/489/08	1 de julio de 2008	Sí asistió
Asociación Profesional Interdisciplinaria de México	DF/490/08	2 de julio de 2008	Sí asistió
Avance Ciudadano	DF/491/08	1 de julio de 2008	Sí asistió
Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas	DF/492/08	2 de julio de 2008	Sí asistió
Movimiento Libertad, A.P.L.	DF/493/08	1 de julio de 2008	Sí asistió
Por la Tercera Vía	DF/494/08	2 de julio de 2008	No asistió
Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE)	DF/495/08	2 de julio de 2008	No asistió
Tiempo Democrático	DF/496/08	1 de julio de 2008	Sí asistió
Conciencia Ciudadana	DF/497/08	1 de julio de 2008	Sí asistió
Fuerza Nacionalista Mexicana	DF/498/08	2 de julio de 2008	No asistió
Movimiento Democrático Popular MDP	DF/510/08	1 de julio de 2008	Sí asistió
Patria Nueva	DF/511/08	2 de julio de 2008	Sí asistió
Fuerza Popular Línea de Masas	DF/499/08	1 de julio de 2008	Sí asistió
Agrupación Cívica Democrática	DF/500/08	1 de julio de 2008	Sí asistió
Movimiento Social Democrático	DF/501/08	1 de julio de 2008	Sí asistió
ISKRA	DF/512/08	1 de julio de 2008	Sí asistió
Corriente Solidaridad	DF/502/08	1 de julio de 2008	Sí asistió
México Avanza	DF/503/08	1 de julio de 2008	Sí asistió
Red Autogestionaria	DF/504/08	2 de julio de 2008	No asistió

AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL	CLAVE DEL OFICIO PARA FIRMA DE ACTA	FECHA DE ELABORACIÓN DEL ACTA	ASISTENCIA A FIRMA DEL ACTA
Unidos por la Ciudad de México	DF/505/08	2 de julio de 2008	Sí asistió
Organización Juvenil Participación Social Activa	DF/513/08	2 de julio de 2008	Sí asistió
Ciudadanos Activos del Distrito Federal	DF/506/08	2 de julio de 2008	No asistió
Parnaso Distrito Federal	DF/507/08	2 de julio de 2008	Sí asistió
Esperanza Ciudadana	DF/508/08	1 de julio de 2008	Sí asistió

5. Mediante oficio de fecha cuatro de julio de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, a efecto de garantizar el derecho de audiencia consagrado en el artículo 14 Constitucional, notificó a las Agrupaciones Políticas Locales que no asistieron a la firma del acta referida en el resultando que antecede, las observaciones resultantes, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL	OFICIO DE OBSERVACIONES RESULTANTES
Alianza de Organizaciones Sociales	DF/534/08
Ciudadanos Unidos por México	DF/535/08
Frente del Pueblo	DF/536/08
Vida Digna	DF/537/08
Por la Tercera Vía	DF/538/08
Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE)	DF/539/08
Fuerza Nacionalista Mexicana	DF/540/08
Red Autogestionaria	DF/541/08
Ciudadanos Activos del Distrito Federal	DF/542/08

6. Que de conformidad con lo dispuesto en el artículo 58 fracción II del Código Electoral del Distrito Federal, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, celebró sendas sesiones de confronta con los representantes de las Agrupaciones Políticas Locales, en las que se abordaron las presuntas irregularidades u omisiones determinadas en el proceso de revisión de sus informes anuales, con el objeto de que manifestaran lo que a su derecho conviniera y presentaran la documentación adicional para solventar las observaciones derivadas del

proceso de revisión. Las sesiones de confronta se desahogaron conforme a lo siguiente:

AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL	FECHA DE SESIÓN DE CONFRONTA	ASISTENCIA A SESIÓN DE CONFRONTA
Alianza de Organizaciones Sociales	11 de julio de 2008	No se presentó
Ciudadanos Unidos por México	8 de julio de 2008	No se presentó
Comité de Defensa Popular del Valle de México	9 de julio de 2008	Sí se presentó
Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal	14 de julio de 2008	No se presentó
Frente del Pueblo	14 de julio de 2008	No se presentó
Fuerza Democrática	18 de julio de 2008	Sí se presentó
Movimiento Civil 21	17 de julio de 2008	No se presentó
Mujeres Insurgentes	15 de julio de 2008	Sí se presentó
Proyecto Ciudadano	9 de julio de 2008	Sí se presentó
Unión Ciudadana en Acción	16 de julio de 2008	No se presentó
Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal	8 de julio de 2008	Sí se presentó
Vida Digna	10 de julio de 2008	No se presentó
México Joven	16 de julio de 2008	Sí se presentó
Asociación Mexicana de la Familia Pro Desarrollo Nacional	17 de julio de 2008	No se presentó
Asociación Profesional Interdisciplinaria de México	8 de julio de 2008	Sí se presentó
Avance Ciudadano	11 de julio de 2008	No se presentó
Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas	7 de julio de 2008	Sí se presentó

SIN TEXTO

AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL	FECHA DE SESIÓN DE CONFRONTA	ASISTENCIA A SESIÓN DE CONFRONTA
Movimiento Libertad	18 de julio de 2008	Sí se presentó
Por la Tercera Vía	9 de julio de 2008	No se presentó
Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE)	10 de julio de 2008	No se presentó
Tiempo Democrático	18 de julio de 2008	Sí se presentó
Conciencia Ciudadana	17 de julio de 2008	No se presentó
Fuerza Nacionalista Mexicana	16 de julio de 2008	No se presentó
Movimiento Democrático Popular MDP	18 de julio de 2008	Sí se presentó
Patria Nueva	14 de julio de 2008	No se presentó
Fuerza Popular Línea de Masas	17 de julio de 2008	No se presentó
Agrupación Cívica Democrática	17 de julio de 2008	No se presentó
Movimiento Social Democrático	11 de julio de 2008	Sí se presentó
ISKRA	18 de julio de 2008	Sí se presentó
Corriente Solidaridad	17 de julio de 2008	No se presentó
México Avanza	11 de julio de 2008	No se presentó
Red Autogestionaria	8 de julio de 2008	No se presentó
Unidos por la Ciudad de México	10 de julio de 2008	Sí se presentó
Organización Juvenil Participación Social Activa	10 de julio de 2008	Sí se presentó
Ciudadanos Activos del Distrito Federal	15 de julio de 2008	No se presentó
Parnaso Distrito Federal	15 de julio de 2008	No se presentó
Esperanza Ciudadana	18 de julio de 2008	Sí se presentó

7. La Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, mediante oficio de fecha quince de agosto del año en curso, notificó a las Agrupaciones Políticas Locales las observaciones subsistentes derivadas de la sesión de confronta, con motivo de la revisión efectuada a sus informes anuales, de acuerdo a lo siguiente:

AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL	NÚMERO DE OFICIO	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO
Alianza de Organizaciones Sociales	IEDF/UTEF/615/2008	20 de agosto de 2008
Ciudadanos Unidos por México	IEDF/UTEF/616/2008	18 de agosto de 2008
Comité de Defensa Popular del Valle de México	IEDF/UTEF/617/2008	19 de agosto de 2008
Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal	IEDF/UTEF/618/2008	19 de agosto de 2008

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL	NÚMERO DE OFICIO	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO
Frente del Pueblo	IEDF/UTEF/619/2008	19 de agosto de 2008
Fuerza Democrática	IEDF/UTEF/620/2008	18 de agosto de 2008
Movimiento Civil 21	IEDF/UTEF/621/2008	18 de agosto de 2008
Mujeres Insurgentes	IEDF/UTEF/622/2008	18 de agosto de 2008
Proyecto Ciudadano	IEDF/UTEF/623/2008	19 de agosto de 2008
Unión Ciudadana en Acción	IEDF/UTEF/624/2008	19 de agosto de 2008
Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal	IEDF/UTEF/625/2008	19 de agosto de 2008
Vida Digna	IEDF/UTEF/626/2008	19 de agosto de 2008
Asociación Mexicana de la Familia Pro Desarrollo Nacional	IEDF/UTEF/627/2008	18 de agosto de 2008
Avance Ciudadano	IEDF/UTEF/628/2008	19 de agosto de 2008
Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas	IEDF/UTEF/629/2008	20 de agosto de 2008
Movimiento Libertad, A.P.L.	IEDF/UTEF/630/2008	18 de agosto de 2008
Por la Tercera Vía	IEDF/UTEF/631/2008	18 de agosto de 2008
Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE)	IEDF/UTEF/632/2008	19 de agosto de 2008
Tiempo Democrático	IEDF/UTEF/633/2008	20 de agosto de 2008
Conciencia Ciudadana	IEDF/UTEF/634/2008	18 de agosto de 2008
Fuerza Nacionalista Mexicana	IEDF/UTEF/635/2008	19 de agosto de 2008
Movimiento Democrático Popular MDP	IEDF/UTEF/636/2008	19 de agosto de 2008
Patria Nueva	IEDF/UTEF/637/2008	18 de agosto de 2008
Fuerza Popular Línea de Masas	IEDF/UTEF/638/2008	18 de agosto de 2008
Agrupación Cívica Democrática	IEDF/UTEF/639/2008	18 de agosto de 2008
Movimiento Social Democrático	IEDF/UTEF/640/2008	20 de agosto de 2008
ISKRA	IEDF/UTEF/641/2008	19 de agosto de 2008
Corriente Solidaridad	IEDF/UTEF/642/2008	18 de agosto de 2008
México Avanza	IEDF/UTEF/643/2008	19 de agosto de 2008
Red Autogestionaria	IEDF/UTEF/644/2008	18 de agosto de 2008
Unidos por la Ciudad de México	IEDF/UTEF/645/2008	20 de agosto de 2008
Organización Juvenil Participación Social Activa	IEDF/UTEF/646/2008	18 de agosto de 2008
Ciudadanos Activos del Distrito Federal	IEDF/UTEF/647/2008	18 de agosto de 2008
Parnaso Distrito Federal	IEDF/UTEF/648/2008	18 de agosto de 2008
Esperanza Ciudadana	IEDF/UTEF/649/2008	18 de agosto de 2008

Para tal efecto, se concedió a las Agrupaciones Políticas Locales, un plazo de veinte días hábiles para que presentaran las aclaraciones o

rectificaciones que estimaran conducentes, respecto de las observaciones subsistentes que les fueron notificadas.

Es importante destacar que en esta etapa del procedimiento de fiscalización, las Agrupaciones Políticas Locales México Joven y Asociación Profesional Interdisciplinaria de México, solventaron las irregularidades que les fueron señaladas en la sesión de confronta.

8. Fenecido el plazo referido en el Resultando anterior, las Agrupaciones Políticas Locales desahogaron el requerimiento que les fue formulado por la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, en las fechas siguientes:

AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL	FECHA DE RESPUESTA
Alianza de Organizaciones Sociales	No dio respuesta
Ciudadanos Unidos por México	17 de septiembre de 2008
Comité de Defensa Popular del Valle de México	No dio respuesta
Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal	12 de septiembre de 2008
Frente del Pueblo	No dio respuesta
Fuerza Democrática	17 de septiembre de 2008
Movimiento Civil 21	17 de septiembre de 2008
Mujeres Insurgentes	10 de septiembre de 2008
Proyecto Ciudadano	19 de septiembre de 2008
Unión Ciudadana en Acción	No dio respuesta
Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal	No dio respuesta
Vida Digna	No dio respuesta
Asociación Mexicana de la Familia Pro Desarrollo Nacional	17 de septiembre de 2008
Avance Ciudadano	18 de septiembre de 2008
Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas	10 de septiembre de 2008
Movimiento Libertad, A.P.L.	17 de septiembre de 2008
Por la Tercera Vía	17 de septiembre de 2008
Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE)	No dio respuesta
Tiempo Democrático	19 de septiembre de 2008
Conciencia Ciudadana	No dio respuesta

AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL	FECHA DE RESPUESTA
Fuerza Nacionalista Mexicana	12 de septiembre de 2008
Movimiento Democrático Popular MDP	No dio respuesta
Patria Nueva	5 de septiembre de 2008
Fuerza Popular Línea de Masas	17 de septiembre de 2008
Agrupación Cívica Democrática	17 de septiembre de 2008
Movimiento Social Democrático	25 de agosto de 2008
ISKRA	17 de septiembre de 2008
Corriente Solidaridad	17 de septiembre de 2008
México Avanza	18 de septiembre de 2008
Red Autogestionaria	No dio respuesta
Unidos por la Ciudad de México	No dio respuesta
Organización Juvenil Participación Social Activa	18 de septiembre de 2008
Ciudadanos Activos del Distrito Federal	No dio respuesta
Parnaso Distrito Federal	22 de agosto de 2008
Esperanza Ciudadana	No dio respuesta

Es oportuno señalar que en esta etapa del procedimiento de fiscalización, las Agrupaciones Políticas Locales Ciudadano Unidos por México, Avance Ciudadano, Fuerza Popular Línea de Masas y Parnaso Distrito Federal, solventaron las irregularidades notificadas en el oficio de observaciones subsistentes.

9. En sesión ordinaria de veinticuatro de noviembre de dos mil ocho, la Comisión de Fiscalización tuvo conocimiento de los proyectos de dictamen y resolución elaborados con motivo de las irregularidades detectadas en la revisión a los informes anuales del año dos mil siete, presentados por las Agrupaciones Políticas Locales, asimismo, ordenó remitir al Secretario Ejecutivo los referidos proyectos, a efecto de que los someta a consideración de este Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, a fin de que, en su caso, sean aprobados.

10. En la misma fecha, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, remitió el proyecto de resolución antes mencionado a la Secretaria

Ejecutiva, a efecto de que se sometiera a la consideración y, en su caso, aprobación de los miembros del Consejo General de este Instituto con derecho a voto, al tenor de los siguientes:

CONSIDERANDOS

PRIMERO. El Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal es competente para conocer y decidir el presente asunto, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 14, 116 fracción IV, incisos f) e i) y 122 Apartado C, BASE PRIMERA, fracción V, inciso f) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42 fracción X, 121, 122, 123, 124, 127 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal; 1, 3, 18, 25 incisos a), g), l) y r), 30 bis, 37 fracción I, 367 inciso g), 368 párrafo primero, incisos a), b), e) y g), y 369 del Código Electoral del Distrito Federal, anteriores al Decreto publicado en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el diez de enero de dos mil ocho; 58, 76, 88 fracción I, 95 fracciones XIV, XVIII, XXXIII, 103 fracción III y VI, 118 fracción VI y 119 fracción V y VIII del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir de enero de dos mil ocho.

SEGUNDO. Es oportuno esclarecer, que en la presente resolución serán aplicables las disposiciones constitucionales vigentes hasta antes de la entrada en vigor del decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación el trece de noviembre dos mil siete, por el que se reformaron los artículos 116 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

De igual forma, serán aplicables las disposiciones del Código Electoral del Distrito Federal vigentes en el año dos mil siete, por lo que hace a las obligaciones y prohibiciones de carácter sustantivo que debían observar las asociaciones políticas, así como la determinación e imposición de sanciones; no así con relación a la parte procedimental, ya que se aplicaron las disposiciones del Código Electoral del Distrito Federal publicado el diez de

enero de dos mil ocho.

Lo anterior obedece al hecho de que los informes del origen, destino y monto de los ingresos y egresos presentados por las Agrupaciones Políticas Locales corresponden al ejercicio dos mil siete, siendo así, lo procedente es aplicar las normas sustantivas vigentes en ese año, sin que ello signifique una aplicación retroactiva, ya que para que una ley se considere como tal, requiere que obre sobre el pasado y que lesione derechos adquiridos bajo el amparo de leyes anteriores.

Toda vez que es de explorado derecho, que debe ser aplicado el cuerpo legal vigente al momento de la realización de los hechos motivo de análisis, ya que realizar lo contrario, significaría infringir lo previsto por el artículo 14 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, que imposibilita la aplicación de una ley de manera retroactiva en perjuicio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Asimismo, como ya fue precisado las disposiciones de carácter procedimental se harán al tenor del Código Electoral del Distrito Federal en vigor, toda vez que el procedimiento de fiscalización de donde emana esta resolución fue instruido conforme a las disposiciones vigentes, cuya aplicación no causa perjuicio ni priva a los institutos políticos de alguna facultad o derecho con los que previamente contaba. Lo anterior encuentra sustento en la Tesis Jurisprudencial emitida por el Octavo Tribunal Colegiado en Materia Civil del Primer Circuito, visible a página 178 del Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta V, de abril de 1997, identificada con la clave I.8o.C. J/1 correspondiente a la Novena Época, cuyo texto y precedentes son los siguientes:

> *"**RETROACTIVIDAD DE LAS NORMAS PROCESALES.** Para que una ley se considere retroactiva se requiere que obre sobre el pasado y que lesione derechos adquiridos bajo el amparo de leyes anteriores, lo que no sucede con las normas procesales. En efecto, se entienden como normas procesales aquellas*

que instrumentan el procedimiento; son las que establecen las atribuciones, términos y los medios de defensa con que cuentan las partes para que con la intervención del Juez competente, obtengan la sanción judicial de sus propios derechos, esos derechos nacen del procedimiento mismo, se agotan en cada etapa procesal en que se van originando y se rigen por la norma vigente que los regula; por lo tanto, si antes de que se actualice una etapa del procedimiento, el legislador modifica la tramitación de ésta, suprime un recurso, amplía un término o modifica lo relativo a la valoración de las pruebas, no puede hablarse de aplicación retroactiva de la ley, pues no se priva, con la nueva ley, de alguna facultad con la que ya se contaba, por lo que debe aplicarse esta última.

OCTAVO TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIA CIVIL DEL PRIMER CIRCUITO.

Amparo directo 503/94. Miguel Angel Tronco Quevedo. 29 de septiembre de 1994. Unanimidad de votos. Ponente: María del Carmen Sánchez Hidalgo. Secretaria: Edith Alarcón Meixueiro.

Amparo directo 800/96. Alejandro Barrenechea Meza y Rosa María Matence Espinosa de Barrenechea. 29 de noviembre de 1996. Unanimidad de votos. Ponente: María del Carmen Sánchez Hidalgo. Secretario: Francisco Javier Rebolledo Peña.

Amparo directo 822/96. Antonio Cuadros Olvera. 5 de diciembre de 1996. Unanimidad de votos. Ponente: José Luis Caballero Cárdenas. Secretario: Jesús Jiménez Delgado.

Amparo directo 52/97. Juan Miguel Rivera Piña. 18 de febrero de 1997. Unanimidad de votos. Ponente: María del Carmen Sánchez Hidalgo. Secretaria: Edith Alarcón Meixueiro.

Amparo directo 63/97. Leobardo Gutiérrez Gómez y Araceli Torres González. 24 de febrero de 1997. Unanimidad de votos. Ponente: María del Carmen Sánchez Hidalgo. Secretario: Francisco Javier Rebolledo Peña."

TERCERO. Para efecto de esta determinación, es menester cerciorarse que no existe impedimento jurídico alguno para emitir la resolución que conforme a derecho corresponda, respecto de las irregularidades detectadas en la revisión de los informes del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como de su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete presentados por las Agrupaciones Políticas Locales en el Distrito Federal. Orienta este criterio la tesis de jurisprudencia emitida por el Pleno del Tribunal Electoral del Distrito Federal, publicada con la clave TEDF1EL01/99, cuyo rubro, texto y precedentes son:

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

"IMPROCEDENCIA, CAUSALES DE. SU ESTUDIO ES PREFERENTE Y DE OFICIO EN LOS MEDIOS DE IMPUGNACIÓN PREVISTOS POR EL CÓDIGO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL. *Previamente al estudio de los agravios formulados a través de los medios de impugnación que regula el Código Electoral del Distrito Federal, este Tribunal debe analizar las causales de improcedencia que en la especie puedan actualizarse, por ser su examen preferente y de orden público, de acuerdo con lo dispuesto por el párrafo primero del artículo 1° del Código Electoral del Distrito Federal.*

Recurso de apelación TEDF-AP-001/99. CONVERGENCIA. 30 de marzo de 1999. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Estuardo Mario Bermúdez Molina. Secretaria de Estudio y Cuenta: Nohemí Reyes Buck.

Recurso de apelación TEDF-REA-008/99. Partido Revolucionario Institucional. 24 de junio de 1999. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Rodolfo Terrazas Salgado. Secretario de Estudio y Cuenta: Alejandro Juárez Cruz.

Recurso de apelación TEDF-REA-011/99. Socorro Aparicio Cruz. 24 de junio de 1999. Mayoría de tres votos. Ponente: Estuardo Mario Bermúdez Molina. Secretaria de Estudio y Cuenta: Nohemí Reyes Buck.

TESIS DE JURISPRUDENCIA: (TEDF001 .1EL3/99) J.01/99. Tribunal Electoral del Distrito Federal. Primera Época. Materia Electoral. Aprobada por Unanimidad de votos. 9 de diciembre de1999."

Atento a lo anterior, es de señalar que ninguna de las Agrupaciones Políticas Locales en el Distrito Federal hizo valer alguna causa que determinara la improcedencia del procedimiento en que se actúa, ni se advirtió alguna de examen oficioso efectuado por esta autoridad; por ende, es válido realizar el análisis de fondo de las irregularidades detectadas en los respectivos informes anuales presentados por las asociaciones políticas, que no fueron solventadas; para en consecuencia, determinar si resulta aplicable alguna sanción.

CUARTO. Esta autoridad considera necesario precisar la naturaleza, objeto y alcance de la revisión a los informes anuales; de conformidad con las disposiciones constitucionales, estatutarias y legales que resultan aplicables a este tipo de mecanismos de control.

Los procesos de fiscalización a los ingresos y egresos de las Agrupaciones Políticas Locales en el Distrito Federal, así como el régimen sancionador que aplica esta autoridad electoral, son de naturaleza constitucional.

Ello es así, toda vez que éstos tienen su origen en la norma fundamental y se desarrollan en los ordenamientos jurídicos que al efecto expidió, tanto el legislador federal como la Asamblea Legislativa del Distrito Federal.

De lo anterior, se infiere que el artículo 116 fracción IV, incisos f) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos disponen algunos principios que en materia electoral deben contemplar las constituciones y leyes de los estados, y que, por tanto, ese mandato resulta aplicable al Distrito Federal, mismo que se transcribe a continuación:

> *"**Artículo 116.** El poder público de los Estados se dividirá, para su ejercicio, en Ejecutivo, Legislativo y Judicial, y no podrán reunirse dos o más de estos poderes en una sola persona o corporación, ni depositarse el Legislativo en un solo individuo.*
>
> *Los Poderes de los Estados se organizarán conforme a la Constitución de cada uno de ellos, con sujeción a las siguientes normas:*
>
> ...
>
> *IV. Las Constituciones y leyes de los Estados en materia electoral garantizarán que:*
>
> ...
>
> *f) De acuerdo con las disponibilidades presupuéstales, los partidos políticos reciban, en forma equitativa, financiamiento público para su sostenimiento...*
> ...
>
> *i) Se tipifiquen los delitos y determinen **las faltas en materia electoral, así como las sanciones** que por ellos deban imponerse.*
>
> ..."

La prescripción constitucional referida, en esencia alude a principios que deben imperar en los recursos de las asociaciones políticas, entre otros, de legalidad, equidad, control y transparencia de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Para los fines que aquí interesan, del dispositivo constitucional invocado se desprende que, el Estatuto de Gobierno del Distrito Federal debe garantizar que la Ley Electoral local prevea, entre otros aspectos:

- **El establecimiento de los procedimientos para el control, vigilancia y transparencia** del origen y uso de todos los recursos con que cuenten las asociaciones políticas, así como la regulación de las **sanciones** aplicables para el caso de incumplimiento a tales disposiciones.

En concordancia, el artículo 121 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal prevé el derecho de las asociaciones políticas a recibir en forma equitativa recursos públicos para el sostenimiento de sus actividades ordinarias.

El artículo 122 del mismo Estatuto regula expresamente que corresponde a la ley electoral local señalar las reglas a que se sujetará el otorgamiento de dicho financiamiento; así como los procedimientos para el control y vigilancia del origen y destino de los recursos con los que cuenten las asociaciones políticas, **previendo las sanciones aplicables para el caso de incumplimiento de tales disposiciones.**

Por su parte, el numeral 136 del cuerpo estatutario en cita, indica que la ley electoral local regulará las **faltas** en la materia y las **sanciones** correspondientes.

Vale decir que los artículos 124 y 127 del mencionado ordenamiento estatutario reconocen al Instituto Electoral del Distrito Federal el carácter de autoridad en la materia y la facultad, entre otras, para desarrollar en forma integral y directa, aquellas actividades inherentes a las asociaciones políticas.

Con base en lo anterior, en ejercicio de la facultad prevista en el artículo 122 Apartado C, BASE PRIMERA, fracción V, inciso f) de la Constitución Política

de los Estados Unidos Mexicanos; y 42 fracción X, del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, la Asamblea Legislativa de esta entidad expidió el Código Electoral del Distrito Federal, en cuyo numeral 1, incisos b) y d), se establece:

> *"Artículo 1. Las disposiciones de este Código son de orden público y de observancia general en el territorio del Distrito Federal.*
>
> *El presente ordenamiento reglamenta las normas de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal relacionadas con:*
>
> ...
> *b) Las prerrogativas, los derechos y las obligaciones de los partidos políticos,*
> ...
>
> *d) Faltas y sanciones electorales."*

En ese contexto, el Código Electoral local regula diversos procedimientos administrativos y jurisdiccionales vinculados con la función electoral, atendiendo a la naturaleza y fines que cada uno de ellos persigue. Dentro de estos procedimientos, se encuentran los relativos a la fiscalización de los recursos con que cuentan las asociaciones políticas, así como los referentes a la investigación, e imposición de sanciones.

La fiscalización de recursos de las asociaciones políticas tiene por objeto dar claridad y transparencia a la obtención, uso y destino de los recursos de éstas. En el caso a estudio, específicamente los vinculados a sus actividades ordinarias de dos mil siete. El aludido procedimiento de revisión, así como el esquema sancionador se sustentan en diversas disposiciones del Código Electoral del Distrito Federal.

El artículo 18 del citado Código Electoral prevé que las asociaciones políticas gozarán de los derechos y prerrogativas que les otorga la legislación electoral, asimismo, están sujetas a las obligaciones establecidas en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, el Estatuto de Gobierno del Distrito Federal y el propio Código Electoral.

Por su parte, el artículo 25 de dicho ordenamiento enuncia diversas obligaciones a cargo de las asociaciones políticas; entre las que destacan, para efectos de esta resolución, las marcadas en los incisos a) g), l) y r) que, en esencia, prescriben:

- El deber de las asociaciones políticas de conducir sus actividades dentro de los cauces legales, así como de sus normas internas y ajustar su conducta y la de sus militantes a los principios del Estado Democrático respetando la libre participación política de las demás asociaciones políticas y los derechos de los ciudadanos.

- La presentación de los informes a que se refiere el artículo 37 del propio Código, entre otros, el de gastos ordinarios; así como permitir la práctica de auditorías y verificaciones que ordene la autoridad electoral en materia de financiamiento y la entrega de la documentación que la instancia electoral del Consejo General del Instituto les solicite respecto a sus ingresos y egresos.

- La utilización de las prerrogativas y aplicación del financiamiento público de acuerdo a las disposiciones del citado Código.

- El cumplimiento de las demás obligaciones que establece el Código referido.

El artículo 30 bis del Código en comento, determina el derecho de las Agrupaciones Políticas Locales a recibir financiamiento público para el sostenimiento de sus actividades ordinarias permanentes, mismo que para el caso de las Agrupaciones Políticas Locales determina el Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal tomando en consideración una bolsa con base en el 1% del presupuesto público asignado a los Partidos Políticos en el

Distrito Federal, la cual se repartirá en partes iguales entre todas las Agrupaciones Políticas Locales con registro; dichas actividades comprenden el sostenimiento de sus órganos directivos y operaciones de su naturaleza, como la difusión y actos tendentes al desarrollo de una cultura política en la ciudadanía.

Que la presente resolución se emite a propósito de la revisión de los informes anuales de actividades ordinarias permanentes correspondientes al año dos mil siete presentados por las Agrupaciones Políticas Locales: Alianza de Organizaciones Sociales, Ciudadanos Unidos por México, Comité de Defensa Popular del Valle de México, Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal, Fuerza Democrática, Movimiento Civil 21, Mujeres Insurgentes, Proyecto Ciudadano, Unión Ciudadana en Acción, Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal, México Joven, Asociación Mexicana de la Familia Pro Desarrollo Nacional, Asociación Profesional Interdisciplinaria de México, Avance Ciudadano, Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas, Movimiento Libertad, A.P.L., Por la Tercera Vía, Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), Tiempo Democrático, Conciencia Ciudadana, Fuerza Nacionalista Mexicana, Movimiento Democrático Popular MDP, Patria Nueva, Fuerza Popular Línea de Masas, Agrupación Cívica Democrática, Movimiento Social Democrático, ISKRA, Corriente Solidaridad, México Avanza, Red Autogestionaria, Unidos por la Ciudad de México, Organización Juvenil Participación Social Activa, Ciudadanos Activos del Distrito Federal, Parnaso Distrito Federal y Esperanza Ciudadana.

Ahora bien, por lo que hace al proceso de fiscalización de los recursos erogados por las asociaciones políticas, resultan aplicables los dispositivos del Código Electoral del Distrito Federal vigente, que a continuación se enuncian:

El artículo 76 establece que para la fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales se aplicarán en lo conducente las disposiciones previstas por ese Código para los Partidos Políticos.

Acorde con lo anterior, el artículo 55 fracción I incisos a) y b) del citado Código dispone, en lo que interesa, que las Agrupaciones Políticas Locales deberán presentar ante la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización los informes *del origen, destino y monto* de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, de acuerdo a lo siguiente:

- Se presentará el informe dentro de los sesentas días siguientes al último de diciembre del año del ejercicio que se reporte.

- En el informe anual serán reportados los ingresos totales y gastos ordinarios que las Agrupaciones Políticas Locales en el Distrito Federal, hayan realizado durante el ejercicio objeto del informe.

Por su parte, el artículo 58 del aludido Código Electoral regula, en esencia, el procedimiento para la fiscalización sobre el origen, monto y destino de los ingresos de las Agrupaciones Políticas Locales para el desarrollo de sus actividades ordinarias permanentes. Dicho proceso consta de las fases siguientes:

- La Unidad Técnica Especializada de Fiscalización contará con sesenta días para su revisión, para lo cual, tendrá en este plazo, la facultad de requerir a los órganos correspondientes de cada Agrupación Política Local la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes.

- Si durante la revisión de los informes, se advierte la existencia de errores u omisiones, notificará a la Agrupación Política Local que hubiere incurrido en ellas, para que en un plazo de cinco días presente las aclaraciones o rectificaciones que estime pertinentes. Al término de la revisión, se remitirán las observaciones resultantes y se fijará fecha para una sesión de confronta en la que se abordarán las presuntas irregularidades u omisiones. Tras la sesión de confronta, las observaciones subsistentes serán notificadas a la asociación política, para que en un plazo de veinte días presente los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convengan. Cabe señalar que en el proceso de revisión a los informes anuales del año dos mil siete, tanto en el transcurso de dicha fiscalización como en la etapa de cierre del proceso de fiscalización y notificación de irregularidades subsistentes fueron detectados errores u omisiones.

- Fenecidos los plazos referidos, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización dispondrá de un plazo de cincuenta días para elaborar un dictamen consolidado y un proyecto de resolución.

- Tanto el dictamen como el proyecto de resolución, deberán contener por lo menos:

  a) La debida fundamentación y motivación;
  b) El resultado y las conclusiones de la revisión de los informes que hayan presentado las Agrupaciones Políticas Locales;
  c) En su caso, la mención de los errores o irregularidades encontradas en los mismos;
  d) El señalamiento de requerimientos y notificaciones realizados, así como las aclaraciones o rectificaciones que presentaron las Agrupaciones Políticas Locales;
  e) Las consideraciones respecto de la trascendencia de las faltas;

f) Las disposiciones legales inobservadas o transgredidas;
g) Los razonamientos alusivos a la gravedad de las faltas, y
h) En caso de ser procedente, la propuesta de sanción.

- El dictamen y proyecto de resolución se presentarán al Consejo General dentro de los tres días siguientes a su conclusión, procediendo a imponer, en su caso, las sanciones correspondientes.

Asimismo, el artículo 95 fracción XIV del citado ordenamiento electoral, prevé la facultad de este Consejo General para conocer las infracciones en que incurran las asociaciones políticas y, en su caso, imponer las sanciones que correspondan, en los términos previstos en el propio Código.

Con relación a lo anterior, la Comisión de Fiscalización conforme al artículo 103 fracción VI, tendrá conocimiento de los proyectos de dictamen y en su caso de resolución de sanciones sobre los informes presentados por las asociaciones políticas acerca del origen y destino de sus recursos utilizados anualmente.

Ahora bien, el artículo 88 fracción VI del Código Electoral local, dispone que este Instituto cuenta para su funcionamiento con Unidades Técnicas, entre las que se encuentra Unidad Técnica Especializada de Fiscalización como se establece en el artículo 118 fracción VI de dicho ordenamiento.

Por su parte, el artículo 119 fracciones V y VIII del Código Electoral local, facultan a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización para dictaminar los informes que las asociaciones políticas presenten sobre el origen y destino de sus recursos anuales y someter a la consideración de la Secretaria Ejecutiva para que, en su caso, elabore la resolución de aplicación de sanciones y los eleve a la consideración del Consejo General.

En este conexto, el alcance del proceso de revisión de los informes anuales de actividades ordinarias permanentes es comprobar la veracidad de los gastos reportados por las Agrupaciones Políticas Locales; en el entendido de que éstas de manera invariable deben sujetarse a las normas sustantivas vigentes en el año dos mil siete, toda vez que, como ya ha sido explicado el informe de ingresos y egresos fiscalizado por esta autoridad electoral corresponde a la anualidad referida, ya que de no ajustarse a ese marco legal se generarían consecuencias jurídicas imputables a la asociación política.

Al respecto, la legislación electoral local vigente en el año materia de fiscalización, es decir, dos mil siete, sólo contemplaba la imposición de sanciones, en su expresión más elemental, es decir, como consecuencia de un desacato a las obligaciones a que están sujetas las asociaciones políticas o por violación a las prohibiciones allí contenidas. Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 367 inciso g), 368 incisos a) b), e) y g), y 369 del Código Electoral del Distrito Federal. Dispositivos legales sobre los que se abundará en el **Considerando TRIGÉSIMO SEXTO** de este fallo, a fin de precisar los presupuestos en que se basará el análisis de la responsabilidad que, en su caso, hayan incurrido las Agrupaciones Políticas Locales, la determinación de las sanciones que resulten procedentes y su respectiva individualización.

QUINTO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **ALIANZA DE ORGANIZACIONES SOCIALES,** las cuales se señalan a continuación:

A) En lo tocante a la **primera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, ubicada a fojas 14 (catorce) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/615/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La otrora Agrupación presentó dos pólizas de ingresos sin documentación comprobatoria de los meses de Enero y Febrero de 2007 por un importe de $ 11,197.44 (once mil ciento noventa y siete pesos 44/100 MN), del cual se desconoce su origen, ya que no pertenecen a las prerrogativas otorgadas por el Instituto Electoral del Distrito Federal en los ejercicios 2006 y 2007 incumpliendo con el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece..., todos los ingresos en efectivo como en especie que reciban las Agrupaciones Políticas Locales, por cualquiera de las modalidades de financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente."*

No obstante, tener conocimiento de la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales no presentó respuesta al referido oficio, consecuentemente, la falta de mérito quedó firme por lo que, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 22 (veintidós) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó dos pólizas de ingresos sin documentación comprobatoria de los meses de Enero y Febrero de 2007 por un importe de $11,197.44 (once mil ciento noventa y siete pesos 44/100 MN), del cual se desconoce su origen, ya que no pertenecen a las prerrogativas otorgadas por el Instituto Electoral del Distrito Federal en los ejercicios 2006 y 2007 incumpliendo con el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece..."*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión de los documentos presentados por la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, se le detectó la omisión siguiente:

De sustentar con la documentación correspondiente el ingreso por el importe de $11,197.44 (ONCE MIL CIENTO NOVENTA Y SIETE PESOS 44/100 MN).

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la siguiente situación fáctica:

> *"1.1 Tanto los ingresos en efectivo como en especie que reciban las Agrupaciones Políticas Locales, por cualquiera de las modalidades de financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente..."*

De la hipótesis transcrita se desprende la obligación que tienen las agrupaciones políticas de respaldar los recursos que obtengan, con el fin de que esta autoridad electoral en el proceso de fiscalización tenga conocimiento del origen de los mismos, y consecuentemente se tenga certeza y transparencia de los mismos.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

- Derivado de la revisión de documentos de ingresos que presentó la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, esta autoridad electoral detectó la póliza número PI-01, de fecha diecinueve de enero de dos mil siete, por el importe de $5,598.72 (CINCO MIL QUINIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS 72/100 MN) y otra número PI-01 de fecha diecinueve de febrero de dos mil siete por el monto referido, es decir, ambas cantidades arrojaron un importe total de $11,197.44 (ONCE MIL CIENTO NOVENTA Y SIETE PESOS 44/100 MN) sin embargo, no presentó la documentación que respalde dichos ingresos, por lo que esta autoridad electoral no tiene certeza del origen.

del recurso situación que será valorada en el apartado de la sanción correspondiente de la presente resolución.

Cabe reiterar que en la oportunidad procesal concedida a la Agrupación Política Local para aportar los argumentos y documentos tendentes a solventar la irregularidad de mérito, no presentó escrito o documento alguno para desvirtuarla.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió la hipótesis contenida en el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de respaldar con la documentación correspondiente los ingresos que reporte en el informe anual.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en la fracción b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

A mayor abundamiento, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran las disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento al criterio sostenido por el Tribunal

Electoral del Distrito Federal, en la Tesis de Jurisprudencia J.002/2007, cuyo rubro, contenido y precedentes son los siguientes:

"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE. *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.*

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón.

Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-006/2007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Pon ente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurren los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es que, de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha tesis, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las conductas de las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

B) En lo tocante a la **segunda** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, ubicada a fojas 14 (catorce) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/615/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

"La otrora Agrupación no ha presentado las fichas de depósito de las pólizas de Ingresos PI-01 y PI-01 de fechas 30 de abril y 14 de noviembre del ejercicio 2007 respectivamente, por un monto de $ 11,561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, todos los ingresos que reciban las Agrupaciones deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente."

No obstante, tener conocimiento de la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales no presentó respuesta al referido oficio, consecuentemente la falta de mérito quedó firme por lo que, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas (22 veintidós) en torno a esta infracción, lo siguiente:

"La Agrupación no presentó las fichas de depósito de las pólizas de Ingresos PI-01 y PI-01 de fechas 30 de abril y 14 de noviembre del ejercicio 2007 respectivamente, por un monto de $ 11,561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión de los documentos presentados por la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, se le detectó la omisión siguiente:

- De no sustentar los ingresos por el importe de $11,561.00 (ONCE MIL QUINIENTOS SESENTA Y UN PESOS 00/100 MN).

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la siguiente situación fáctica:

"1.1 Tanto los ingresos en efectivo como en especie que reciban las Agrupaciones Políticas Locales, por cualquiera de las modalidades de financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente..."

De la hipótesis transcrita se desprende la obligación que tienen las agrupaciones políticas de respaldar los recursos que obtengan, con el fin de que esta autoridad electoral en el proceso de fiscalización tenga conocimiento del origen y destino de los mismos, y consecuentemente se tenga certeza y transparencia de los mismos.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

- Derivado de la revisión de documentos de ingresos que presentó la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, esta autoridad electoral detectó la póliza número PI-01, de fecha treinta de abril de dos mil siete, por el importe de $5,780.00 (CINCO MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 MN) y otra número PI-01, de fecha catorce de noviembre de dos mil siete, por el monto referido, es decir, ambas cantidades arrojaron un importe total de $11,561.00 (ONCE MIL QUINIENTOS SESENTA Y UN PESOS 00/100 MN) sin embargo, no presentó la documentación que respalde dichos ingresos hayan sido depositadas en la cuenta de cheques correspondiente.

Cabe reiterar que dentro de la oportunidad procesal concedida a la Agrupación Política Local para presentar los argumentos y documentos tendentes a solventar la irregularidad de mérito no presentó escrito o documento alguno para desvirtuarla.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que las irregularidades subsisten en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió la hipótesis contenida en el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de respaldar los ingresos que reporte en el informe anual.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, es evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. Por lo anterior, en la especie resulta aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

C) En lo tocante a la **tercera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, ubicada a fojas 14 a 15 (catorce a quince) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/615/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

"La otrora Agrupación depositó ingresos por un importe de $19,003.56 (diecinueve mil tres pesos 56/100 MN) correspondiente a las ministraciones otorgadas por el Instituto Electoral del Distrito Federal de los meses de marzo, noviembre y diciembre de 2007, con 8 días de extemporaneidad integrándose como sigue:

PÓLIZA		CHEQUE		FICHA		IMPORTE	DÍAS DE EXTEMPORANEIDAD
NÚM.	FECHA	NÚM.	FECHA	RECEPCIÓN	DEPOSITO		
PI-01	12-Mar-07	24389	26-Ene-07	05-Mar-07	09-Mar-07	$ 1,662.10	3
		24482	08-Feb-07			5,780.50	
PI-01	14-Nov-07	26576	04-Oct-07	07-Nov-07	13-Nov-07	5,780.50	3
PI-02	21-Dic-07	27218	05-Dic-07	17-Dic-07	20-Dic-07	5,780.46	2
TOTALES						$19,003.56	8

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece, todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente."

No obstante, tener conocimiento de la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales no presentó respuesta al referido oficio, consecuentemente, la falta de mérito quedó firme por lo que, la

Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 23 (veintitrés) en torno a esta infracción, lo siguiente:

"La Agrupación depositó ingresos por un importe de $19,003.56 (diecinueve mil tres pesos 56/100 MN) correspondiente a las ministraciones otorgadas por el Instituto Electoral del Distrito Federal de los meses de marzo, noviembre y diciembre de 2007, con 8 días de extemporaneidad integrándose como sigue:

PÓLIZA		CHEQUE		FICHA		IMPORTE	DÍAS DE EXTEMPORANEIDAD
NÚM.	FECHA	NÚM.	FECHA	RECEPCIÓN	DEPOSITO		
PI-01	12-Mar-07	24389	26-Ene-07	05-Mar-07	09-Mar-07	$ 1,662.10	3
		24482	08-Feb-07			5,780.50	
PI-01	14-Nov-07	26576	04-Oct-07	07-Nov-07	13-Nov-07	5,780.50	3
PI-02	21-Dic-07	27218	05-Dic-07	17-Dic-07	20-Dic-07	5,780.46	2
TOTALES						$ 19,003.56	8

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión de los ingresos de la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, se le detectó la omisión de depositar las ministraciones correspondientes a los meses de marzo, noviembre y diciembre de dos mil siete al día hábil siguiente de su recepción.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la siguiente situación fáctica:

"Todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques ..."

Definida la hipótesis que compone el numeral invocado se desprende el plazo que tienen las Agrupaciones Políticas Locales para depositar en una institución bancaria los ingresos que en efectivo reciban, el cual es únicamente

al día siguiente hábil en que, se reciban, por lo que se excluye realizar tal obligación los días inhábiles, mismos que el artículo 74 de la Ley Federal del Trabajo determina como tales los siguientes:

> *"Son días de descanso obligatorio:*
>
> *El 1° de enero;*
> *El primer lunes de febrero en conmemoración del 5 de febrero;*
> *El tercer lunes de marzo en conmemoración del 21 de marzo;*
> *El 1° de mayo;*
> *El 16 de septiembre;*
> *El tercer lunes de noviembre en conmemoración del 20 de noviembre;*
> El 1° de diciembre de cada seis años cuando corresponda a la transmisión del Poder Ejecutivo Federal;
> *El 25 de diciembre, y*
>
> *El que determinen las leyes federales y locales electorales, en el caso de elecciones ordinarias, para efectuar la jornada electoral."*

Ahora bien, derivado de la obligación de hacer por parte de las Agrupaciones Políticas Locales, consistente, en realizar el depósito de sus financiamientos por cualquier modalidad en una institución de crédito en día hábil, resulta pertinente señalar para el estudio del presente análisis, los días en que estas instituciones, no tuvieron operaciones durante el dos mil siete, mismos que fueron regulados en las *"DISPOSICIONES DE CARÁCTER GENERAL QUE SEÑALAN LOS DÍAS DEL AÑO 2007, EN QUE LAS ENTIDADES FINANCIERAS SUJETAS A LA SUPERVISIÓN DE LA COMISIÓN NACIONAL BANCARIA Y DE VALORES, DEBERÁN CERRAR SUS PUERTAS Y SUSPENDER OPERACIONES"* publicadas en el Diario Oficial de la Federación, el veintinueve de noviembre de dos mil seis, que en lo que nos interesa ordenaron:

> *" Artículo 1.- Las instituciones de crédito deberán cerrar sus puertas, suspender operaciones y la prestación de servicios al público en la República Mexicana, los días del año 2007 siguientes:*
> *I. El 1 de enero.*
> *II. El primer lunes de febrero en conmemoración del 5 de febrero.*
> *III. El tercer lunes de marzo en conmemoración del 21 de marzo.*
> *IV. El 5 y 6 de abril.*
> *V. El 1 de mayo.*
> *VI. El 16 de septiembre*

VII. El 2 de noviembre. Adicionalmente, el tercer lunes de dicho mes en conmemoración del 20 de noviembre.
VIII. El 12 y 25 de diciembre.
IX. Los sábados y domingos, en adición al señalado en la fracción VI."

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

a) La Agrupación Política Local en cita recibió los importes de $1,662.10 (UN MIL SEISCIENTOS SESENTA Y DOS PESOS 10/100 MN); así como $5,780.50 (CINCO MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 50/100 MN), mediante los cheques número 24389 y 24482, respectivamente por prerrogativa de Financiamiento Público correspondiente al mes de marzo, recibiéndolos el lunes cinco de marzo y depositándolos el viernes nueve de marzo por lo que lo hizo con tres días de extemporaneidad, pues el martes 6 de marzo fue el siguiente día hábil de haberlo recibido; asimismo, el día seis no corresponde a los señalados como día de suspensión de labores que establece la Ley Federal del Trabajo, ni el catálogo de días inhábiles que se señalaron en las disposiciones bancarias en dos mil siete.

b) Asimismo, recibió el importe de $5,780.50 (CINCO MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 50/100 MN), por concepto de ministración de prerrogativas para gastos de operación ordinaria del mes noviembre de dos mil siete, el miércoles siete de este mes y lo depositó hasta el martes trece, cuando el jueves ocho era el día hábil siguiente para su depósito, toda vez que, no se encuentra en el catálogo de días de descanso que señala la ley federal laboral, o de suspensión de labores bancarias; ahora bien, los días diez y once correspondieron a sábado y domingo, los días doce y trece lunes y martes, ambos hábiles, podemos

inferir que de estos últimos más el viernes nueve, la Agrupación Política Local incurrió en tres días de extemporaneidad.

c) La Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, recibió el importe de $5,780.46 (CINCO MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 46/100 MN), por concepto de ministración de prerrogativas para gastos de operación ordinaria del mes diciembre de dos mil siete, el lunes diecisiete de este mes y lo depositó hasta el jueves veinte, cuando el martes dieciocho era el día hábil siguiente para su depósito, toda vez que, no se encuentra en el catálogo de días de descanso que señala la ley federal laboral, o de suspensión de labores bancarias.

Cabe reiterar que dentro de la oportunidad procesal concedida a la Agrupación Política Local para presentar los argumentos y documentos tendentes a solventar la irregularidad de mérito no presentó escrito o documento alguno para desvirtuarla.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió la hipótesis contenida en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de depositar sus recursos de financiamiento público al día siguiente hábil en que lo recibió.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:

b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

D) En lo tocante a la **cuarta** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, ubicada a fojas 15 (quince) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/615/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

"Se determinó una diferencia por el importe de $1,135.40 (mil ciento treinta y cinco pesos 40/100 MN), entre los egresos presentados en su balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2007 y el Informe Anual, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, que establece la obligación de reportar los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del Informe."

No obstante, tener conocimiento de la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales no presentó respuesta al referido oficio, consecuentemente la falta de mérito quedó firme por lo que, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 23 (veintitrés) en torno a esta infracción, lo siguiente:

"Se determinó una diferencia por el importe de $1,135.40 (mil ciento treinta y cinco pesos 40/100 MN), entre los egresos presentados en su balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2007 y el Informe Anual, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión de los documentos presentados por la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, se le detectó la irregularidad siguiente:

- De arrojar una diferencia de la cantidad de $1,135.40 (UN MIL CIENTO TREINTA Y CINCO PESOS 40/100 MN) entre los importes de los egresos registrado en balanza de comprobación al treinta y uno de diciembre y el reportado en el informe anual.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en el numeral 7.2 de los Lineamientos para la Fiscalización de Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales el cual señala la siguiente situación fáctica:

"7.2 Los egresos deberán registrarse contablemente ..."

De la hipótesis transcrita se desprende que a fin de que esta autoridad electoral tenga certeza de los egresos realizados, las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de registrar contablemente su totalidad en el Informe Anual.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

Derivado de la revisión de la documentación presentada por la Agrupación Política Local citada, esta autoridad electoral detectó en los registros contables de la balanza de comprobación, egresos por la cantidad total de $62,349.03 (SESENTA Y DOS MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS 03/100 MN) y en el informe anual reportó egresos por $63,484.49 (SESENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 49/100 MN), por lo que se arroja una diferencia entre estos importes de $1,135.40 (UN MIL CIENTO TREINTA Y CINCO PESOS 40/100 MN), por lo que esta autoridad electoral no tiene certeza que en su informe anual haya registrado contablemente la totalidad de sus egresos.

Cabe reiterar que dentro de la oportunidad procesal concedida a la Agrupación Política Local para presentar los argumentos y documentos tendentes a solventar la irregularidad de mérito no presentó escrito o documento alguno para desvirtuarla.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió las hipótesis contenidas en el

numeral 7.2 de los Lineamientos citados, que constituye en la especie, la omisión de registrar contablemente la totalidad de sus egresos.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, es evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. Por lo anterior, en la especie resulta aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto, a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de

conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia

E) En lo tocante a la **quinta** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, ubicada a fojas 17 (diecisiete) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/615/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La póliza de egresos 3 de fecha 30 de diciembre de 2007, carece de la documentación comprobatoria, por un importe de $2,113.75 (dos mil ciento trece pesos 75/100 MN), incumpliendo con el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la Agrupación Política Local, la persona a quien se efectuó el pago dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables."*

No obstante, tener conocimiento de la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales no presentó respuesta al referido oficio, consecuentemente la falta de mérito quedó firme por lo que, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 23 a 24 (veintitrés a veinticuatro)en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"La póliza de egresos 3 de fecha 30 de diciembre de 2007, carece de la documentación comprobatoria, por un importe de $2,113.75 (dos mil ciento trece pesos 75/100 MN), incumpliendo con el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales que establece..."*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión de los documentos presentados por la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, se le detectó la omisión siguiente:

- De respaldar los egresos que registró mediante póliza número 3, de fecha treinta de diciembre de dos mil siete.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la siguiente situación fáctica:

> *"7.2 Los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas especificas y estar respaldados con la documentación interna y la expida, a nombre de la Agrupación Política Local, la persona a quien se efectuó el pago..."*

De la hipótesis transcrita se desprende la obligación que tienen las agrupaciones políticas de respaldar los egresos que realicen con la documentación interna y externa, esta última, corresponderá al proveedor con quien se celebre la operación, y en consecuencia, este órgano fiscalizador tendrá certeza del destino de los recursos, representado también en este tenor, transparencia en el manejo de sus cuentas.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

- Derivado de la revisión de los egresos realizados en el ejercicio de dos mil siete, por la Agrupación Política Local, Alianza de Organizaciones Sociales, se detectó que en la póliza de gastos número tres, de fecha treinta de septiembre de dos mil siete registró el importe de $2,113.75

(DOS MIL CIENTO TRECE PESOS 75/100 MN); sin embargo, no presentó la documentación que le haya expedido a su nombre el proveedor con quien realizó la o las operaciones correspondientes; por lo que, sin bien es cierto respaldó el egreso con la documentación interna, también lo que es que no hizo lo propio con la documentación externa.

Cabe reiterar que dentro de la oportunidad procesal concedida a la Agrupación Política Local para presentar los argumentos y documentos tendentes a solventar la irregularidad de mérito no presentó escrito o documento alguno para desvirtuarla.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió la hipótesis contenida en el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de respaldar el egreso referido con la documentación que haya expedido a su nombre el proveedor con quien realizó operaciones.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:

b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto, a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

F) En lo tocante a la **sexta** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, ubicada a fojas 18 (dieciocho) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/615/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

"La otrora Agrupación no ha entregado las conciliaciones bancarias mensuales y los estados de cuenta originales de los meses enero, febrero, julio y agosto

incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que la documentación descrita debió remitirse al instituto anexa al Informe Anual, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva."

No obstante, tener conocimiento de la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales no presentó respuesta al referido oficio, consecuentemente la falta de mérito quedó firme por lo que, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 24 (veinticuatro) en torno a esta infracción, lo siguiente:

"La Agrupación no presentó las conciliaciones bancarias mensuales y los estados de cuenta originales de los meses enero, febrero, julio y agosto, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión de los documentos presentados por la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, se le detectó la omisión siguiente:

- De presentar junto con el Informe Anual de dos mil siete, las conciliaciones bancarias y los estados de cuenta de diversos meses.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la siguiente situación fáctica:

"1.2 ... Los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al instituto... como anexo de los informes anuales..."

De la hipótesis transcrita se desprende la obligación que tienen las agrupaciones políticas de integrar conciliaciones bancarias, las cuales reflejaran lo asentado en sus registros contables y estados de cuentas bancarios mensuales; que deberán presentar junto con el informe anual, es decir, se establece un plazo específico para su presentación ante este órgano fiscalizador a efecto de que éste último pueda desarrollar debidamente su tarea de revisión de cuentas en el proceso de fiscalización.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

- El siete de abril de dos mil ocho se venció el plazo para que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, presentara ante este órgano fiscalizador el Informe Anual correspondiente al ejercicio de dos mil siete, y sus anexos correspondientes; sin embargo, no acompañó al referido informe las conciliaciones bancarias mensuales del ejercicio dos mil siete, así como, los estados de cuenta bancarios correspondiente a los meses de enero, febrero, julio y agosto, consecuentemente, incumplió con lo ordenado en el precepto arriba invocado.

Cabe reiterar que en la oportunidad procesal concedida a la Agrupación Política Local para presentar los argumentos y documentos tendentes a solventar la irregularidad de mérito no presentó escrito o documento alguno para desvirtuarla.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió la hipótesis contenida en el

numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de presentar junto con el informe anual las conciliaciones bancarias y estado cuenta de diversos meses de dos mil siete.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de

conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

G) En lo tocante a la **séptima** *irregularidad que se le atribuye a la Agrupación* Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, ubicada a fojas 24 a 26 (veinticuatro a veintiséis) del Dictamen Consolidado, se advierte lo siguiente:

"Con fecha 26 de junio de 2008 se solicitó al proveedor "Auza Impresos, SA de CV" la confirmación de operaciones realizadas durante el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2007 con la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, dando respuesta a dicho requerimiento con el anexo de "Confirmación de Proveedores" el 15 de julio de 2008, en el cual declara lo siguiente: "No se realizaron operaciones comerciales durante el ejercicio fiscal 2007".

Asimismo, se realizó la verificación de los comprobantes fiscales en el Servicio de Administración Tributaria de las facturas números 6503, 6594, 6700, 06764, 6895, 6973 y 6984 de fechas 15 de mayo, 19 de junio, 23 de agosto, sin fecha, 6 de noviembre y 17 y 22 de diciembre todas de 2007 respectivamente, por el importe total de $61,664.88 (sesenta y un mil seiscientos sesenta y cuatro pesos 88/100 MN), por la elaboración e impresión de Banderines tamaño oficio, carteles tamaño carta, folletos tamaño carta, folletos trípticos, credenciales a tres tintas y revistas tamaño carta, resultando lo siguiente: "El comprobante que verificó es presumiblemente apócrifo".

Por lo anterior, se solicita a la Agrupación aclare dicha situación.

En virtud de que la Agrupación no dio respuesta, no solventó esta observación.

Ahora bien, del análisis a los documentos que sustenta esta observación, se determinó lo siguiente:

1. *La empresa denominada "Auza Impresos, SA de CV", manifestó que no se realizaron operaciones comerciales durante el ejercicio fiscal 2007.*

2. *Que de acuerdo con la verificación de las facturas, realizada por esta autoridad en el Sistema de Administración Tributaria SAT, se desprende la leyenda "El comprobante que verificó es presumiblemente apócrifo".*

De anterior, es dable concluir que las operaciones reportadas por la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, no son veraces, ya que ha quedado demostrado la inexistencia de las mismas, pues dicha empresa manifestó bajo protesta de decir verdad, que no realizó dichas operaciones comerciales, en consecuencia no emitió las facturas presentadas por la Agrupación para acreditar dichos gastos, lo que explica el porque resultaron presumiblemente apócrifas en la verificación realizada por esta autoridad electoral.

Por otra parte, se determinaron diversas observaciones relacionadas con el control de estas supuestas operaciones, como sigue:

Aunado a lo anterior, y según se desprende de la observación señalada en el apartado 4.2 GASTOS DE PRODUCCIONES DE RADIO Y TV, la agrupación no acreditó haber realizado los pagos POR LA CANTIDAD TOTAL DE $43,598.38 (cuarenta y tres mil quinientos noventa y ocho pesos 38/100 MN) mediante cheque nominativo, tal y como se establece en la normatividad aplicable en el numeral 7.1 de loa Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Asimismo, en el apartado de 7 ASPECTOS GENERALES se determinó lo siguiente:

a) La Agrupación no utilizó la cuenta ""Gastos por Amortizar" para controlar los movimientos de dichas publicaciones.

b) La factura número 06764 no señala la fecha de expedición.

Una vez analizadas todas y cada una de las irregularidades señaladas, esta autoridad electoral concluye que las operaciones reportadas por la Agrupación por un monto de $43,598.38 (cuarenta y tres mil quinientos noventa y ocho pesos 38/100 MN) con el proveedor "Auza Impresos, SA de CV", por concepto de la impresión de banderines tamaño oficio, carteles tamaño carta, folletos tamaño carta, folletos trípticos, credenciales a tres tintas y revistas tamaño carta, fueron inexistentes por las razones ya expuestas. En consecuencia la Agrupación no acreditó ante esta autoridad electoral que destinó estos recursos públicos para los fines que le fueron otorgados.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos 24, fracción II, inciso f) y 25 inciso I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, y con el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que es un derecho de las Agrupaciones Políticas disfrutar y utilizar las prerrogativas y recibir y aplicar el financiamiento público para elaborar publicaciones y operar el Centro de Formación Política, y que los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida a nombre de la Agrupación Política Local, la persona a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Finalmente, y toda vez que de conformidad con lo dispuesto en el artículo 50 inciso e) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, es causa de pérdida de registro de una Agrupación Política Local destinar el financiamiento público para propósitos ajenos a los que se refieren los incisos f) y m) del artículo 25 de este Código, que a su vez establecen como obligación de las Asociaciones Políticas editar por lo menos una publicación mensual de divulgación y otra de carácter teóriço trimestral, así como sostener por lo menos un centro de formación política para sus afiliados. Lo procedente es dar vista a la Comisión de Asociaciones Políticas para los efectos legales a que haya lugar.

Asimismo, y toda vez que la utilización de documentación presumiblemente apócrifa puede constituir una violación a las leyes fiscales, esta autoridad determinó dar aviso a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público del Gobierno Federal, para que en el ámbito de su competencia determine lo procedente."

Ahora bien, con fundamento en el artículo 25 inciso l), del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el diez de enero de dos mil ocho es obligación de las Asociaciones Políticas utilizar las prerrogativas y aplicar el financiamiento público de acuerdo a las disposiciones del propio Código. Acorde con lo anterior y tomando en consideración que en esta irregularidad se advierte que, la Agrupación *Política Local* Alianza de Organizaciones Sociales destinó *el financiamiento público para propósitos* ajenos a los señalados en los incisos f) y m) del artículo invocado, que consisten en editar por lo menos una publicación mensual de divulgación, y otra de carácter teórico trimestral, así como sostener por lo menos un centro de formación política para sus afiliados. Por tanto, se colige que, la falta de mérito, en esencia refiere a la omisión de una obligación que conforme al artículo 100 fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente, corresponde a la Comisión de Asociaciones Políticas velar por su cumplimiento, razón por lo cual resulta procedente dar vista a dicha Comisión para que realice las acciones que en derecho procedan.

Asimismo, y en atención a que los comprobantes fiscales presentados por Alianza de Organizaciones Sociales, mismos que fueron verificados por esta autoridad electoral en el Sistema de Administración Tributaria, arrojaron que se trata de documentación presumiblemente apócrifa y que tal circunstancia puede constituir una violación a las leyes fiscales, consecuentemente, este Consejo General instruye al Secretario Ejecutivo dé vista a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para que en el ámbito de su competencia determine lo procedente.

Finalmente, se ordena al Secretario Ejecutivo, dar vista de la presente irregularidad a la Procuraduría General de Justicia del Distrito Federal, para que dentro del ámbito de su competencia, en su caso, inicie las actuaciones o procedimientos que conforme a derecho considere procedentes, de

conformidad con las razones y fundamentos expuestos en el presente apartado.

H) Con relación a la **octava** irregularidad determinada a la Agrupación Política Local denominada Alianza de Organizaciones Sociales, visible a fojas 19 (diecinueve) del Dictamen Consolidado se vierten las siguientes consideraciones:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/615/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"No obstante que la otrora Agrupación en su escrito de fecha 12 de mayo de 2008, manifiesta que presenta Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros y documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias (tarjeta de firmas), no se localizó entre la documentación presentada adjunta a su escrito, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos."*

Es necesario destacar, que transcurrido el plazo legal establecido para tal efecto, la Agrupación Política Local no presentó documento, ni realizó argumentación jurídica alguna con la cual se pudiera desvirtuar la irregularidad que le fue notificada mediante oficio en comento, por tanto, al ser omisa en pronunciase respecto a la observación, la misma subsiste en sus términos.

Una vez considerados los elementos que obran en autos, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 26 a 27 (veintiséis a veintisiete) en torno a esta infracción, lo que a continuación se transcribe: .

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

"No obstante que la Agrupación en su escrito de fecha 12 de mayo de 2008, manifiesta que presenta Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros y documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias (tarjeta de firmas), no se localizó entre la documentación presentada adjunta a su escrito, incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado a la revisión al rubro "ASPECTOS GENERALES", se detectó la omisión por parte de Alianza de Organizaciones Sociales de presentar los registros auxiliares acumulados de dos mil siete de las cuentas contables aún en ceros y la constancia documental en la que se confirmen los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias.

La Agrupación Política Local incumple con la obligación señalada en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismo que establece el siguiente supuesto normativo:

- La obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite respecto a sus ingresos y egresos.

Definida la hipótesis que compone el numeral invocado se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les requiera respecto de sus ingresos y egresos, razón por la cual resulta evidente que el dispositivo en cita persigue la misma finalidad que consiste en que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, al realizar la labor de revisión de los informes que se le presenten, no encuentre obstáculos o barreras para

realizar su función fiscalizadora, es decir, allegarse de elementos que le permitan resolver con certeza, objetividad y transparencia acerca de los gastos efectuados por las asociaciones políticas con los ingresos obtenidos por cualquier modalidad.

La anterior consideración resulta coincidente con lo sostenido por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en la tesis relevante S3EL 030/2001 cuyo texto y rubro a continuación se transcriben:

> ***"FISCALIZACIÓN ELECTORAL. REQUERIMIENTOS CUYO INCUMPLIMIENTO PUEDE O NO ORIGINAR UNA SANCIÓN.***—*El artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, establece que si durante la revisión de los informes sobre el origen y destino de los recursos, se advierten errores u omisiones técnicas, se notificará al partido o agrupación política que hubiere incurrido en ellos, para que en un plazo de diez días, presente las aclaraciones o rectificaciones que estime pertinentes. Lo establecido en la norma jurídica en comento, está orientado a que, dentro del procedimiento administrativo, y antes de resolver en definitiva sobre la aplicación de una sanción por infracción a disposiciones electorales, se otorgue y respete la garantía de audiencia al ente político interesado, dándole oportunidad de aclarar, rectificar y aportar elementos probatorios, sobre las posibles omisiones o errores que la autoridad hubiere advertido en el análisis preliminar de los informes de ingresos y egresos, de manera que, con el otorgamiento y respeto de esa garantía, el instituto político esté en condiciones de subsanar o aclarar la posible irregularidad, y cancelar cualquier posibilidad de ver afectado el acervo del informante, con la sanción que se le pudiera imponer. Por otro lado, el artículo 38, apartado 1, inciso k), del propio ordenamiento, dispone que los partidos políticos tienen, entre otras obligaciones, la de entregar la documentación que se les solicite respecto de sus ingresos y egresos. En las anteriores disposiciones pueden distinguirse dos hipótesis: la primera, derivada del artículo 49-A, consistente en que, cuando la autoridad administrativa advierta la posible falta de documentos o de precisiones en el informe que rindan las entidades políticas, les confiera un plazo para que subsanen las omisiones o formulen las aclaraciones pertinentes, con lo cual respeta a dichas entidades su garantía de audiencia; y la segunda, emanada del artículo 38, consistente en que, cuando la propia autoridad emite un requerimiento de carácter imperativo, éste resulta de ineludible cumplimiento para el ente político de que se trate. En el primer caso, el desahogo de las aclaraciones o rectificaciones, o la aportación de los elementos probatorios a que se refiera la notificación de la autoridad administrativa, sólo constituye una carga procesal, y no una obligación que importe sanción para el caso de omisión por el ente político; esto es, la desatención a dicha notificación, sólo implicaría que el interesado no ejerció el derecho de audiencia para subsanar o aclarar lo conducente, y en ese sentido, su omisión, en todo caso, sólo podría traducirse en su perjuicio, al calificarse la irregularidad advertida en el informe que se pretendía allanar con la aclaración, y haría factible la imposición de la sanción que correspondiera en la resolución atinente. En la segunda hipótesis, con el requerimiento formulado, se impone una obligación al partido político o agrupación política, que es de necesario cumplimiento, y cuya*

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

desatención implica la violación a la normatividad electoral que impone dicha obligación, y admite la imposición de una sanción por la contumacia en que se incurre. Esta hipótesis podría actualizarse, cuando el requerimiento no buscara que el ente político aclarara o corrigiera lo que estimara pertinente, con relación a alguna irregularidad advertida en su informe, o que presentara algunos documentos que debió anexar a éste desde su rendición, sino cuando dicho requerimiento tuviera como propósito despejar obstáculos o barreras para que la autoridad realizara la función fiscalizadora que tiene encomendada, con certeza, objetividad y transparencia, y que la contumacia del requerido lo impidiera o dificultara, como por ejemplo, la exhibición de otros documentos contables no exigibles con el informe por ministerio de ley. En conclusión, cuando no se satisfaga el contenido de la notificación realizada exclusivamente para dar cumplimiento a la garantía de audiencia, con fundamento en el artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, no procede imponer una sanción por dicha omisión; en cambio, si se trata de un requerimiento donde se impone una obligación, en términos del artículo 38, apartado 1, inciso k) del propio ordenamiento, su incumplimiento sí puede conducir a dicha consecuencia.

Recurso de apelación. SUP-RAP-057/2001.—Partido Alianza Social.—25 de octubre de 2001.—Unanimidad de votos.—Ponente: Leonel Castillo González.—Secretario: José Manuel Quistián Espericueta.

Revista Justicia Electoral 2002, Tercera Época, suplemento 5, páginas 74-75, Sala Superior, tesis S3EL 030/2001.

Compilación Oficial de Jurisprudencia y Tesis Relevantes 1997-2005, páginas 588-590."

Así, el dispositivo enunciado se refiere a la necesidad de que las asociaciones políticas asuman medidas que garanticen un adecuado manejo y control de los ingresos obtenidos en vía de financiamiento, entre ellos, contar con los respaldos que avalen el gasto efectuado y exhibirlos a la autoridad cuando ésta se los solicite, más aún cuando de la lectura del Dictamen Consolidado se desprende que dicha documentación le fue requerida mediante oficio DF/231.08 de dieciocho de abril del año en curso por lo que resulta clara la omisión de la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, relativa a la falta de presentación de los registros auxiliares acumulados de dos mil siete de las cuentas contables aún en ceros y la constancia documental en la que se confirmen los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias.

Si la norma impone este tipo de obligaciones a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de los ingresos y egresos; y estar en posibilidad de compulsar cada uno de los gastos efectivamente realizados y, en su caso, destinados a sus actividades ordinarias.

De modo que, al no presentar la documentación que se les requiere, la autoridad electoral no tiene elementos para confirmar la veracidad de las operaciones comerciales que realizaron, pues al no existir elemento de compulsa adecuado, no hay manera de verificar si el manejo de los recursos percibidos es el correcto, lo que tiene como efecto pernicioso, la violación de los artículos citados en este apartado, así como la generación de una duda fundada sobre el modo en que la Agrupación Política Local destinó sus recursos para el sostenimiento de sus actividades ordinarias.

En suma, el dispositivo invocado contiene el propósito de que se lleve una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia a la obtención y utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

Por tanto, esta autoridad electoral administrativa, debe precisar que la referida obligación no se encuentra sujeta a la voluntad del instituto político, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada en los términos y la forma que el ordenamiento legal en comento prevé, ya que a través de dicho medio, es que autoridad puede tener certeza de que los recursos recibidos por las asociaciones políticas fueron aplicados en los rubros establecidos por la ley, máxime cuando dichos recursos son, en parte, por concepto de financiamiento público, por lo que surge la necesidad de que

exista certeza del manejo y destino de dichos recursos de conformidad con lo establecido en la normatividad aplicable.

Es pertinente mencionar que Alianza de Organizaciones Sociales en su escrito de fecha doce de mayo del presente año, manifestó que entregó a la autoridad fiscalizadora la documentación consistente en los registros auxiliares acumulados de dos mil siete de todas las cuentas contables aún en ceros y documento que confirma los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, es decir, una tarjeta de firmas, con dicha documentación comprobatoria manifestaban su voluntad de dar cumplimiento a la observación; sin embargo, de la minuciosa revisión a la documentación presentada por el instituto político, se desprende que contrario a su dicho, no presenta las documentales antes descritas, por lo que con la simple manifestación no logra desvirtuar la irregularidad que se le imputa.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad analizada subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que Alianza de Organizaciones Sociales, trasgredió la hipótesis contenida en la normatividad invocada, que constituye en la especie, la omisión de presentar diversa documentación a la autoridad electoral, aún cuando la misma le fue requerida conforme lo establece la legislación de la materia.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, que dispone:

> *"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

l) En lo tocante a la **novena** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, ubicada a fojas 20 (veinte) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/615/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

"La otrora Agrupación no reportó en su Informe Anual, ni registró contablemente ingresos y egresos por un importe de $13,166.40 (trece mil ciento sesenta y seis

pesos 40/100 MN) correspondientes a las sanciones impuestas por el Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal por diversas irregularidades detectas en la revisión a su Informe Anual de 2004, por lo que incumple con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 que establece la obligación de reportar los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del Informe."

Ahora bien, cabe destacar que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, no dio respuesta al oficio de referencia, por tanto, la irregularidad quedó firme.

Así las cosas, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 27 (veintisiete) en torno a esta infracción, lo siguiente:

"La Agrupación no reportó en su Informe Anual, ni registró contablemente ingresos y egresos por un importe de $13,166.40 (trece mil ciento sesenta y seis pesos 40/100 MN) correspondientes a las sanciones impuestas por el Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal por diversas irregularidades detectas en la revisión a su Informe Anual de 2004, por lo que incumple con los numerales 1,1, 7.2 y 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en los que se establece..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión al rubro "ASPECTOS GENERALES" se determinó que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales omitió reportar y registrar contablemente ingresos y egresos por la cantidad de $13,166.40 (trece mil ciento sesenta y seis pesos 40/100 MN) por concepto de sanciones impuestas por el Consejo General de este Instituto por irregularidades detectadas en la revisión de sus informes anuales correspondientes a los años dos mil cuatro y dos mil cinco.

Respecto a esta irregularidad, es preciso señalar lo establecido en los numerales 1.1, 7.2 y 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito

Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que señalan las siguientes hipótesis normativas:

Los ingresos en efectivo que reciban las Agrupaciones Políticas Locales, por cualquiera de las modalidades de financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente, en términos de lo establecido por el Código y los lineamientos.

Los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la Agrupación Política Local, la persona a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar a la Comisión, a través de la Dirección Ejecutiva Asociaciones Politicales, el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

De las hipótesis transcritas se desprende la obligación de las agrupaciones políticas de registrar contablemente sus ingresos y egresos e incorporarlos al Informe Anual, lo que traerá aparejado que esta autoridad electoral tenga certeza del origen y destino de tales recursos.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

En sesión pública extraordinaria del Consejo General de este Instituto Electoral local celebrada el quince de enero de dos mil siete, se aprobó el *"Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, por el*

que se determina el Financiamiento Público de las Agrupaciones Políticas Locales a ejercer en el año 2007" Acuerdo en el que se determinó que la ministración mensual a recibir por parte de las agrupaciones políticas en el dos mil siete sería de $5,780.60 (CINCO MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 60/100 MN).

En sesión pública de fecha nueve de noviembre de dos mil seis el Consejo General de este Instituto Electoral local mediante la resolución identificada con la clave alfanumérica RS-11-06, le impuso a la Agrupación Política Local una multa de $4,118.40 (CUATRO MIL CIENTO DIECIOCHO PESOS 40/100 MN), respecto de las irregularidades detectadas en la revisión a su informe anual de ingresos y egresos correspondiente a dos mil cinco, motivo por el cual en la ministración de enero de dos mil siete sólo procedió entregarle la cantidad de $1,662.10 (UN MIL SEISCIENTOS SESENTA Y DOS PESOS 10/100 MN), ingreso que la agrupación política registró contablemente; sin embargo, debió registrar la totalidad de la ministración otorgada por este Instituto Electoral, es decir, el importe de $5,780.60 (CINCO MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 60/100 MN).

Asimismo, debió registrar como egreso la cantidad de $4,118.40 (CUATRO MIL CIENTO DIECIOCHO PESOS 40/100 MN), derivada de la sanción impuesta por esta autoridad electoral.

Por otro lado, en sesión pública de fecha diecinueve de diciembre de dos mil seis el Consejo General de este Instituto Electoral local mediante la resolución identificada con la clave alfanumérica RS-57-06, le impuso a la Agrupación Política Local una multa de $9,048.00 (NUEVE MIL CUARENTA Y OCHO PESOS 00/100 MN), respecto de las irregularidades detectadas en la revisión a su informe anual de ingresos y egresos correspondiente a dos mil cuatro, por lo que el descuento para hacer efectiva dicha sanción se aplicó de la siguiente manera:

La ministración del mes de marzo le fue descontada en su totalidad, o sea, la cantidad de $5,780.60 (CINCO MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 60/100 MN).

En el mes de abril le fue descontada la cantidad de $3,267.50 (TRES MIL DOSCIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS 50/100 MN), por tanto, el monto entregado a la agrupación política en este mes fue la cantidad de $2,513.00 (DOS MIL QUINIENTOS TRECE PESOS 00/100 MN), ingreso que la agrupación política registró contablemente; sin embargo, debió registrar la totalidad de la ministración autorizada por este Instituto Electoral, es decir, el importe de $5,780.60 (CINCO MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 60/100 MN).

Por ello, debió registrar como ingreso y egreso la cantidad de $9,048.00 (NUEVE MIL CUARENTA Y OCHO PESOS 00/100 MN), derivada de la sanción impuesta por esta autoridad electoral.

Así las cosas, con esta omisión la Agrupación Política Local transgredió los numerales 1.1, 7.2 y 8.1 de los lineamientos de fiscalización que tiene por objeto que las Agrupaciones Políticas Locales registren la totalidad de sus ingresos y egresos reportándolos en su Informe Anual, para cumplir así con las formalidades establecidas para el desarrollo de la fiscalización de los recursos del ejercicio materia de análisis.

Por tanto, con este tipo de obligaciones se busca que las Agrupaciones Políticas Locales tengan debidamente registrados recursos que serán objeto de análisis en el proceso de fiscalización.

Aunado a ello, es preciso reiterar que en la oportunidad procesal que se le concedió para que presentara los argumentos y la documentación que a su

derecho conviniera en relación a la irregularidad de mérito derivada de la notificación de observaciones subsistentes, la agrupación fue omisa al no haber dado respuesta a tal requerimiento, situación que no la exime del cumplimiento de la normatividad invocada.

Luego entonces, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra una conducta típica, susceptible de ser sancionada por este Consejo General.

La omisión por parte de la Agrupación Política Local es antijurídica, habida cuenta que no obra en el expediente algún elemento que hiciera excusable la no observancia de la disposición normativa enunciada, o bien, disminuyera esa exigibilidad. Asimismo, no hizo valer alguna circunstancia que hubiera impedido el deber de registrar contablemente e integrar en su informe anual la totalidad de sus ingresos y egresos.

De lo anterior, se colige que la Agrupación Política Local fiscalizada en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma la obligación infringida, habida cuenta que las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público, además, la agrupación tiene pleno conocimiento que está sujeta a la revisión y fiscalización de sus ingresos y egresos y por ende, obligada a contar con procedimientos tendentes a cumplir las obligaciones previstas en la normatividad.

Igualmente, dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada una entidad de interés público, así como del financiamiento privado, en tales circunstancias, debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos y egresos

con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales trasgredió las hipótesis normativas contenidas en los numerales 1.1, 7.2 y 8.1 de los multicitados Lineamientos de fiscalización.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, es evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. Por ello, en la especie resulta aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

J) Por lo que hace a la **décima** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 20 (veinte) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/615/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"Adjunto a su respuesta al oficio de notificación de errores u omisiones número DF/396/08 de fecha 16 de junio de 2008, la otrora Agrupación presentó su balanza de comprobación anual al 31 de diciembre de 2007, la cual no refleja los saldos iniciales correspondientes a los saldos finales del ejercicio 2006, por lo que no fue elaborada conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ahora Normas de Información Financiera, incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que los estados financieros deberán de formularse conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera."*

Ahora bien, cabe destacar que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, no dio respuesta al oficio de referencia, por tanto, la irregularidad quedó firme.

En esta tesitura, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 27 (veintisiete), lo siguiente:

> *"Adjunto a su respuesta al oficio de notificación de errores u omisiones número DF/396/08 de fecha 16 de junio de 2008, la Agrupación presentó su*

balanza de comprobación anual al 31 de diciembre de 2007, la cual no refleja los saldos iniciales correspondientes a los saldos finales del ejercicio 2006, por lo que no fue elaborada conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ahora Normas de Información Financiera, incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece ..."

Derivado de las argumentaciones expuestas, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión al rubro "ASPECTOS GENERALES", se detectó que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, no obstante que presentó su balanza de comprobación anual al treinta y uno de diciembre de dos mil siete, dicho documento no refleja los saldos iniciales que deben corresponder a los saldos finales del ejercicio dos mil seis, por lo tanto, la balanza de comprobación no se elaboró con apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera.

Respecto a esta irregularidad, es preciso señalar lo dispuesto en el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece las siguientes hipótesis normativas:

a) La obligación por parte de las Agrupaciones Políticas Locales de preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos (Estado de Posición Financiera y Estado de Resultados).

b) La obligación de formularlos de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Definidas las hipótesis contenidas en el numeral invocado de los lineamientos de fiscalización, se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de elaborar y presentar su balanza de comprobación anual, así como sus estados financieros básicos cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

Ahora bien, es pertinente indicar que a estos principios de contabilidad en la actualidad se les denomina postulados básicos y se encuentran integrados en la Norma de Información Financiera A-2.

En este tenor, en virtud de que la irregularidad en estudio es de naturaleza contable, es menester conocer el principio denominado "consistencia", que establece lo siguiente:

> *"Consistencia.- Ante la existencia de operaciones similares en una entidad, debe corresponder un mismo tratamiento contable semejante, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones."*
>
> *"La consistencia propicia la generación de información financiera comparable dado que sin ella, no habría posibilidad de conocer si los cambios en los valores contables se deben a los efectos económicos reales, o tan solo a cambios en los tratamientos contables. Por lo tanto, la consistencia coadyuva a la comparabilidad de la información financiera en una misma entidad en diferentes periodos contables y en comparación con otras entidades."*

Por su parte la NIF A-7, intitulada Presentación y Revelación, en la parte que interesa para la irregularidad de cuenta, señala:

> *"La presentación de información financiera se refiere al modo de mostrar adecuadamente en los estados financieros y sus notas, los efectos derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a una entidad... (párrafo primero del apartado Presentación).""*
> *"Si la información explicativa, relativa a cambios en la presentación de los estados financieros y sus notas, correspondientes a períodos anteriores, continúa siendo relevante en el período actual, dicha información debe seguir revelándose (párrafo tercero del apartado Otras Revelaciones)."*

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

La Agrupación Política Local fue omisa al no cumplir con la obligación de formular su balaza de comprobación anual conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera.

Con esta omisión, la Agrupación Política Local transgredió el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, numeral que tiene por objeto que las Agrupaciones Políticas Locales para la preparación y presentación de sus balanza de comprobación y estados financieros básicos utilicen los principios de contabilidad contenidos en las Normas de Información Financiera, y cumplir así con las formalidades para el desarrollo de la fiscalización de los recursos del ejercicio materia de análisis.

Situación que en la especie no aconteció, ya que no fue acuciosa en observar los principios de contabilidad generalmente aceptados, a fin de preparar y presentar su balanza anual de comprobación, y que en la irregularidad de cuenta se traduce en que la agrupación dejó de observar el principio denominado "consistencia" integrado en la NIF A-2, así como lo dispuesto en la NIF A-7 intitulado Presentación y Revelación.

Esto es así, porque la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales omitió asentar en su balanza de comprobación anual los saldos iniciales correspondientes a los saldos finales del ejercicio dos mil seis.

A mayor abundamiento, con este tipo de obligaciones se busca que las Agrupaciones Políticas Locales tengan debidamente registrados los ingresos y egresos que serán objeto de análisis en el proceso de fiscalización.

Asimismo, cabe reiterar que en la oportunidad procesal que se le concedió para que presentara los argumentos y la documentación que a su derecho conviniera en relación a la irregularidad de mérito derivada de la notificación de observaciones subsistentes, la agrupación fue omisa al no haber dado respuesta a tal requerimiento, situación que no la exime del cumplimiento de la normatividad invocada.

Así las cosas, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra una conducta típica, susceptible de ser sancionada por este Consejo General.

La omisión por parte de la Agrupación Política Local es antijurídica, habida cuenta que no obra en el expediente algún elemento que hiciera excusable la no observancia de la disposición normativa enunciada, o bien, disminuyera esa exigibilidad. Asimismo, no hizo valer alguna circunstancia que hubiera impedido el deber de formular su balanza de comprobación anual de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados identificados en la actualidad como Normas de Información Financiera.

De lo anterior se colige que la Agrupación Política Local fiscalizada en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma la obligación infringida, toda vez que las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público, además, la agrupación tiene pleno conocimiento que está sujeta a la revisión y fiscalización de sus ingresos y egresos y por ende, obligada a contar con procedimientos tendentes a dar cumplimiento a las obligaciones previstas en la normatividad.

De igual manera, dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada una entidad de interés público, así como del financiamiento privado, en tales circunstancias, debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos y egresos con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales trasgredió la hipótesis normativa contenida en el numeral 16.6 de los Lineamientos de Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, es evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. Por lo anterior, en la especie resulta aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es:

PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE, misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

K) Con relación a la **décimo primera** irregularidad determinada a la Agrupación Política Local denominada Alianza de Organizaciones Sociales visible a fojas 20 (veinte) del Dictamen Consolidado se vierten las siguientes consideraciones:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/615/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La otrora Agrupación presentó el inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado al 31 de diciembre de 2007, adjunto a su escrito de fecha 12 de mayo de 2008, con 24 días de extemporaneidad, incumpliendo con el numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con un inventario físico que se deberá incluir actualizado, como anexo al Informe Anual."*

Es necesario destacar, que transcurrido el plazo legal establecido para tal efecto, la Agrupación Política Local no presentó documento, ni realizó argumentación jurídica alguna con la cual se pudieran desvirtuar las

irregularidades que le fueron notificadas mediante oficio en comento, por lo tanto, al ser omiso al pronunciase respecto a la observación, la misma subsiste en sus términos.

Una vez analizada la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 27 a 28 (veintisiete a veintiocho) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó el inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado al 31 de diciembre de 2007, adjunto a su escrito de fecha 12 de mayo de 2008, con 24 días de extemporaneidad, incumpliendo con el numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales que establece..."*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado al rubro "ASPECTOS GENERALES", se detectó la omisión por parte de la Agrupación Política Local de presentar el inventario físico de bienes muebles e inmuebles junto con el informe anual.

La citada Agrupación Política Local incumple con la obligación señalada en el numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales misma que contempla el siguiente supuesto normativo:

- La obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar junto con el informe anual, un inventario físico de bienes muebles e inmuebles.

Definidas las hipótesis que componen los numerales invocados se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de presentar junto con el informe anual un inventario físico actualizado de bienes muebles e inmuebles

por lo que resulta evidente que los dispositivos invocados tienen por objeto que los institutos políticos cumplan con las formalidades dispuestas en dichos numerales por lo que hace a la presentación de la documentación aludida

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

De conformidad con lo transcrito, existe la obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de presentar un inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado al treinta y uno de diciembre de dos mil siete, adjunto a su informe anual de ingresos y egresos; sin embargo, derivado del estudio de las constancias que obran en autos, se desprende que el mismo es presentado de manera extemporánea, es decir veinticuatro días después de que tenía obligación de entregarlo, ya que fue hasta el doce de mayo de dos mil ocho que pretendió cumplir con la obligación.

Resulta evidente que el referido deber no se encuentra sujeto a la voluntad de la Agrupación Política Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada por la misma en los términos y la forma que el ordenamiento legal en comento prevé.

La obligación establecida en el numeral 16.2 de los lineamientos de fiscalización impone la obligación de presentar dicho inventario como parte integral del informe anual, por lo que resulta evidente que sí fue hasta el día doce de mayo del presente año, es decir, veinticuatro días después de la presentación del informe anual, cuando dicho instituto político remitió el inventario de bienes muebles e inmuebles actualizado, el mismo fue presentado extemporáneamente y no como lo ordena la disposición normativa, es decir, como parte integral del informe anual, incurriendo en la clara trasgresión del numeral en comento.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad analizada subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió las hipótesis contenidas en la normatividad invocada, que constituyen en la especie, la omisión de presentar junto con el informe anual el inventario físico actualizado de los bienes muebles e inmuebles.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local aludida, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, que dispone:

> *"Las asociaciones políticas...serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

L) Por lo que hace a la **décima segunda** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 20 a 21 (veinte a veintiuno) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/615/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"No obstante que mediante oficio DF/477/08 de fecha 24 de junio de 2008 se le solicitó a la otrora Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica, sito en Huizaches No. 25, colonia Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe."*

Al respecto, cabe destacar que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, no dio respuesta al oficio de referencia, por tanto, la irregularidad quedó firme.

Así las cosas, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 28 (veintiocho) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"No obstante que mediante oficio DF/477/08 de fecha 24 de junio de 2008 se le solicitó a la otrora Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad*

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

Técnica, sito en Huizaches No. 25, colonia Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece..."

En esta tesitura, derivado de las argumentaciones expuestas, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión al rubro "ASPECTOS GENERALES", se detectó que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales aun y cuando mediante oficio DF/477/08 de fecha veinticuatro de junio de dos mil ocho, le fue solicitada su presencia en las instalaciones del Instituto Electoral del Distrito Federal a efecto de llevar a cabo la firma del acta de conclusión de la fiscalización del Informe Anual correspondiente al ejercicio dos mil siete, la agrupación en comentó, no se presentó en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto a fin de firmar el acta referida.

Respecto a esta irregularidad, es preciso señalar lo dispuesto en el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece las siguientes hipótesis normativas:

Del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán:

a) Al inicio y;

b) En la conclusión;

Los responsables de:

a) La revisión y,

b) El responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la agrupación política o;

c) Quien éste designe.

Definidas las hipótesis contenidas en el numeral invocado de los lineamientos de fiscalización, se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de acudir ante la autoridad electoral administrativa a firmar el acta de inicio y conclusión de la fiscalización del Informe Anual, a fin de que tanto los responsables de la revisión, como el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la Agrupación Política Local o quien éste designe efectivamente firmen dichos instrumentos.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

Aun y cuando mediante oficio DF/477/08 de fecha veinticuatro de junio de dos mil ocho, se le requirió a la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales su presencia en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto a efecto de firmar el acta de conclusión de la fiscalización del Informe Anual del ejercicio dos mil siete, dicha Agrupación Política Local, fue omisa toda vez que no se presentó a firmar el acta correspondiente.

Con esta omisión, la Agrupación Política Local transgredió el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, numeral que tiene por objeto que las Agrupaciones Políticas Locales cumplan con las formalidades para el desarrollo de la fiscalización de los recursos del ejercicio materia de análisis, por ello resulta trascendental que el encargado del manejo de los

recursos o la persona que éste designe acuda ante la autoridad electoral tanto al inicio como en la conclusión del proceso de fiscalización del ejercicio respectivo con la finalidad de firmar sendos documentos.

Así, el dispositivo invocado refiere a la necesidad de que las asociaciones políticas asuman las medidas que garanticen una adecuada participación de los órganos encargados de las finanzas en el proceso de fiscalización de los ingresos y egresos que reporten en el Informe Anual.

De modo que al no presentarse a la firma del acta de inicio, o como se actualiza en la irregularidad de mérito a la conclusión de fiscalización del Informe Anual de dos mil siete, la autoridad electoral no contó con la presencia del encargado de la administración y obtención de los recursos generales, quien tiene la responsabilidad de la elaboración de la información y presentación de la documentación objeto de análisis, lo que trae como consecuencia que el acta carezca de la firma por parte de la Agrupación Política Local.

Asimismo, cabe reiterar que en la oportunidad procesal que se le concedió para que presentara los argumentos y la documentación que a su derecho conviniera en relación a la irregularidad de mérito derivada de la notificación de observaciones subsistentes, la agrupación fue omisa al no haber dado respuesta a tal requerimiento, situación que no la exime del cumplimiento de la normatividad invocada.

Así las cosas, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra una conducta típica, susceptible de ser sancionada por este Consejo General.

La omisión por parte de la Agrupación Política Local es antijurídica, habida cuenta que no obra en el expediente algún elemento que hiciera excusable la

no observancia de la disposición normativa enunciada, o bien, disminuyera esa exigibilidad. Asimismo, no hizo valer alguna circunstancia que hubiera impedido el deber de presentarse en el domicilio de esta autoridad electoral.

De lo anterior se colige que la Agrupación Política Local fiscalizada en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma la obligación infringida, habida cuenta que las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público, además, la agrupación tiene pleno conocimiento que está sujeta a la revisión y fiscalización de sus ingresos y egresos y por ende, obligada a contar con procedimientos tendentes a cumplir las obligaciones previstas en la normatividad.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales trasgredió la hipótesis normativa contenida en el numeral 14.1 de los Lineamientos de Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, es evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales infringe lo dispuesto en la

normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. Por lo anterior, en la especie resulta aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

SEXTO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **COMITÉ DE DEFENSA POPULAR DEL VALLE DE MÉXICO,** las cuales se señalan a continuación:

A) En lo tocante a la **primera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Comité de Defensa Popular del Valle de México, ubicada a fojas 41 (cuarenta y uno) del Dictamen Consolidado, se advierte lo siguiente:

> *"La Agrupación Política Local Comité de Defensa Popular del Valle de México no cumplió con lo señalado en el considerando 18, del Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, que a la letra dice:*
>
> ***"...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la***

obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados".

Por tal motivo, no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal el Financiamiento Público correspondiente al año 2007, por el importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), incumpliendo con lo establecido en los artículos 25, inciso j) y 34 del Código Electoral del Distrito Federal, vigente hasta el 10 de enero de 2008..."

Acorde con lo anterior, conforme a los artículos 25 inciso j) y 34 del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el diez de enero de dos mil ocho, es una obligación de las Asociaciones Políticas tener un órgano interno encargado de la obtención y administración de sus recursos generales, y comunicar oportunamente a este Instituto Electoral local la integración de sus órganos directivos. En ese sentido, si bien es cierto, que para fiscalizar adecuadamente, un requisito *sine qua non* es el órgano encargado de la administración de los recursos y al no existir; la tarea de revisión de los Informes Anuales se dificulta; no menos cierto es que, en esencia la irregularidad de mérito se trata de una obligación, que conforme al artículo 100 fracción I del Código Electoral para el Distrito Federal vigente, corresponde a la Comisión de Asociaciones Políticas velar por su cumplimiento, razón por lo cual resulta procedente dar vista a dicha Comisión del incumplimiento aludido para que realice las acciones que en derecho procedan.

B) Con relación a la **segunda** irregularidad determinada a la Agrupación Política Local Comité de Defensa Popular del Valle de México, visible a fojas 39 (treinta y nueve) del Dictamen Consolidado se vierten las siguientes consideraciones:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/617/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad

Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/233.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente:*
>
> *a) Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.*
> *b) Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.*
> *c) Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) correspondientes a 2007.*
> *d) Balanza de Comprobación anual que contenga todas las cuentas aún en ceros.*
>
> *Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.*
>
> *Al respecto durante el desarrollo de la confronta la Agrupación, presentó la declaración anual; sin embargo, carece del acuse de recibido de la Secretaría de Hacienda; Asimismo presentó la balanza de comprobación correspondiente al mes de diciembre debiendo presentar la balanza de comprobación anual."*

Es necesario destacar, que transcurrido el plazo legal establecido para tal efecto, la Agrupación Política Local no presentó documento, ni realizó argumentación jurídica alguna con la cual se pudiera desvirtuar la irregularidad que le fue notificada mediante oficio en comento, por lo tanto, al ser omiso al pronunciase respecto a la observación, la misma subsiste en sus términos.

Una vez analizada la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 41 a 42 (cuarenta y uno a cuarenta y dos) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones*

Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/233.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente:

a) Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.
b) Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.
c) Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) correspondientes a 2007.
d) Balanza de Comprobación anual que contenga todas las cuentas aún en ceros.

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión al rubro "ASPECTOS GENERALES" se detectó la omisión por parte de la Agrupación Política Local de presentar cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a dos mil siete, asimismo, proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales de enero a diciembre correspondientes a dos mil siete y la balanza de comprobación anual que contenga todas las cuentas aún en ceros.

La citada Agrupación Política Local incumple con la obligación señalada en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismo que establece el siguiente supuesto normativo:

- La obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite respecto a sus ingresos y egresos.

Definida la hipótesis que compone el numeral invocado se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite respecto de sus ingresos y egresos, razón por la cual resulta evidente que el dispositivo en cita persigue la misma finalidad que consiste en que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, al realizar la labor de revisión de los informes que se le presenten, no encuentre obstáculos o barreras para realizar su función fiscalizadora, es decir, allegarse de elementos que le permitan resolver con certeza, objetividad y transparencia acerca de los gastos efectuados por las asociaciones políticas con los ingresos obtenidos por cualquier modalidad.

La anterior consideración resulta coincidente con lo sostenido por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en la tesis relevante S3EL 030/2001 cuyo texto y rubro a continuación se transcriben:

> ***"FISCALIZACIÓN ELECTORAL. REQUERIMIENTOS CUYO INCUMPLIMIENTO PUEDE O NO ORIGINAR UNA SANCIÓN.—****El artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, establece que si durante la revisión de los informes sobre el origen y destino de los recursos, se advierten errores u omisiones técnicas, se notificará al partido o agrupación política que hubiere incurrido en ellos, para que en un plazo de diez días, presente las aclaraciones o rectificaciones que estime pertinentes. Lo establecido en la norma jurídica en comento, está orientado a que, dentro del procedimiento administrativo, y antes de resolver en definitiva sobre la aplicación de una sanción por infracción a disposiciones electorales, se otorgue y respete la garantía de audiencia al ente político interesado, dándole oportunidad de aclarar, rectificar y aportar elementos probatorios, sobre las posibles omisiones o errores que la autoridad hubiere advertido en el análisis preliminar de los informes de ingresos y egresos, de manera que, con el otorgamiento y respeto de esa garantía, el instituto político esté en condiciones de subsanar o aclarar la posible irregularidad, y cancelar cualquier posibilidad de ver afectado el acervo del informante, con la sanción que se le pudiera imponer. Por otro lado, el artículo 38, apartado 1, inciso k), del propio ordenamiento, dispone que los partidos políticos tienen, entre otras obligaciones, la de entregar la documentación que se les solicite respecto de sus ingresos y egresos. En las anteriores disposiciones pueden distinguirse dos hipótesis: la primera, derivada del artículo 49-A, consistente en que, cuando la autoridad administrativa advierta la posible falta de documentos o de precisiones en el informe que rindan las entidades políticas, les confiera un plazo para que subsanen las omisiones o formulen las aclaraciones pertinentes, con lo cual respeta a dichas entidades su garantía de audiencia; y la segunda, emanada del artículo 38, consistente en que, cuando la propia autoridad emite un requerimiento de carácter imperativo, éste resulta de ineludible*

cumplimiento para el ente político de que se trate. En el primer caso, el desahogo de las aclaraciones o rectificaciones, o la aportación de los elementos probatorios a que se refiera la notificación de la autoridad administrativa, sólo constituye una carga procesal, y no una obligación que importe sanción para el caso de omisión por el ente político; esto es, la desatención a dicha notificación, sólo implicaría que el interesado no ejerció el derecho de audiencia para subsanar o aclarar lo conducente, y en ese sentido, su omisión, en todo caso, sólo podría traducirse en su perjuicio, al calificarse la irregularidad advertida en el informe que se pretendía allanar con la aclaración, y haría factible la imposición de la sanción que correspondiera en la resolución atinente. En la segunda hipótesis, con el requerimiento formulado, se impone una obligación al partido político o agrupación política, que es de necesario cumplimiento, y cuya desatención implica la violación a la normatividad electoral que impone dicha obligación, y admite la imposición de una sanción por la contumacia en que se incurre. Esta hipótesis podría actualizarse, cuando el requerimiento no buscara que el ente político aclarara o corrigiera lo que estimara pertinente, con relación a alguna irregularidad advertida en su informe, o que presentara algunos documentos que debió anexar a éste desde su rendición, sino cuando dicho requerimiento tuviera como propósito despejar obstáculos o barreras para que la autoridad realizara la función fiscalizadora que tiene encomendada, con certeza, objetividad y transparencia, y que la contumacia del requerido lo impidiera o dificultara, como por ejemplo, la exhibición de otros documentos contables no exigibles con el informe por ministerio de ley. En conclusión, cuando no se satisfaga el contenido de la notificación realizada exclusivamente para dar cumplimiento a la garantía de audiencia, con fundamento en el artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, no procede imponer una sanción por dicha omisión; en cambio, si se trata de un requerimiento donde se impone una obligación, en términos del artículo 38, apartado 1, inciso k) del propio ordenamiento, su incumplimiento sí puede conducir a dicha consecuencia.

Recurso de apelación. SUP-RAP-057/2001.—Partido Alianza Social.—25 de octubre de 2001.—Unanimidad de votos.—Ponente: Leonel Castillo González.—Secretario: José Manuel Quistián Espericueta.

Revista Justicia Electoral 2002, Tercera Época, suplemento 5, páginas 74-75, Sala Superior, tesis S3EL 030/2001.

Compilación Oficial de Jurisprudencia y Tesis Relevantes 1997-2005, páginas 588-590."

Así, el dispositivo enunciado se refiere a la necesidad de que las asociaciones políticas asuman medidas que garanticen un adecuado manejo y control de los ingresos obtenidos en vía de financiamiento, entre ellos, contar con los respaldos que avalen el gasto efectuado y exhibirlos a la autoridad cuando ésta se los solicite, más aun cuando de la lectura del Dictamen Consolidado se desprende que dicha documentación le fue requerida mediante oficio DF/233.08 de dieciocho de abril del año en curso, por lo que resulta clara la omisión de la Agrupación Política Local Comité de Defensa Popular del Valle.

de México relativa a la falta de presentación de la documentación antes descrita.

Si la norma impone este tipo de obligaciones a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de los ingresos y egresos; y estar en posibilidad de compulsar cada uno de los gastos efectivamente realizados y, en su caso, destinados a sus actividades ordinarias.

De modo que al no presentar la documentación que se les requiere, la autoridad electoral no tiene elementos para confirmar la veracidad de las operaciones comerciales que realizaron, pues al no existir elemento de compulsa adecuado, no hay manera de verificar si el manejo de los recursos percibidos es el correcto, lo que tiene como efecto pernicioso, la violación de los artículos citados en este apartado, así como la generación de una duda fundada sobre el modo en que la Agrupación Política Local destino sus recursos para el sostenimiento de sus actividades ordinarias.

En suma, los dispositivos invocados contienen el propósito de que se lleve una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia a la obtención y utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

Por tanto, esta autoridad electoral administrativa, debe precisar que la referida obligación no se encuentra sujeta a la voluntad de la Agrupación Política Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada en los términos y la forma que el ordenamiento legal en comento prevé, ya que a través de dicho medio, es que autoridad puede tener certeza de que los recursos recibidos por las asociaciones políticas fueron aplicados

en los rubros establecidos por la ley, máxime cuando los recursos manejados por dichos institutos políticos son, en parte, por concepto de financiamiento público, por lo que surge la necesidad de que exista certeza del manejo y destino de dichos recursos, tal y como se encuentra establecido en la normatividad aplicable.

Derivado del precepto legal citado se desprende la obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite con relación a sus ingresos y egresos, y si en el presente caso la Agrupación Política Local en diversas ocasiones no atendió el requerimiento de la autoridad al no presentar la documentación descrita en el primer punto de este análisis, es evidente que hay un claro incumplimiento por parte del instituto político.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad analizada subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que Comité de Defensa Popular del Valle de México, trasgredió la hipótesis contenida en la normatividad invocada, que constituye en la especie, la omisión de presentar diversa documentación a la autoridad electoral, aún cuando la misma le fue requerida conforme lo establece la legislación de la materia.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local aludida, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, que dispone:

> *" Las asociaciones políticas...serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es, que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha jurisprudencia, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten tales agrupaciones.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo con tenido en el artículo 369 del Código de la materia.

C) En lo tocante a la **tercera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Comité de Defensa Popular del Valle de México, ubicada a fojas 39 a 40 (treinta y nueve a cuarenta) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/617/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación no registró contablemente con base en cotizaciones actualizadas, el costo promedio de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, incumpliendo con el numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece que para determinar el valor de registro de los bienes muebles e inmuebles que tengan en comodato, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes."*

No obstante, tener conocimiento de la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local Comité de Defensa Popular del Valle de México *no presentó* respuesta al referido oficio, consecuentemente la falta de mérito quedó firme por lo que, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 42 (cuarenta y dos) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"La Agrupación no registró contablemente con base en cotizaciones actualizadas, el costo promedio de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, incumpliendo con el numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece..."*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión de los ingresos de la Agrupación Política Local Comité de Defensa Popular del Valle de México, se le detectó la omisión siguiente:

- De presentar la documentación que respalde las cotizaciones de los bienes muebles e inmueble que ocupó en el ejercicio de dos mil siete.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en el numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la siguiente situación fáctica:

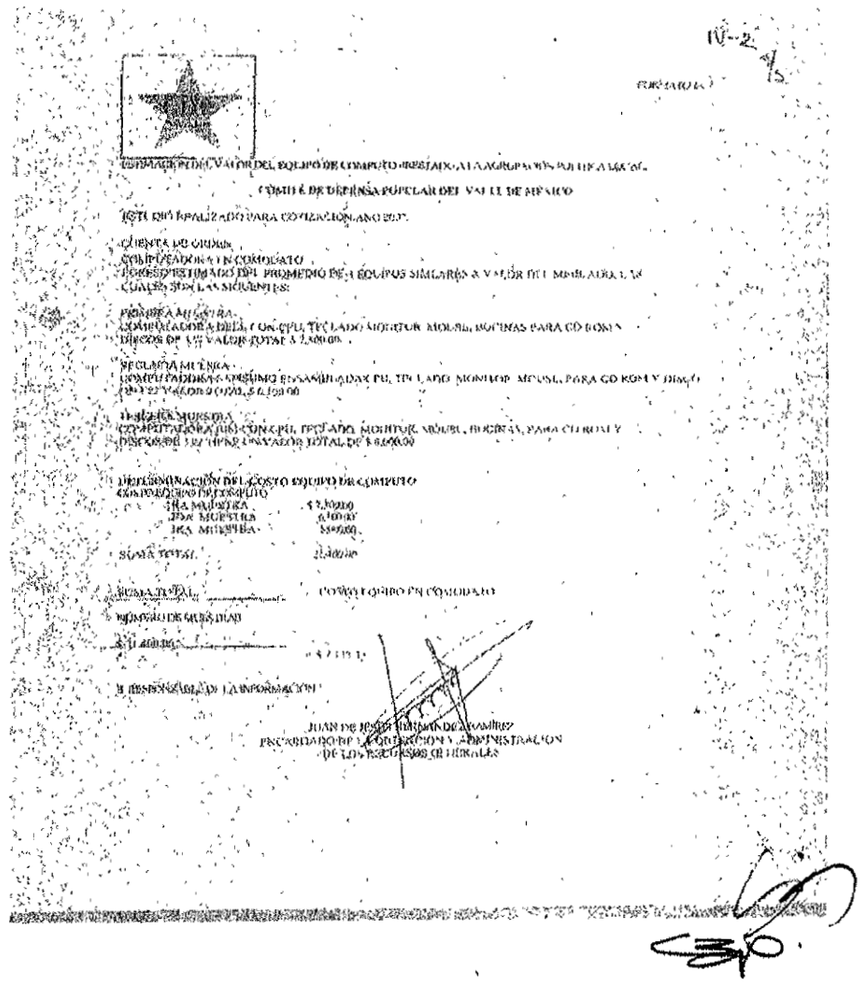
> *"5.2 Para determinar el valor de registro de los bienes muebles o inmuebles que las agrupaciones políticas tengan en comodato, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes realizadas por las propias Agrupaciones Políticas Locales."*

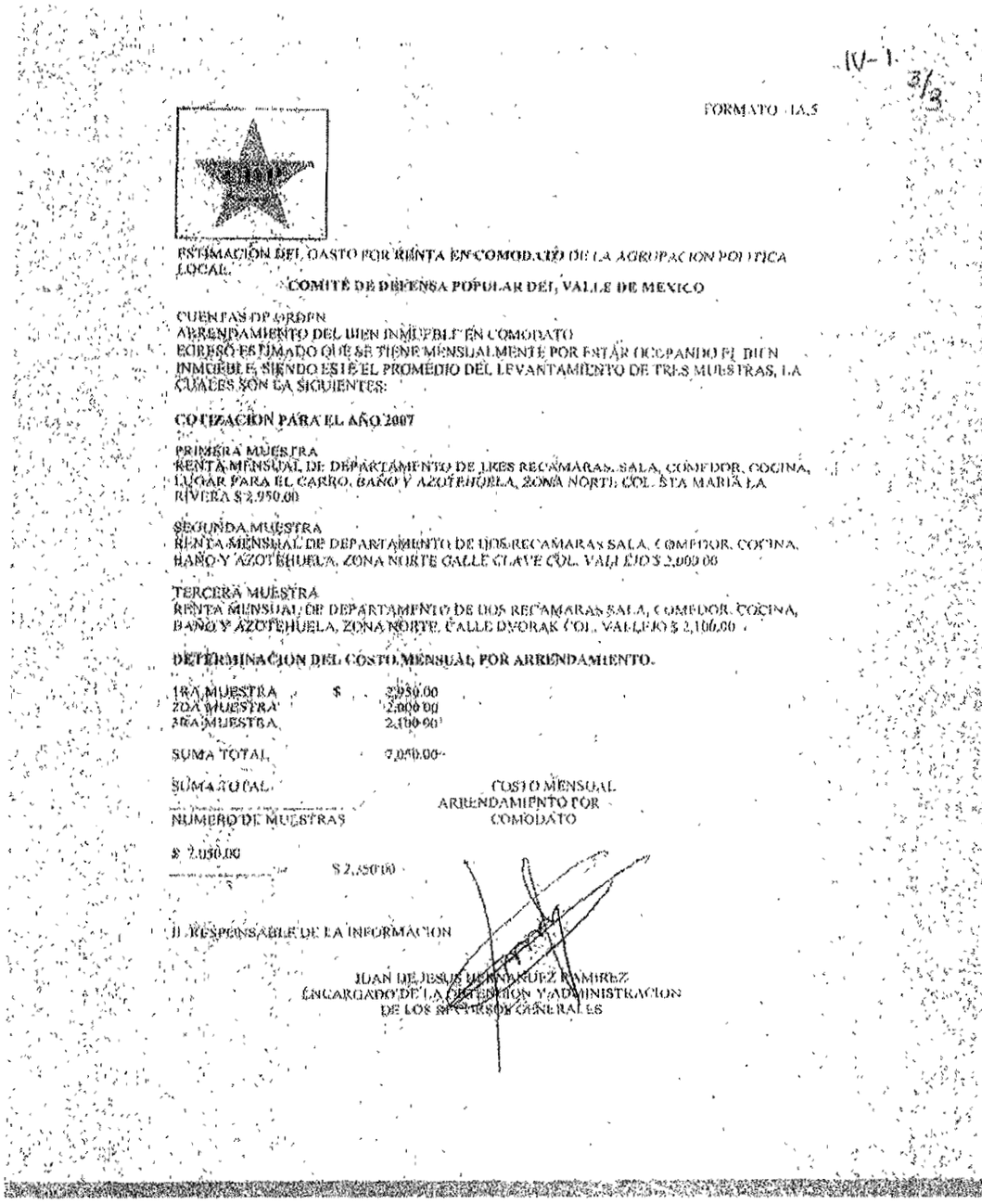
Del precepto transcrito se infiere que para efecto de que esta autoridad electoral tenga certeza del valor promedio de los bienes muebles e inmuebles

con que cuentan las Agrupaciones Políticas Locales, deberán presentar tres cotizaciones de los bienes referidos, correspondientes al periodo en que ocuparon los referidos bienes.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

Derivado de la revisión de la documentación presentada por la Agrupación Política Local citada, relativa al bien inmueble y bienes muebles con que contó en el ejercicio dos mil siete para el desarrollo de sus actividades ordinarias presentó un contrato de comodato correspondiente al equipo de cómputo, y dos documentos denominados: "Estimación del Valor del Equipo de Cómputo Prestado a la Agrupación Politica Local" y "Estimación del Gasto por Renta en Comodato de la Agrupación Política Local" mismos que se transcriben a continuación:





IV-1
3/3

FORMATO 1A.5

ESTIMACIÓN DEL GASTO POR RENTA EN COMODATO DE LA AGRUPACION POLITICA LOCAL

COMITÉ DE DEFENSA POPULAR DEL VALLE DE MEXICO

CUENTAS DE ORDEN
ARRENDAMIENTO DEL BIEN INMUEBLE EN COMODATO
EGRESO ESTIMADO QUE SE TIENE MENSUALMENTE POR ESTAR OCUPANDO EL BIEN INMUEBLE, SIENDO ESTE EL PROMEDIO DEL LEVANTAMIENTO DE TRES MUESTRAS, LA CUALES SON LA SIGUIENTES:

COTIZACION PARA EL AÑO 2007

PRIMERA MUESTRA
RENTA MENSUAL DE DEPARTAMENTO DE TRES RECAMARAS, SALA, COMEDOR, COCINA, LUGAR PARA EL CARRO, BAÑO Y AZOTEHUELA, ZONA NORTE; COL. STA MARIA LA RIVERA $ 2,950.00

SEGUNDA MUESTRA
RENTA MENSUAL DE DEPARTAMENTO DE DOS RECAMARAS SALA, COMEDOR, COCINA, BAÑO Y AZOTEHUELA, ZONA NORTE CALLE CLAVE COL. VALLEJO $ 2,000.00

TERCERA MUESTRA
RENTA MENSUAL DE DEPARTAMENTO DE DOS RECAMARAS SALA, COMEDOR, COCINA, BAÑO Y AZOTEHUELA, ZONA NORTE, CALLE DVORAK COL. VALLEJO $ 2,100.00

DETERMINACION DEL COSTO MENSUAL POR ARRENDAMIENTO.

1RA MUESTRA	$	2,950.00
2DA MUESTRA		2,000.00
3RA MUESTRA		2,100.00
SUMA TOTAL		7,050.00

SUMA TOTAL / NUMERO DE MUESTRAS = $ 2,350.00

COSTO MENSUAL ARRENDAMIENTO POR COMODATO $ 2,350.00

II. RESPONSABLE DE LA INFORMACION

JUAN DE JESUS HERNANDEZ RAMIREZ
ENCARGADO DE LA OBTENCION Y ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS GENERALES

Como se desprende del contenido de la documentación la agrupación política tiene registradas tres cotizaciones, del bien inmueble y del equipo de cómputo; sin embargo, no se aprecia que los precios correspondan a la cotización de proveedores que le hubiesen informado el precio de los productos, así como, el dato en que se determine si las cotizaciones se realizaron durante el periodo en que se ocuparon, por tal motivo esta autoridad no tiene certeza de que los precios de los bienes presentados por la agrupación correspondan a algún

proveedor y si estos corresponden al periodo en que ocuparon los bienes, y en consecuencia si el monto registrado en las cuentas de orden es el correcto.

Cabe reiterar que dentro de la oportunidad procesal concedida a la Agrupación Política Local para presentar los argumentos y documentos tendentes a solventar la irregularidad de mérito no presentó escrito o documento alguno para desvirtuarla.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que las irregularidades subsisten en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió la hipótesis contenida en el numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de presentar tres cotizaciones realizadas durante el periodo en que ocupó los bienes muebles e inmuebles.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *...b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Comité de defensa Popular del Valle de México infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la

tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

SÉPTIMO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **COORDINADORA CIUDADANA DEL DISTRITO FEDERAL,** las cuales se señalan a continuación:

A) En lo tocante a la **primera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal, ubicada a fojas 52 (cincuenta y dos) del Dictamen Consolidado, se advierte lo siguiente:

> *"La Agrupación Política Local Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal no cumplió con lo señalado en el considerando 18, del Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, que a la letra dice:*
>
> ***"...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados".***

Por tal motivo, no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal el Financiamiento Público correspondiente al año 2007, por el importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), incumpliendo con lo establecido en los artículos 25, inciso j) y 34 del Código Electoral del Distrito Federal, vigente hasta el 10 de enero de 2008..."

Acorde con lo anterior, conforme a los artículos 25 inciso j) y 34 del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el diez de enero de dos mil ocho es *una obligación* de las Asociaciones Políticas tener un órgano interno encargado de la obtención y administración de sus recursos generales, y comunicar oportunamente a este Instituto Electoral local la integración de sus órganos directivos. En ese sentido, si bien es cierto, que para fiscalizar adecuadamente, un requisito *sine qua non* es el órgano encargado de la administración de los recursos y al no existir; la tarea de revisión de los Informes Anuales se dificulta; *no menos cierto es que, en esencia* la irregularidad de mérito se trata de una obligación, que conforme al artículo 100 fracción I del Código Electoral para el Distrito Federal vigente, corresponde a la Comisión de Asociaciones Políticas velar por su cumplimiento, razón por lo cual resulta procedente dar vista a dicha Comisión del incumplimiento aludido para que realice las acciones que en derecho procedan.

B) En lo tocante a la **segunda** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal, ubicada a fojas 45 a 46 (cuarenta y cinco a cuarenta y seis) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/618/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

"La Agrupación no presentó los recibos únicos de aportaciones de afiliados y simpatizantes por las aportaciones en especie que recibió por un importe de $1,500.00 (mil quinientos pesos 00/100 MN), incumpliendo con el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización.

de las Agrupaciones Políticas Locales, los cuales establecen que todos los ingresos tanto en efectivo como en especie deberán de estar sustentados con documentación comprobatoria correspondiente."

Con fecha doce de septiembre de dos mil ocho, la Agrupación Política Local, Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"Se presenta recibo único de afiliados y simpatizantes por aportación en especie por la cantidad de $1,500.00"

Una vez analizada la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 52 a 53 cincuenta y dos a cincuenta y tres) en torno a esta infracción, lo siguiente:

"La Agrupación entregó el recibo de aportaciones en especie número 4 el cual carece de la firma del aportante y del encargado de la obtención y administración de los recursos generales y de la descripción del bien aportado, por lo que carece de valor probatorio; asimismo, anexa un convenio denominado "Convenio y Acuerdo tomado para la elaboración de Boletines" en el cual indica que el costo promedio de las revistas es por la cantidad de $1,500.00 (un mil quinientos pesos 00/100 MN); sin embargo, no presentó como parte integrante de la documentación soporte el criterio de valuación utilizado; por lo que se determinó que no presentó la totalidad de la documentación comprobatoria, que respalda este ingreso, incumpliendo con el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión de los documentos presentados por la Agrupación Política Local, Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal se le detectó la omisión siguiente:

- De presentar el documento soporte de criterio de valuación del costo de la elaboración de boletines que recibió como ingreso en especie.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la siguiente situación fáctica:

> *"1.1 Tanto los ingresos en efectivo como en especie que reciban las Agrupaciones Políticas Locales, por cualquiera de las modalidades de financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente, en términos de lo establecido por el Código y los presentes lineamientos."*

De la hipótesis transcrita se desprende la obligación de hacer por parte de las Agrupaciones Políticas Locales, de respaldar los ingresos en especie que reciban para que de tal forma esta autoridad electoral tenga certeza del origen del bien que reciben las Agrupaciones Políticas Locales.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

Derivado de la revisión de los documentos que presentó para solventar la irregularidad que se le imputó a la Agrupación Política Local Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal esta autoridad electoral detectó que presentó el recibo de aportaciones en especie número cuatro por el monto de $1,500.00 (MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 MN) por concepto de elaboración de boletines; sin embargo, no presentó el documento que permitiera determinar el costo de dichos boletines.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que las irregularidades subsisten en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió la hipótesis contenida en el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que

constituye en la especie, la omisión de presentar la documentación del ingreso en especie que recibió.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

A mayor abundamiento, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran las disposiciones del Código Electoral de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento al criterio sostenido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, en la Tesis de Jurisprudencia J.002/2007, cuyo rubro, contenido y precedentes son los siguientes:

> ***"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE.*** *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo*

para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-006/2007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Pon ente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha tesis, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las conductas de las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código

Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la *observación*, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del *Código* de la materia.

C) Con relación a la **tercera** *irregularidad determinada* a la Agrupación Política Local denominada Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal, visible a fojas 47 a 49 (cuarenta y siete a cuarenta y nueve) del Dictamen Consolidado se vierten las siguientes consideraciones:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/618/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/234.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente:*
>
> - *Documentación original comprobatoria que respaldan las pólizas contables.*
> - *Notas de entradas y salidas de almacén del 2007.*
> - *Kardex de almacén del 2007.*
> - *Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.*
> - *Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.*
> - *Recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al 2007, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes.*

- *Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) y de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007.*

Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos."

Con fecha doce de septiembre de dos mil ocho, la Agrupación Política Local presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"La Agrupación no presentó la siguiente documentación:
-Documentación original comprobatoria que respaldan las pólizas contables.

R. Se anexa copia del recibo único de aportaciones como soporte a la única póliza de ingresos que presentó la agrupación, en lo referente a la única póliza de diario presentada fue para hacer el asiento contable del donativo recibido por lo boletines en la cuenta de gastos por amortizar en tareas editoriales.

-Notas de entrada y salida del almacén 2007.

R. Se presentan las notas de entradas y salidas del almacén 2007.

-Kardex de almacén 2007.

R. Se presenta el kardex de almacén 2007.

-Cédula de identificación Fiscal y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes

R. Se presenta copia de la cédula de identificación fiscal de la agrupación

-Recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondiente al 2007, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes, criterio de evaluación, cotizaciones y costo promedio de los bienes.

R. Se presenta recibo único de aportaciones de afiliados y simpatizantes en especie debidamente requisitazo, así como del convenio correspondiente para la elaboración de los boletines, la cotización correspondiente.

-Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales enero-diciembre y de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007.

R- Se presentan 12 ejemplares uno por mes de enero a diciembre correspondientes a los boletines mensuales y cuatro ejemplares uno por trimestre de los boletines del mismo periodo."

Una vez analizada la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 53 a 54 (cincuenta y tres a cincuenta y cuatro) en torno a esta infracción, lo siguiente:

"*Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/234.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no presentó la siguiente:*

- *Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.*
- *Kardex de almacén del 2007.*
- *Notas de entrada y salidas de almacén del 2007.*

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Una vez analizados los argumentos vertidos por la Agrupación Política Local, se procede al estudio de la infracción señalada dentro del rubro "ASPECTOS GENERALES", relativa a la omisión por parte de la Agrupación Política Local de presentar diversa documentación.

La citada Agrupación Política Local incumple con la obligación señalada en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal

para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismo que establece el siguiente supuesto normativo:

- La obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite respecto a sus ingresos y egresos.

Definida la hipótesis que compone el numeral invocado se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite respecto de sus ingresos y egresos, razón por la cual resulta evidente que el dispositivo en cita persigue la misma finalidad que consiste en que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, al realizar la labor de revisión de los informes que se le presenten, no encuentre obstáculos o barreras para realizar su función fiscalizadora, es decir, allegarse de elementos que le permitan resolver con certeza, objetividad y transparencia acerca de los gastos efectuados por las asociaciones políticas con los ingresos obtenidos por cualquier modalidad.

La anterior consideración resulta coincidente con lo sostenido por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en la tesis relevante S3EL 030/2001 cuyo texto y rubro a continuación se transcriben:

> ***"FISCALIZACIÓN ELECTORAL. REQUERIMIENTOS CUYO INCUMPLIMIENTO PUEDE O NO ORIGINAR UNA SANCIÓN.—****El artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, establece que si durante la revisión de los informes sobre el origen y destino de los recursos, se advierten errores u omisiones técnicas, se notificará al partido o agrupación política que hubiere incurrido en ellos, para que en un plazo de diez días, presente las aclaraciones o rectificaciones que estime pertinentes. Lo establecido en la norma jurídica en comento, está orientado a que, dentro del procedimiento administrativo, y antes de resolver en definitiva sobre la aplicación de una sanción por infracción a disposiciones electorales, se otorgue y respete la garantía de audiencia al ente político interesado, dándole oportunidad de aclarar, rectificar y aportar elementos probatorios, sobre las posibles omisiones o errores que la autoridad hubiere advertido en el análisis preliminar de los informes de ingresos y egresos, de manera que, con el otorgamiento y respeto de esa garantía, el instituto político esté*

en condiciones de subsanar o aclarar la posible irregularidad, y cancelar cualquier posibilidad de ver afectado el acervo del informante, con la sanción que se le pudiera imponer. Por otro lado, el artículo 38, apartado 1, inciso k), del propio ordenamiento, dispone que los partidos políticos tienen, entre otras obligaciones, la de entregar la documentación que se les solicite respecto de sus ingresos y egresos. En las anteriores disposiciones pueden distinguirse dos hipótesis: la primera, derivada del artículo 49-A, consistente en que, cuando la autoridad administrativa advierta la posible falta de documentos o de precisiones en el informe que rindan las entidades políticas, les confiera un plazo para que subsanen las omisiones o formulen las aclaraciones pertinentes, con lo cual respeta a dichas entidades su garantía de audiencia; y la segunda, emanada del artículo 38, consistente en que, cuando la propia autoridad emite un requerimiento de carácter imperativo, éste resulta de ineludible cumplimiento para el ente político de que se trate. En el primer caso, el desahogo de las aclaraciones o rectificaciones, o la aportación de los elementos probatorios a que se refiera la notificación de la autoridad administrativa, sólo constituye una carga procesal, y no una obligación que importe sanción para el caso de omisión por el ente político; esto es, la desatención a dicha notificación, sólo implicaría que el interesado no ejerció el derecho de audiencia para subsanar o aclarar lo conducente, y en ese sentido, su omisión, en todo caso, sólo podría traducirse en su perjuicio, al calificarse la irregularidad advertida en el informe que se pretendía allanar con la aclaración, y haría factible la imposición de la sanción que correspondiera en la resolución atinente. En la segunda hipótesis, con el requerimiento formulado, se impone una obligación al partido político o agrupación política, que es de necesario cumplimiento, y cuya desatención implica la violación a la normatividad electoral que impone dicha obligación, y admite la imposición de una sanción por la contumacia en que se incurre. Esta hipótesis podría actualizarse, cuando el requerimiento no buscara que el ente político aclarara o corrigiera lo que estimara pertinente, con relación a alguna irregularidad advertida en su informe, o que presentara algunos documentos que debió anexar a éste desde su rendición, sino cuando dicho requerimiento tuviera como propósito despejar obstáculos o barreras para que la autoridad realizara la función fiscalizadora que tiene encomendada, con certeza, objetividad y transparencia, y que la contumacia del requerido lo impidiera o dificultara, como por ejemplo, la exhibición de otros documentos contables no exigibles con el informe por ministerio de ley. En conclusión, cuando no se satisfaga el contenido de la notificación realizada exclusivamente para dar cumplimiento a la garantía de audiencia, con fundamento en el artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, no procede imponer una sanción por dicha omisión; en cambio, si se trata de un requerimiento donde se impone una obligación, en términos del artículo 38, apartado 1, inciso k) del propio ordenamiento, su incumplimiento sí puede conducir a dicha consecuencia.

Recurso de apelación. SUP-RAP-057/2001.—Partido Alianza Social.—25 de octubre de 2001.—Unanimidad de votos.—Ponente: Leonel Castillo González.—Secretario: José Manuel Quistián Espericueta.

Revista Justicia Electoral 2002, Tercera Época, suplemento 5, páginas 74-75, Sala Superior, tesis S3EL 030/2001.

Compilación Oficial de Jurisprudencia y Tesis Relevantes 1997-2005, páginas 588-590."

Así, el dispositivo enunciado se refiere a la necesidad de que las asociaciones políticas asuman medidas que garanticen un adecuado manejo y control de los ingresos obtenidos en vía de financiamiento, entre ellos, contar con los

respaldos que avalen el gasto efectuado y exhibirlos a la autoridad cuando ésta se los solicite, más aún cuando de la lectura del Dictamen Consolidado se desprende que dicha documentación le fue requerida mediante oficio DF/234.08 de dieciocho de abril del año en curso lo que resulta clara la omisión de la Agrupación Política Local denominada Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal relativa a la falta de presentación de la documentación antes descrita.

Si la norma impone este tipo de obligaciones a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de los ingresos y egresos; y estar en posibilidad de compulsar cada uno de los gastos efectivamente realizados y, en su caso, destinados a sus actividades ordinarias.

De modo que al no presentar la documentación que se les requiere, la autoridad electoral no tiene elementos para confirmar la veracidad de las operaciones comerciales que realizaron, pues al no existir elemento de compulsa adecuado, no hay manera de verificar si el manejo de los recursos percibidos es el correcto, lo que tiene como efecto pernicioso, la violación de los artículos citados en este apartado, así como la generación de una duda fundada sobre el modo en que la Agrupación Política Local destino sus recursos para el sostenimiento de sus actividades ordinarias.

En suma, el dispositivo invocado contiene el propósito de que se lleve una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia a la obtención y utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

Por tanto, esta autoridad electoral administrativa, debe precisar que la referida obligación no se encuentra sujeta a la voluntad de la Agrupación Política

Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada en los términos y la forma que el ordenamiento legal en comento prevé, ya que a través de dicho medio, es que autoridad puede tener certeza de que los recursos recibidos por las asociaciones políticas fueron aplicados en los rubros establecidos por la ley, máxime cuando dichos recursos son, en parte, por concepto de financiamiento público, por lo que surge la necesidad de que exista certeza del manejo y destino de dichos recursos de conformidad con lo establecido en la normatividad aplicable.

En aras de solventar la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local mediante escrito de respuesta, recibido el doce de septiembre de dos mil ocho, presentó diversa documentación, con la cual manifestaban su voluntad de dar cumplimiento a la observación.

Derivado del alcance y valor a lo esgrimido y pruebas presentadas por la Agrupación Política Local, se desprende que éste en su escrito de respuesta a la notificación de las observaciones subsistentes, anexó diversa documentación entre las que se encuentran los comprobantes originales que respaldan las pólizas contables, la notas de entradas y salidas de almacén de dos mil siete, kardex de almacén del mismo año, copia de la cédula de identificación fiscal completa al Registro Federal de Contribuyentes, recibo de aportación de afiliados y simpatizantes en especie correspondiente al año próximo pasado, así como un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales y de las publicaciones trimestrales correspondientes; sin embargo, no adjuntó al escrito en comento, documentación alguna relativa a las declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondiente a dos mil siete.

En ese sentido, la Agrupación Política Local al presentar las documentales antes descritas pretendía dar cumplimiento a su obligación; sin embargo, del minucioso análisis realizado a las mismas se detectó que omitió presentar las

declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a dos mil siete, las notas de entrada y salidas de almacén del mismo año y por lo que hace al Kardex de almacén que presentó adjunto a su escrito de contestación se encontró, que al realizar el cotejo de las notas de entradas y salidas de almacén, así como del kardex, no coinciden con lo reportado en los registros contables presentados por la Agrupación Política Local en su informe anual, razón por la cual, al no haber presentado la totalidad de la documentación solicitada, incumple con el requerimiento realizado por la autoridad, razón por la cual la infracción no se considera desvirtuada toda vez, que no atendió el requerimiento realizado por la autoridad, razón por la cual no certeza del cumplimiento de sus obligaciones.

En conclusión, no se considera desvirtuada la observación realizada a Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal, toda vez, que no desahogó a cabalidad el requerimiento formulado por la autoridad, incumpliendo en consecuencia lo establecido por el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

De conformidad con el precepto legal citado se desprende la obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite con relación a sus ingresos y egresos, y si en el presente caso la Agrupación Política Local en diversas ocasiones no atendió el requerimiento de la autoridad al no presentar la documentación descrita en el primer punto de este análisis, es evidente que hay un claro incumplimiento por parte del instituto político.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad analizada subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal, trasgredió

la hipótesis contenida en la normatividad invocada, que constituye en la especie, la omisión de presentar diversa documentación a la autoridad electoral, aún cuando la misma le fue requerida conforme lo establece la legislación de la materia.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local aludida, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, que dispone:

> *"Las asociaciones políticas...serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Coordinadora Ciudadana en el Distrito Federal, infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en

que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

OCTAVO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **FRENTE DEL PUEBLO,** las cuales se señalan a continuación:

A). En lo tocante a la **primera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Frente del Pueblo, ubicada a fojas 56 (cincuenta y seis) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/619/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *" La Agrupación no ha entregado el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos, Conciliaciones y estados de cuenta bancarios originales correspondientes al ejercicio, Inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado y valuado al 31 de diciembre de 2007 y Detalle del Pasivo debidamente integrado, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII del Código Electoral del Distrito Federal, vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización, que reglamentan que los Informes Anuales deberán ser presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte adjuntando los formatos adicionales que correspondan."*

No obstante, tener conocimiento de la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local Frente del Pueblo no presentó respuesta al referido oficio, consecuentemente, la falta de mérito quedó firme, por lo que, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 59 (cincuenta y nueve) en torno a esta infracción, lo siguiente:

"La Agrupación no presentó el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos, Conciliaciones y estados de cuenta bancarios originales correspondientes al ejercicio, Inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado y valuado al 31 de diciembre de 2007 y Detalle del Pasivo debidamente integrado, incumpliendo con lo establecido en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

- Como se desprende del plazo para la presentación del informe correspondiente al ejercicio dos mil siete de las Agrupaciones Políticas Locales esta autoridad detectó que la agrupación Frente del Pueblo no lo presentó.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, los cuales señalan las siguientes situaciones fácticas:

"8.1 Las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar a la Comisión, a través de la DEAP, el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, debidamente suscrito por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la Agrupación Política Local. Dicho informe incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior."

"9.1 El informe anual sobre el origen y destino de los recursos que las Agrupaciones Políticas Locales reciban por cualquier modalidad de financiamiento, deberá ser presentado a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte utilizando el formato IA-Agrupaciones, adjuntado los formatos adicionales que correspondan y a la documentación comprobatoria respectiva."

Definidas las hipótesis que componen los numerales invocados se desprende que las Agrupaciones Políticas Locales deberán presentar ante esta autoridad electoral el informe anual sobre el origen y destino de los recursos que reciban por cualquier modalidad junto con los formatos correspondientes, así como los formatos que la normatividad señale y la documentación comprobatoria respectiva, dentro de un periodo específico que corresponde a sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio objeto de informe.

Ahora bien, si la norma impone este tipo de obligaciones a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de sus ingresos y gastos, una vez que los hayan presentado las Agrupaciones Políticas Locales correspondiente dentro del periodo establecido para ese efecto, pues con ello estaría en la posibilidad de revisar cada uno de los ingresos obtenidos y gastos efectivamente realizados.

La consecuencia inmediata de que las asociaciones políticas no entreguen la documentación comprobatoria de sus gastos e ingresos, es que la autoridad no tenga elementos para revisar las operaciones comerciales que hayan realizado en el ejercicio en estudio, toda vez que al no existir elemento de análisis, no hay manera de determinar si los ingresos y egresos se destinaron a sus fines, lo que tiene como efecto pernicioso, la violación de los numerales citados en este apartado, así como la generación de una duda fundada sobre el modo en que la agrupación aludida destinó sus recursos.

A mayor abundamiento, los numerales invocados contienen disposiciones vinculadas a una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia a la obtención y utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

En este orden de ideas, La Agrupación Política Local, Frente del Pueblo incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

Del cómputo realizado por esta autoridad electoral, el vencimiento de los sesenta días siguientes al último de diciembre dos mil siete para la presentación del informe del ejercicio de esta anualidad fue el siete abril de dos mil ocho, de los informes presentados por las Agrupaciones Políticas Locales se detectó que la Agrupación Política Local Frente del Pueblo no presentó su informe anual y consecuentemente los anexos, formatos y documentación comprobatoria correspondiente.

Cabe reiterar que en la oportunidad procesal concedida a la Agrupación Política Local para presentar los argumentos y documentos tendentes a solventar la irregularidad de mérito no presentó escrito o documento alguno para desvirtuarla.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió la hipótesis contenida en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de presentar el Informe del ejercicio dos mil siete, así como la documentación correspondiente.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:

b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."

A mayor abundamiento, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento al criterio sostenido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, en la Tesis de jurisprudencia J.002/2007, cuyo rubro y contenido y antecedentes son los siguientes:

"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE. *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de*

los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-0062007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Pon ente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha tesis, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las conductas de las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionar a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

B) Con relación a la **segunda** irregularidad determinada a la Agrupación Política Local Frente del Pueblo, visible a fojas 56 a 58 (cincuenta y seis a cincuenta y ocho) del Dictamen Consolidado se vierten las siguientes consideraciones:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/619/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, le fue requerida mediante oficio DF/235.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente:*
>
> - *Copias de los contratos de apertura de las cuentas bancarias manejadas en el ejercicio que se informa.*
> - *Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros.*
> - *Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva.*
> - *Notas de entradas y salidas de almacén del 2007.*
> - *Kardex de almacén del 2007.*
> - *Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.*
> - *Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.*
> - *Recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al 2007, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes.*
> - *Relación de contratos de 2007 (Servicios Personales, Honorarios Profesionales, Honorarios Asimilados a Salarios, Arrendamiento de Bienes Muebles e Inmuebles, de Prestación de Servicios, de Comodato y sus cotizaciones actualizadas), con los datos siguientes:*

a) *Concepto del contrato.*
b) *Vigencia.*
c) *Importe del Contrato.*

- *Anexar copia fotostática de los contratos.*
- *Nómina y recibos de pagos al personal correspondientes al ejercicio 2007.*
- *Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de 2007.*
- *Nombramiento y notificación a la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas del nombre del o los responsables del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales, así como de los cambios en su integración durante 2007 proporcionando copia actualizada de su estructura organizacional y del manual de operaciones.*
- *Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) y de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007.*
- *Estados Financieros Básicos.*
- *Balanza de Comprobación anual y mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros.*
- *CF-RU Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones.*

Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos."

Es necesario destacar, que transcurrido el plazo legal establecido para tal efecto, la entonces Agrupación Política Local no presentó documento, ni realizó argumentación jurídica alguna con la cual se pudiera desvirtuar la irregularidad que le fue notificada mediante oficio en comento, por lo tanto, al ser omiso al pronunciase respecto a la observación, la misma subsiste en sus términos.

Una vez analizada la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 59 a 60 (cincuenta y nueve a sesenta) en torno a esta infracción, lo siguiente:

"Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/235.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no presentó la siguiente:

- *Copias de los contratos de apertura de las cuentas bancarias manejadas en el ejercicio que se informa.*
- *Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros.*
- *Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva.*
- *Notas de entradas y salidas de almacén del 2007.*
- *Kardex de almacén del 2007.*
- *Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.*
- *Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.*
- *Recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al 2007, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes.*
- *Relación de contratos de 2007 (Servicios Personales, Honorarios Profesionales, Honorarios Asimilados a Salarios, Arrendamiento de Bienes Muebles e Inmuebles, de Prestación de Servicios, de Comodato y sus cotizaciones actualizadas), con los datos siguientes:*
  a) *Concepto del contrato.*
  b) *Vigencia.*
  c) *Importe del Contrato.*
- *Anexar copia fotostática de los contratos.*
- *Nómina y recibos de pagos al personal correspondientes al ejercicio 2007.*
- *Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de 2007.*
- *Nombramiento y notificación a la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas del nombre del o los responsables del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales, así como de los cambios en su integración durante 2007 proporcionando copia actualizada de su estructura organizacional y del manual de operaciones.*
- *Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) y de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007.*
- *Estados Financieros Básicos.*
- *Balanza de Comprobación anual y mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros.*
- *CF-RU Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones.*

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado a la revisión al rubro "ASPECTOS GENERALES", se detectó la omisión por parte de la Agrupación Política Local referente a presentar diversa documentación.

La citada Agrupación Política Local incumple con la obligación señalada en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales:

- La obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite respecto a sus ingresos y egresos.

Definida la hipótesis que compone el numeral invocado se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les requiera respecto de sus ingresos y egresos, por lo que resulta evidente que el dispositivo en cita persigue la misma finalidad que consiste en que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, al realizar la labor de revisión de los informes que se le presenten, no encuentre obstáculos o barreras para realizar su función fiscalizadora, es decir, allegarse de elementos que le permitan resolver con certeza, objetividad y transparencia acerca de los gastos efectuados por las asociaciones políticas con los ingresos obtenidos por cualquier modalidad.

La anterior consideración resulta coincidente con lo sostenido por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en la tesis relevante S3EL 030/2001 cuyo texto y rubro a continuación se transcriben:

> ***"FISCALIZACIÓN ELECTORAL. REQUERIMIENTOS CUYO INCUMPLIMIENTO PUEDE O NO ORIGINAR UNA SANCIÓN.***—*El artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, establece que si durante la revisión de los informes sobre el origen y destino de los recursos, se advierten errores u omisiones técnicas, se notificará al partido o agrupación política que hubiere incurrido en ellos, para que en un plazo de diez días, presente las aclaraciones o rectificaciones que estime pertinentes. Lo establecido en la norma jurídica en comento, está orientado a que, dentro del procedimiento administrativo, y antes de resolver en definitiva sobre la aplicación de una sanción por infracción a disposiciones electorales, se otorgue y respete la garantía de audiencia al ente político interesado, dándole oportunidad de aclarar, rectificar y aportar elementos probatorios, sobre las posibles omisiones o errores que la autoridad hubiere advertido en el análisis preliminar de los informes de ingresos y egresos, de manera que, con el otorgamiento y respeto de esa garantía, el instituto político esté en condiciones de subsanar o aclarar la posible irregularidad, y cancelar cualquier posibilidad de ver afectado el acervo del informante, con la sanción que se le pudiera imponer. Por otro lado, el artículo 38, apartado 1, inciso k), del propio ordenamiento, dispone que los partidos políticos tienen, entre otras obligaciones, la de entregar la documentación que se les solicite respecto de sus ingresos y egresos. En las anteriores disposiciones pueden distinguirse dos hipótesis: la primera, derivada del artículo 49-A, consistente en que, cuando la autoridad administrativa advierta la posible falta de documentos o de precisiones en el informe que rindan las entidades políticas, les confiera un plazo para que subsanen las omisiones o formulen las aclaraciones pertinentes, con lo cual respeta a dichas entidades su garantía de audiencia; y la segunda, emanada del artículo 38, consistente en que, cuando la propia autoridad emite un requerimiento de carácter imperativo, éste resulta de ineludible cumplimiento para el ente político de que se trate. En el primer caso, el desahogo de las aclaraciones o rectificaciones, o la aportación de los elementos probatorios a que se refiera la notificación de la autoridad administrativa, sólo constituye una carga procesal, y no una obligación que importe sanción para el caso de omisión por el ente político; esto es, la desatención a dicha notificación, sólo implicaría que el interesado no ejerció el derecho de audiencia para subsanar o aclarar lo conducente, y en ese sentido, su omisión, en todo caso, sólo podría traducirse en su perjuicio, al calificarse la irregularidad advertida en el informe que se pretendía allanar con la aclaración, y haría factible la imposición de la sanción que correspondiera en la resolución atinente. En la segunda hipótesis, con el requerimiento formulado, se impone una obligación al partido político o agrupación política, que es de necesario cumplimiento, y cuya desatención implica la violación a la normatividad electoral que impone dicha obligación, y admite la imposición de una sanción por la contumacia en que se incurre. Esta hipótesis podría actualizarse, cuando el requerimiento no buscara que el ente político aclarara o corrigiera lo que estimara pertinente, con relación a alguna irregularidad advertida en su informe, o que presentara algunos documentos que debió anexar a éste desde su rendición, sino cuando dicho requerimiento tuviera como propósito despejar obstáculos o barreras para que la autoridad realizara la función fiscalizadora que tiene encomendada, con certeza, objetividad y transparencia, y que la contumacia del requerido lo impidiera o*

dificultara, como por ejemplo, la exhibición de otros documentos contables no exigibles con el informe por ministerio de ley. En conclusión, cuando no se satisfaga el contenido de la notificación realizada exclusivamente para dar cumplimiento a la garantía de audiencia, con fundamento en el artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, no procede imponer una sanción por dicha omisión; en cambio, si se trata de un requerimiento donde se impone una obligación, en términos del artículo 38, apartado 1, inciso k) del propio ordenamiento, su incumplimiento sí puede conducir a dicha consecuencia.

Recurso de apelación. SUP-RAP-057/2001.—Partido Alianza Social.—25 de octubre de 2001.—Unanimidad de votos.—Ponente: Leonel Castillo González.—Secretario: José Manuel Quistián Espericueta.

Revista Justicia Electoral 2002, Tercera Época, suplemento 5, páginas 74-75, Sala Superior, tesis S3EL 030/2001.

Compilación Oficial de Jurisprudencia y Tesis Relevantes 1997-2005, páginas 588-590."

Así, el dispositivo enunciado se refiere a la necesidad de que las asociaciones políticas asuman medidas que garanticen un adecuado manejo y control de los ingresos obtenidos en vía de financiamiento, entre ellos, contar con los respaldos que avalen el gasto efectuado y exhibirlos a la autoridad cuando ésta se los requiera, más aun cuando de la lectura del Dictamen Consolidado se desprende que dicha documentación le fue requerida mediante oficio DF/235.08 de fecha dieciocho de abril de dos mil ocho por lo que resulta clara la omisión de Frente del Pueblo relativa a la falta de presentación de la documentación antes descrita.

Si la norma impone este tipo de obligaciones a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de los ingresos y egresos; y estar en posibilidad de compulsar cada uno de los gastos efectivamente realizados y, en su caso, destinados a sus actividades ordinarias.

De modo que al no presentar la documentación que se les requiere, la autoridad electoral no tiene elementos para confirmar la veracidad de las operaciones comerciales que realizaron, pues al no existir elemento de

compulsa adecuado, no hay manera de verificar si el manejo de los recursos percibidos es el correcto, lo que tiene como efecto pernicioso, la violación del artículo citado en este apartado, así como la generación de una duda fundada sobre el modo en que la Agrupación Política Local destinó sus recursos para el sostenimiento de sus actividades ordinarias.

En suma, el dispositivo invocado contiene el propósito de que se lleve una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia a la obtención y utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

Por tanto, esta autoridad electoral administrativa, debe precisar que la referida obligación no se encuentra sujeta a la voluntad de la Agrupación Política Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada en los términos y la forma que el ordenamiento legal en comento prevé, ya que a través de dicho medio, es que autoridad puede tener certeza de que los recursos recibidos por las asociaciones políticas fueron aplicados en los rubros establecidos por la ley, máxime cuando los recursos manejados por dichos institutos políticos son, en parte, por concepto de financiamiento público, por lo que surge la necesidad de que exista certeza del manejo y destino de dichos recursos, tal y como se encuentra establecido en la normatividad aplicable.

Derivado del precepto legal citado se desprende la obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite con relación a sus ingresos y egresos, y si en el presente caso la Agrupación Política Local en diversas ocasiones no atendió el requerimiento de la autoridad al no presentar la documentación descrita en el primer punto de este análisis, es evidente que hay un claro incumplimiento por parte del instituto político.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad analizada subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que Frente del Pueblo, trasgredió la hipótesis contenida en la normatividad invocada, que constituye en la especie, la omisión de presentar diversa documentación a la autoridad electoral, aún cuando la misma le fue requerida conforme lo establece la legislación de la materia.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local aludida, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, que dispone:

> *"Las asociaciones políticas...serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Frente del Pueblo, infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en

consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

C) En lo tocante a la **tercera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Frente del Pueblo, ubicada a fojas 61 (sesenta y uno) del Dictamen Consolidado, se advierte lo siguiente:

> *"La Agrupación Política Local Frente del Pueblo no cumplió con lo señalado en el considerando 18, del Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, que a la letra dice:*
>
> ***"...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados".***
>
> *Por tal motivo, no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal el Financiamiento Público correspondiente al año 2007, por el importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), incumpliendo con lo establecido en los artículos 25, inciso j) y 34 del Código Electoral del Distrito Federal, vigente hasta el 10 de enero de 2008..."*

Acorde con lo anterior, conforme a los artículos 25 inciso j) y 34 del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el diez de enero de dos mil ocho, es una obligación de las Asociaciones Políticas tener un órgano interno encargado de la obtención y administración de sus recursos generales, y comunicar oportunamente a este Instituto Electoral local la integración de sus órganos directivos. En ese sentido, si bien es cierto, que para fiscalizar adecuadamente, un requisito *sine qua non* es el órgano encargado de la administración de los recursos y al no existir; la tarea de revisión de los Informes Anuales se dificulta; no menos cierto es que, en esencia la irregularidad de mérito se trata de una obligación, que conforme al artículo 100 fracción I del Código Electoral para el Distrito Federal vigente, corresponde a la Comisión de Asociaciones Políticas velar por su cumplimiento, razón por lo

cual resulta procedente dar vista a dicha Comisión del incumplimiento aludido para que realice las acciones que en derecho procedan.

D) Por lo que hace a la **cuarta** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Frente del Pueblo ubicada a fojas 58 (cincuenta y ocho) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/619/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"No obstante que mediante oficio DF/480/08 de fecha 24 de junio de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP. 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe."*

No obstante lo anterior, cabe destacar que la Agrupación Política Local Frente del Pueblo, no dio respuesta al oficio de referencia, por tanto, la irregularidad quedó firme.

En tales circunstancias, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 61 (sesenta y uno) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"No obstante que mediante oficio DF/480/08 de fecha 24 de junio de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP. 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los*

Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece..."

Así bien, derivado de las argumentaciones expuestas, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión al rubro "ASPECTOS GENERALES", se detectó que la Agrupación Política Local Frente del Pueblo aun y cuando mediante oficio DF/480/08 de fecha veinticuatro de junio de dos mil ocho, le fue solicitada su presencia en las instalaciones del Instituto Electoral del Distrito Federal a efecto de llevar a cabo la firma del acta de conclusión de la fiscalización del Informe Anual correspondiente al ejercicio dos mil siete, la agrupación en comentó, no se presentó en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto a fin de firmar el acta referida.

Respecto a esta irregularidad, es preciso señalar lo dispuesto en el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece las siguientes hipótesis normativas:

Del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán:

a) Al inicio y;

b) En la conclusión;

Los responsables de:

a) La revisión y;

b) El responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la agrupación política o,

c) Quien éste designe.

Definidas las hipótesis contenidas en el numeral invocado de los lineamientos de fiscalización, se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de *acudir ante la autoridad electoral* administrativa a firmar el acta de inicio y conclusión de la fiscalización del Informe Anual, a fin de que tanto los responsables de la revisión, como el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la Agrupación Política Local o quien éste designe efectivamente *firmen dichos* instrumentos.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

Aun y cuando mediante oficio DF/480/08 de fecha veinticuatro de junio de dos mil ocho, se le requirió a la Agrupación Política Local Frente del Pueblo su presencia en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto a *efecto de firmar el acta de* conclusión de la fiscalización del Informe Anual del ejercicio dos mil siete, dicha Agrupación Política Local, fue omisa toda vez que no se presentó a firmar el acta correspondiente.

Con esta omisión, la Agrupación Política Local transgredió el numeral 14.1 de los *Lineamientos del Instituto* Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, numeral que tiene por objeto que las Agrupaciones Políticas Locales cumplan con las formalidades para el desarrollo de la fiscalización de los recursos del ejercicio materia de análisis, por ello resulta trascendental que el encargado del manejo de los recursos o la persona que éste designe acuda ante la autoridad electoral tanto al inicio como en la conclusión del proceso de fiscalización del ejercicio respectivo con la finalidad de firmar sendos documentos

Así, el dispositivo invocado refiere a la necesidad de que las asociaciones políticas asuman las medidas que garanticen una adecuada participación de los órganos encargados de las finanzas en el proceso de fiscalización de los ingresos y egresos que reporten en el Informe Anual.

De modo que al no presentarse a la firma del acta de inicio, o como se actualiza en la irregularidad de mérito a la conclusión de fiscalización del Informe Anual de dos mil siete, la autoridad electoral no contó con la presencia del encargado de la administración y obtención de los recursos generales, quien tiene la responsabilidad de la elaboración de la información y presentación de la documentación objeto de análisis, lo que trae como consecuencia que el acta carezca de la firma por parte de la Agrupación Política Local.

Asimismo, cabe reiterar que en la oportunidad procesal que se le concedió para que presentara los argumentos y la documentación que a su derecho conviniera en relación a la irregularidad de mérito derivada de la notificación de observaciones subsistentes, la agrupación fue omisa al no haber dado respuesta a tal requerimiento, situación que no la exime del cumplimiento de la normatividad invocada.

Así las cosas, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra una conducta típica, susceptible de ser sancionada por este Consejo General.

La omisión por parte de la Agrupación Política Local es antijurídica, habida cuenta que no obra en el expediente algún elemento que hiciera excusable la no observancia de la disposición normativa enunciada, o bien, disminuyera esa exigibilidad. Asimismo, no hizo valer alguna circunstancia que hubiera impedido el deber de presentarse en el domicilio de esta autoridad electoral.

De lo anterior se colige que la Agrupación Política Local fiscalizada en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma la obligación infringida, habida cuenta que las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público, además, la agrupación tiene pleno conocimiento que está sujeta a la revisión y fiscalización de sus ingresos y egresos y por ende, obligada a contar con procedimientos tendentes a cumplir las obligaciones previstas en la normatividad.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Frente del Pueblo trasgredió la hipótesis normativa contenida en el numeral 14.1 de los Lineamientos de Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Frente del Pueblo infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el

Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto, a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la *observación, es dable sostener* que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

NOVENO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **FUERZA DEMOCRÁTICA,** las cuales se señalan a continuación:

A) En lo tocante a la **primera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Fuerza Democrática, ubicada a fojas 67 (sesenta y siete) del Dictamen Consolidado, se advierte lo siguiente:

> *"La Agrupación Política Local Fuerza Democrática no cumplió con lo señalado en el considerando 18, del Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, que a la letra dice:*
>
> ***"...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados"***
>
> *Por tal motivo, no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal el Financiamiento Público correspondiente al año 2007, por el importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 M.N).*

incumpliendo con lo establecido en los artículos 25, inciso j) y 34 del Código Electoral del Distrito Federal, vigente hasta el 10 de enero de 2008..."

Acorde con lo anterior, conforme a los artículos 25 inciso j) y 34 del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el diez de enero de dos mil ocho, es una obligación de las Asociaciones Políticas tener un órgano interno encargado de la obtención y administración de sus recursos generales, y comunicar oportunamente a este Instituto Electoral local la integración de sus órganos directivos. En ese sentido, si bien es cierto, que para fiscalizar adecuadamente, un requisito *sine qua non* es el órgano encargado de la administración de los recursos y al no existir; la tarea de revisión de los Informes Anuales se dificulta; no menos cierto es que, en esencia la irregularidad de mérito se trata de una obligación, que conforme al artículo 100 fracción I del Código Electoral para el Distrito Federal vigente, corresponde a la Comisión de Asociaciones Políticas velar por su cumplimiento, razón por lo cual resulta procedente dar vista a dicha Comisión del incumplimiento aludido para que realice las acciones que en derecho procedan.

B) Por lo que hace a la **segunda** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 65 a 66 (sesenta y cinco a sesenta y seis) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/620/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

"La Agrupación entregó con 10 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos y Detalle del Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 21 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal, vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con

lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008; así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan.

Durante el desarrollo de la confronta la Agrupación presentó un acta levantada el día 14 de abril de 2008, manifestando el motivo por el cual no entregó en tiempo el Informe Anual, al respecto del análisis efectuado a dicho documento se determinó que sólo da cuenta de lo manifestado por el C. Humberto Morales Cruz y de ninguna manera dicha autoridad da fe de los hechos sucedidos, tal y como lo indica la Agrupación, por lo que no tiene carácter de prueba plena que justifique la extemporaneidad."

Con fecha diecisiete de septiembre de dos mil ocho, la Agrupación Política Local Fuerza Democrática presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"ESTAMOS PROPORCIONANDO COPIA DE LA SOLICITUD DE CERTIFICACIÓN QUE SOBRE EL ESTADO QUE GUARDABAN LOS DOCUMENTOS DE NUESTRO INFORME ANUAL 2007 Y EL POR QUE EN ESTAS CONDICIONES NO LO PUDIMOS ENTREGAR EN TIEMPO Y FORMA, DICHA CERTIFICACIÓN LA ENTREGAREMOS AL CALCE A LA PRESENTE Y TAN PRONTO NOS SEA PROPORCIONADA POR EL H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE CHIMALHUACAN, ESTADO DE MÉXICO."

Una vez analizada la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 67 a 68 (sesenta y siete a sesenta y ocho), lo siguiente:

"La Agrupación entregó con 10 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos y Detalle del Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 21 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008; así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el

supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala..."

En esta tesitura, derivado de los argumentos expuestos y las probanzas exhibidas por la infractora, se procede al desahogo de la presente observación con base en los siguientes razonamientos:

En este orden de ideas, esta autoridad electoral, advierte que la irregularidad en estudio vulnera lo dispuesto en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, en razón de que dichos preceptos normativos señalan con precisión el momento en que deberán presentarse los informes anuales, es decir, dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, mediante los formatos y anexos aprobados por este órgano superior de dirección para dar cumplimiento a dicha obligación.

Dado que, la legislación y normatividad reglamentaria invocada lo previene, regula el tiempo y forma de presentación del Informe Anual. De la primera dispone que sea dentro de los sesenta días siguientes al último de diciembre del ejercicio que se reporte, y la segunda, respecto de la forma en que deberá presentarse adjuntando la documentación comprobatoria y formatos adicionales, toda vez que son los elementos objeto de análisis para la autoridad electoral en el proceso de fiscalización correspondiente.

Así, con este tipo de obligaciones se busca que la autoridad tenga a tiempo los elementos que la normatividad establece para realizar el análisis de las cuentas que reporten las Agrupaciones Políticas Locales.

En el caso concreto, tales dispositivos establecen la obligación por parte de la infractora de presentar en determinado periodo el informe anual debidamente requisitado y con los formatos que indica la normatividad.

Además, la conducta infractora en análisis se cometió por una omisión, de la agrupación política de no haber presentado el referido informe dentro del periodo de los sesenta días siguientes al último de diciembre de dos mil siete.

Aunado a lo anterior, la agrupación citada en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismas que son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público. Máxime que, como se ha señalado en esta resolución, que debe prever asumir las providencias para reportar debidamente los ingresos y egresos.

Ello es así, toda vez que mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/620/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, hizo del conocimiento a la agrupación política, el resultado del análisis a la documentación proporcionada, en el que se detectó la irregularidad en estudio.

Como resultado del sendo requerimiento que le formuló la instancia fiscalizadora, la infractora presentó adjunto a su escrito de fecha diecisiete de septiembre de dos mil ocho, una copia de la solicitud de certificación dirigida al H. Ayuntamiento Constitucional de Chimalhuacán, Estado de México, de la declaración del C. Carlos Humberto Morales Cruz, rendida ante el Oficial Calificador, Encargado de Despacho de la Primera Oficialía Calificadora del Segundo Turno, donde se presentó a narrar los hechos, que a *grosso modo* son: que se encontraba trasladando diversa documentación contable, entre las cuales se encontraba la atinente al informe anual de la infractora, la cual sufrió un adversidad en cuanto a su integridad, toda vez que cayó sobre un charco de "aguas negras", presentando dicha documentación ante la autoridad municipal citada para que verificara su estado.

Amén de lo esgrimido por la infractora en su escrito de desahogo de la irregularidad de marras, es importante destacar que si bien es cierto, el C. Carlos Humberto Morales Cruz, manifestó ante el Oficial Calificador, Encargado de Despacho de la Primera Oficialía Calificadora del Segundo Turno, una serie de hechos ocurridos en los que presuntamente se encontraba la documentación de la infractora, también lo es que de una interpretación lógica, sistemática y funcional de los preceptos normativos invocados, no se advierte que existan excluyentes para el cumplimiento de la obligación que le imponen en entregar en tiempo y forma su informe anual, por tanto, la irregularidad subsiste en los términos que fue notificada.

Por lo anterior, la agrupación infractora incumplió con lo dispuesto en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales

Bajo esta premisa, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra en la descripción normativa contenida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral local que dispone:

> *"Las asociaciones políticas... serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal."*

En añadidura, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento al criterio sostenido por el Tribunal Electoral del

Distrito Federal, en la Tesis de la jurisprudencia J.002/2007, cuyo rubro, contenido y antecedentes son los siguientes:

> ***"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE.*** *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que toma evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.*
>
> *Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón.*

Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-0062007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Pon ente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha tesis, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las conductas de las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten.

Por lo anterior, se estima que la irregularidad en estudio es sancionable, en virtud de representar el incumplimiento a una obligación por parte de la Agrupación Política Local, cuya infracción será calificada y la sanción determinada e individualizada en el apartado correspondiente de la presente resolución, según lo dispuesto por el artículo 369 del Código de la materia.

DÉCIMO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **MOVIMIENTO CIVIL 21,** las cuales se señalan a continuación:

A) Por lo que hace a la **única** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Movimiento Civil 21, ubicada a fojas 75 (setenta y cinco) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/621/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó con 9 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos y Detalle del Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 18 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal, vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte; periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008; así como adjuntar el informe anual y los formatos adicionales que correspondan.*
>
> *Durante el desarrollo de la confronta la Agrupación presentó un acta levantada el día 14 de abril de 2008, manifestando el motivo por el cual no entregó en tiempo el Informe Anual, al respecto del análisis efectuado a dicho documento se determinó que sólo da cuenta de lo manifestado por el C. Humberto Morales Cruz y de ninguna manera dicha autoridad da fe de los hechos sucedidos, tal y como lo indica la Agrupación, por lo que no tiene carácter de prueba plena que justifique la extemporaneidad."*

Con fecha diecisiete de septiembre de dos mil ocho, la Agrupación Política Local Movimiento Civil 21 presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> *"ESTAMOS PROPORCIONANDO COPIA DE LA SOLICITUD DE CERTIFICACIÓN QUE SOBRE EL ESTADO QUE GUARDABAN LOS DOCUMENTOS DE NUESTRO INFORME ANUAL 2007 Y EL POR QUE EN ESTAS CONDICIONES NO LO PUDIMOS ENTREGAR EN TIEMPO Y FORMA, DICHA CERTIFICACIÓN LA ENTREGAREMOS AL CALCE A LA PRESENTE Y TAN PRONTO NOS SEA PROPORCIONADA POR EL H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE CHIMALHUACAN, ESTADO DE MÉXICO."*

Una vez analizada la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 77 (setenta y siete), lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó con 9 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos y Detalle del Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 18 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008; así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala..."*

En esta tesitura, derivado de los argumentos expuestos y las probanzas exhibidas por la infractora, se procede al desahogo de la presente observación con base en los siguientes razonamientos:

En este orden de ideas, esta autoridad electoral, advierte que la irregularidad en estudio vulnera lo dispuesto en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, en razón de que dichos preceptos normativos señalan con precisión el momento en que deberán presentarse los informes anuales, es decir, dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, mediante los formatos y anexos aprobados por este órgano superior de dirección para dar cumplimiento a dicha obligación.

Dado que, la legislación y normatividad reglamentaria invocada lo previene, regula el tiempo y forma de presentación del Informe Anual. De la primera

dispone que sea dentro de los sesenta días siguientes al último de diciembre del ejercicio que se reporte, y la segunda, respecto de la forma en que deberá presentarse adjuntando la documentación comprobatoria y formatos adicionales, toda vez que son los elementos objeto de análisis para la autoridad electoral en el proceso de fiscalización correspondiente.

Así, con este tipo de obligaciones se busca que la autoridad tenga a tiempo los elementos que la normatividad establece para realizar el análisis de las cuentas que reporten las Agrupaciones Políticas Locales.

En el caso concreto, tales dispositivos establecen la obligación por parte de la infractora de presentar en determinado periodo el informe anual debidamente requisitado y con los formatos que indica la normatividad.

Además, la conducta infractora en análisis se cometió por una omisión, de la agrupación política de no haber presentado el referido informe dentro del periodo de los sesenta días siguientes al último de diciembre de dos mil siete.

Aunado a lo anterior, la agrupación citada en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismas que son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público. Máxime que, como se ha señalado en esta resolución debe prever asumir las providencias para reportar debidamente los ingresos y egresos.

Ello es así, toda vez que mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/621/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, hizo del conocimiento a la agrupación política, el resultado del análisis a la documentación proporcionada, en el que se detectó la irregularidad en estudio.

Como resultado del sendo requerimiento que le formuló la instancia fiscalizadora, la infractora presentó adjunto a su escrito de fecha diecisiete de septiembre de dos mil ocho, una copia de la solicitud de certificación dirigida al H. Ayuntamiento Constitucional de Chimalhuacán, Estado de México, de la declaración del C. Carlos Humberto Morales Cruz, rendida ante el Oficial Calificador, Encargado de Despacho de la Primera Oficialía Calificadora del Segundo Turno, donde se presentó a narrar los hechos, que a *grosso modo* son: que se encontraba trasladando diversa documentación contable, entre las cuales se encontraba la atinente al informe anual de la infractora, la cual sufrió una adversidad en cuanto a su integridad, toda vez que cayó sobre un charco de "aguas negras", presentado dicha documentación ante la autoridad municipal citada para que verificara su estado.

Amén de lo esgrimido por la infractora en su escrito de desahogo de la irregularidad de marras, es importante destacar que si bien es cierto, el C. Carlos Humberto Morales Cruz, manifestó ante el Oficial Calificador, Encargado de Despacho de la Primera Oficialía Calificadora del Segundo Turno, una serie de hechos ocurridos en los que presuntamente se encontraba la documentación de la infractora, también lo es que de una interpretación lógica, sistemática y funcional de los preceptos normativos invocados, no se advierte que existan excluyentes para el cumplimiento de la obligación que le imponen en entregar en tiempo y forma su informe anual, por tanto, la irregularidad subsiste en los términos que fue notificada.

Por lo anterior, la agrupación infractora incumplió con lo dispuesto en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales

Bajo esta premisa, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra en la descripción normativa contenida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral local que dispone:

> *"Las asociaciones políticas... serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal."*

En añadidura, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento al criterio sostenido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, en la Tesis de la jurisprudencia J.002/2007, cuyo rubro y contenido y antecedentes son los siguientes:

> ***"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE.*** *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia,*

ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-0062007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Pon ente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha tesis, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las conductas de las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten.

Por lo anterior, se estima que la irregularidad en estudio es sancionable, en virtud de representar el incumplimiento a una obligación por parte de la Agrupación Política Local, cuya infracción será calificada y la sanción determinada e individualizada en el apartado correspondiente de la presente resolución, según lo dispuesto por el artículo 369 del Código de la materia.

DÉCIMO PRIMERO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **MUJERES INSURGENTES,** las cuales se señalan a continuación:

A) En lo tocante a la **única** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Mujeres Insurgentes, ubicada a fojas 83 (ochenta y tres) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de *observaciones subsistentes* identificado con la clave **IEDF/UTEF/622/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó con 20 días de extemporaneidad el Detalle de Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 7 de mayo de 2008; asimismo, carece de fechas y conceptos, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73,. fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal, vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 9.1 y 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008; así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan y en caso de saldo acreedor, se deberá integrar detalladamente el pasivo al cual corresponda, con mención de montos, nombres, conceptos y fechas."*

En fecha diez de septiembre de dos mil ocho, la presidenta de la Agrupación Política Local Mujeres Insurgentes presentó escrito de contestación de observaciones subsistentes a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización manifestando en torno a esta infracción, lo siguiente:

"Anexo al presente, y conforme a las observaciones manifestadas en su atento oficio de fecha 15 de agosto del 2008 por el personal de esa unidad, le ruego de entrada al complemento de la información requerida a nuestra organización."

Una vez analizada la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 85 (ochenta y cinco) en torno a esta infracción, lo siguiente

"La Agrupación presentó con 20 días de extemporaneidad el Detalle de Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 7 de mayo de 2008, incumpliendo con lo establecido en el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008; así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión de la documentación de la Agrupación Política Local Mujeres Insurgentes, se le detectó la omisión siguiente:

- De presentar junto con el Informe Anual el Detalle de Pasivo.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la siguiente situación fáctica:

"9.1 El informe anual sobre el origen y destino de los recursos que las Agrupaciones Políticas Locales reciban por cualquier modalidad de financiamiento, deberá ser presentado a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte utilizando el formato IA-Agrupaciones, adjuntado los formatos

adicionales que correspondan y a la documentación comprobatoria respectiva."

Definida la hipótesis que compone el numeral invocado se desprende que las Agrupaciones Políticas Locales deberán presentar ante esta autoridad electoral el informe anual sobre el origen y destino de los recursos que reciban por cualquier modalidad junto con los formatos correspondientes, así como la documentación comprobatoria respectiva que comprende la de su contabilidad, dentro de un periodo específico que corresponde a sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio objeto de informe, por tanto, su presentación fuera de éste debe considerarse como extemporánea.

Ahora bien, si la norma impone este tipo de obligación a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de sus ingresos y gastos, una vez que los hayan presentado las Agrupaciones Políticas Locales correspondiente dentro del periodo establecido para ese efecto, pues con ello estaría en la posibilidad de revisar el origen y fin que le dieron a sus recursos.

La consecuencia inmediata de que las asociaciones políticas no entreguen la documentación comprobatoria de sus gastos e ingresos, así como de su contabilidad es que la autoridad no tenga elementos para revisar las operaciones comerciales que hayan realizado y registrado contablemente en el ejercicio en estudio, toda vez que al no existir elemento de análisis, no hay manera de determinar si los gastos e ingresos se destinaron a sus fines, lo que tiene como efecto pernicioso, la violación del numeral citado en este apartado, así como la generación de una duda fundada sobre el modo en que la agrupación aludida destinó sus recursos.

A mayor abundamiento, el numeral invocado contiene disposiciones vinculadas a una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de

las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia a la obtención y utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local Mujeres Insurgentes, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

Del cómputo realizado por esta autoridad electoral, el vencimiento de los sesenta días siguientes al último de diciembre dos mil siete para la presentación del informe del ejercicio de esta anualidad, así como la documentación comprobatoria respectiva que comprende la de su contabilidad, la Agrupación Política Local Mujeres Insurgentes presentó el Detalle de Pasivo hasta el siete de mayo de dos mil ocho, por lo que lo presentó con veinte días de extemporaneidad.

En esta tesitura en aras de solventar la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local presentó en fecha diez de septiembre de dos mil ocho escrito de contestación a las observaciones subsistentes en el que únicamente se ciño a manifestar que solicitaba que se le diera entrada a la documentación que le fue requerida por esta autoridad; sin embargo, como se desprende de la naturaleza de la falta la presentación extemporánea por ser un hecho que necesitaría un retroceso en el tiempo no es subsanable, por ende el alcance de la manifestación y elementos presentados por la agrupación no desvirtúan la irregularidad, consecuentemente subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió la hipótesis contenida en el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de presentar junto con el informe anual el Detalle de Pasivo.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> ***"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:***
>
> ***...b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."***

A mayor abundamiento, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran las disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento al criterio sostenido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, en la Tesis de Jurisprudencia J.002/2007, cuyo rubro, contenido y precedentes son los siguientes:

> ***"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE.*** *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por*

un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-006/2007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Pon ente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha tesis, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las conductas de las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

DÉCIMO SEGUNDO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **PROYECTO CIUDADANO,** las cuales se señalan a continuación:

A) En lo tocante a la **primera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano, ubicada a fojas 88 (ochenta y ocho) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/623/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

"La Agrupación presentó el Informe Anual de 2007 en el que los importes de los rubros de ingresos y egresos no coinciden con sus registros contables como se muestra a continuación:

CONCEPTO	INFORME ANUAL	BALANZA DE COMPROBACIÓN	DIFERENCIA
INGRESOS.	$ 146,346.00	$ 144,083.96	$ 2,262.04
EGRESOS.	80,362.00	148,255.00	- 67,893.00
TOTAL	$ 65,984.00	-$ 4,171.04	$ 70,155.04

Asimismo, en el Informe Anual existe un error aritmético en la suma total del rubro de ingresos por un importe de $4,980.00 (cuatro mil novecientos ochenta pesos 00/100 MN), que corresponde al financiamiento recibido en especie de sus afiliados, por lo tanto el saldo final que muestra dicho informe es incorrecto, incumpliendo con el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen la obligación de presentar dentro del Informe Anual los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio, así como ajustarse al formato IA de Agrupaciones, en cuanto a su llenado."

Al respecto, cabe destacar que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano, no dio respuesta al oficio de referencia, por tanto, la irregularidad quedó firme.

En esta tesitura, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 95 (noventa y cinco) lo que a continuación se transcribe:

"La Agrupación presentó el Informe Anual de 2007 en el que los importes de los rubros de ingresos y egresos no coinciden con sus registros contables como se muestra a continuación:

CONCEPTO	INFORME ANUAL	BALANZA DE COMPROBACIÓN	DIFERENCIA
INGRESOS.	$ 146,346.00	$ 144,083.96	$ 2,262.04
EGRESOS.	80,362.00	148,255.00	- 67,893.00
TOTAL	$ 65,984.00	-$ 4,171.04	$ 70,155.04

Asimismo, en el Informe Anual existe un error aritmético en la suma total del rubro de ingresos por un importe de $4,980.00 (cuatro mil novecientos ochenta pesos 00/100 MN), que corresponde al financiamiento recibido en especie de sus afiliados, por lo tanto el saldo final que muestra dicho informe es incorrecto, incumpliendo con los numerales 8.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que señalan..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión al informe anual presentado por la agrupación, se detectó que los importes reportados en los rubros tanto de ingresos y egresos no coinciden con los importes reportados en la balanza de comprobación, por lo que existe una diferencia de $2,262.04 (DOS MIL DOSCIENTOS SESENTA Y DOS PESOS 04/100 MN) en ingresos y de -$67,893.00 (MENOS SESENTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y TRES PESOS 00/100 MN) en egresos; situación que arroja una diferencia total de $70,155.04 (SETENTA MIL CIENTO CINCUENTA Y CINCO PESOS 04/100 MN).

Adicionalmente, la agrupación al asentar el total de ingresos no sumó la cantidad de $4,980.00 (CUATRO MIL NOVECIENTOS OCHENTA PESOS

00/100 MN), por concepto de financiamiento recibido en especie por sus afiliados.

De ahí que se determine que la agrupación no haya reportado en su informe anual la totalidad de sus recursos y por ende no se haya ajustado al formato correspondiente.

Respecto a esta irregularidad, es preciso señalar lo establecido en los numerales 8.1 y 10.1 de los Lineamientos para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que contienen las siguientes hipótesis normativas:

Las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar a la Comisión, a través de la Dirección Ejecutivo de Asociaciones Políticas, el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación. Dicho informe deberá ajustarse a los formatos "IA-Agrupaciones" contenidos en los propios lineamientos.

De las hipótesis transcritas se desprende la obligación de las agrupaciones políticas de presentar su informe anual reportando y registrando la totalidad de sus ingresos y egresos realizados en el ejercicio materia de fiscalización ajustándose al formato contenido en los lineamientos de fiscalización multicitados, lo que traerá aparejado que esta autoridad electoral tenga certeza del origen y destino de tales recursos.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

La agrupación reporta en su informe anual ingresos por $146,346.00 (CIENTO CUARENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 00/100 MN).

Asimismo, en su balanza de comprobación al treinta y uno de diciembre de dos mil siete reporta en el rubro de ingresos la cantidad de $144,083.96 (CIENTO CUARENTA Y CUATRO MIL OCHENTA Y TRES PESOS 96/100 MN).

Luego entonces, existe una diferencia de $2,262.04 (DOS MIL DOSCIENTOS SESENTA Y DOS PESOS 04/100 MN), en el total de ingresos reportados por la agrupación en su informe anual y la balanza de comprobación. Por tanto, la agrupación omitió reportar en su informe anual la totalidad de sus ingresos realizados durante el año dos mil siete.

Por otra parte, la agrupación reporta en su informe anual egresos por $80,362.00 (OCHENTA MIL TRESCIENTOS SESENTA Y DOS PESOS 00/100 MN).

Siendo que en su balanza de comprobación al treinta y uno de diciembre de dos mil siete reporta en el rubro de egresos la cantidad de $148,255.00 (ciento CUARENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 00/100 MN).

Por consiguiente, existe una diferencia de -$67,893.00 (MENOS SESENTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y TRES PESOS 00/100 MN), en el total de egresos reportados por la agrupación en su informe anual y la balanza de comprobación. Por tanto, la agrupación omitió reportar en su informe anual la totalidad de sus gastos ordinarios realizados durante el año dos mil siete.

Finalmente, la agrupación al integrar los ingresos en su informe anual, omitió considerar la cantidad de $4,980.00 (CUATRO MIL NOVECIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 MN), por concepto de financiamiento recibido en especie por sus afiliados, por tanto, existe un error aritmético en la suma total de ingresos.

Así las cosas, con esta omisión la Agrupación Política Local transgredió los numerales 8.1 y 10.1 de los Lineamientos de fiscalización; que tienen por objeto que las Agrupaciones Políticas Locales en la presentación e integración de su informe anual reporten y registren la totalidad de sus ingresos y egresos ajustándose al formato respectivo, esto con la finalidad de cumplir con las formalidades para el desarrollo de la fiscalización de los recursos del ejercicio materia de análisis.

Así bien, con este tipo de obligaciones se busca que las Agrupaciones Políticas Locales tengan debidamente registrados los recursos que serán objeto de análisis en el proceso de fiscalización.

Además, cabe reiterar que en la oportunidad procesal concedida para presentar los argumentos y documentos tendentes a solventar la irregularidad de mérito, derivada de la notificación de observaciones subsistentes, la agrupación no dio respuesta al oficio correspondiente.

Bajo estas condiciones, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra una conducta típica, susceptible de ser sancionada por este Consejo General.

La omisión por parte de la Agrupación Política Local es antijurídica, habida cuenta que no obra en el expediente algún elemento que hiciera excusable la no observancia de las disposiciones normativas enunciadas, o bien, disminuyera esa exigibilidad. Asimismo, no hizo valer alguna circunstancia que

hubiera impedido el deber de integrar en su informe anual la totalidad de sus ingresos y egresos correspondientes al ejercicio objeto de fiscalización apegándose a los formatos establecidos en la propia normatividad.

De lo anterior se colige que la Agrupación Política Local en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma la obligación infringida, habida cuenta que las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público, además, la agrupación tiene pleno conocimiento que está sujeta a la revisión y fiscalización de sus recursos y por ende, obligada a contar con procedimientos tendentes a cumplir las obligaciones previstas en la normatividad.

Igualmente, dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada una entidad de interés público, así como del financiamiento privado, en tales circunstancias, debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos y egresos con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano trasgredió las hipótesis normativas contenidas en los numerales 8.1 y 10.1 de los lineamientos de fiscalización.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."

A mayor abundamiento, por lo que hace al inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal transcrito, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento a la tesis jurisprudencial sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007, cuyo rubro, contenido y precedentes son los siguientes:

"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE. *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto*

Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-006/2007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha jurisprudencia, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten tales agrupaciones.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en

que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

B) En lo tocante a la **segunda** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano, ubicada a fojas 88 a 89 (ochenta y ocho a ochenta y nueve) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/623/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación no registró contablemente ingresos y egresos por un importe de $2,262.00 (dos mil doscientos sesenta y dos pesos 00/100 MN) correspondientes a la sanción impuesta por el Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal por diversas irregularidades detectas en la revisión a su Informe Anual de 2004, por lo que incumple con lo establecido en el artículo 73 fracción VIII inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y los numerales 1.1 y 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen la obligación de reportar el total de ingresos y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del Informe, así como su registro contable."*

Al respecto, cabe destacar que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano, no dio respuesta al oficio de referencia, por tanto, la irregularidad quedó firme.

Así las cosas, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 95 a 96 (noventa y cinco a noventa y seis) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"La Agrupación no registró contablemente ingresos y egresos por un importe de $2,262.00 (dos mil doscientos sesenta y dos pesos 00/100 MN) correspondientes a la sanción impuesta por el Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal por diversas irregularidades detectas en la revisión a su Informe Anual de 2004, por lo que incumple con lo establecido en los numerales 1.1 y 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen..."*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión del informe anual presentado por la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano, se detectó la irregularidad siguiente:

La omisión de registrar contablemente ingresos y egresos por la cantidad de $2,262.00 (DOS MIL DOSCIENTOS SESENTA Y DOS PESOS 00/100 MN) referente a la sanción impuesta por el Consejo General de este Instituto por irregularidades detectadas en la revisión de su informe anual de dos mil cuatro.

Respecto a esta irregularidad, es preciso señalar lo establecido en los numerales 1.1 y 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que señalan las siguientes hipótesis normativas:

Los ingresos en efectivo que reciban las Agrupaciones Políticas Locales, por cualquiera de las modalidades de financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente, en términos de lo establecido por el Código y los Lineamientos.

Los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la Agrupación Política Local, la persona a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

De las hipótesis transcritas se desprende la obligación de las agrupaciones políticas de registrar contablemente la totalidad de sus ingresos y egresos

realizados en el ejercicio materia de fiscalización, lo que arrojará que esta autoridad electoral tenga certeza del origen y destino de tales recursos.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

En sesión pública extraordinaria del Consejo General de este Instituto Electoral local celebrada el quince de enero de dos mil siete, se aprobó el *"Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, por el que se determina el Financiamiento Público de las Agrupaciones Políticas Locales a ejercer en el año 2007"* Acuerdo en el que se determinó que la ministración mensual a recibir por parte de las agrupaciones políticas en el dos mil siete sería de $5,780.60 (CINCO MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 60/100 MN).

En sesión pública de fecha diecinueve de diciembre de dos mil seis el Consejo General de este Instituto Electoral local mediante resolución identificada con la clave alfanumérica RS-61-06, le impuso a la Agrupación Política Local una multa de $2,262.00 (DOS MIL DOSCIENTOS SESENTA Y DOS PESOS 00/100 MN), respecto de las irregularidades detectadas en la revisión a su informe anual de ingresos y egresos correspondiente a dos mil cuatro, motivo por el cual en la ministración del mes de marzo de dos mil siete sólo procedió entregarle la cantidad de $3,518.50 (TRES MIL QUINIENTOS DIECIOCHO PESOS 50/100 MN), ingreso que la agrupación política registró contablemente; sin embargo, debió registrar la totalidad de la ministración otorgada por este Instituto Electoral, es decir, el importe de $5,780.60 (CINCO MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 60/100 MN).

Asimismo, debió registrar como ingreso y egreso la cantidad de $2,262.00 (DOS MIL DOSCIENTOS SESENTA Y DOS PESOS 00/100 MN), derivada de la sanción impuesta por esta autoridad electoral.

Así las cosas, con esta omisión la Agrupación Política Local transgredió los numerales 1.1 y 7.2 de los *Lineamientos de fiscalización*, que tienen por objeto que las Agrupaciones Políticas Locales registren sus ingresos y egresos, a efecto de cumplir así con las formalidades para el desarrollo de la fiscalización de los recursos del ejercicio materia de análisis.

Por tanto, con este tipo de obligaciones se busca que las Agrupaciones Políticas Locales tengan debidamente registrados los recursos que serán objeto de análisis en el proceso de fiscalización.

Además, cabe reiterar que en la oportunidad procesal concedida para presentar los argumentos y documentos tendentes a solventar la irregularidad de mérito, derivada de la notificación de observaciones subsistentes, la agrupación no dio respuesta al oficio correspondiente.

Luego entonces, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra una conducta típica, susceptible de ser sancionada por este Consejo General.

La omisión por parte de la Agrupación Política Local es antijurídica, habida cuenta que no obra en el expediente algún elemento que hiciera excusable la no observancia de la disposición normativa enunciada, o bien, disminuyera esa exigibilidad. Asimismo, no hizo valer alguna circunstancia que hubiera impedido el deber de registrar contablemente la totalidad de sus ingresos y egresos.

De lo anterior se colige que la Agrupación *Política Local fiscalizada en todo momento* estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma la obligación infringida, habida cuenta que las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público, además, la agrupación tiene pleno conocimiento que está sujeta a la revisión y fiscalización de sus ingresos y egresos y por ende, obligada a contar con procedimientos tendentes a cumplir las obligaciones previstas en la normatividad.

Igualmente, dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada una entidad de interés público, así como del financiamiento privado, en tales circunstancias, debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos y egresos con la finalidad de llevar una rendición de cuentas apegada a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación *Política Local Proyecto* Ciudadano trasgredió las hipótesis normativas contenidas en los numerales 1.1 y 7.2 de los multicitados Lineamientos de fiscalización.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *...b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal."*

Por consiguiente, es evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales. Por lo anterior, en la especie resulta aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el *Tribunal Electoral del Distrito Federal*, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

C) Por lo que hace a la **tercera** irregularidad que se le atribuye a La Agrupación Política Local, ubicada a fojas 89 (ochenta y nueve) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/623/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

"La Agrupación no presentó las fichas de depósito de las pólizas de Ingresos PI-60 y PI-61 de fechas 14 de febrero y 15 de marzo respectivamente del ejercicio 2007, por un monto de $15,079.50 (quince mil setenta y nueve pesos 50/100 MN), en la sesión de confronta mencionó que no cuenta con las mismas; sin embargo, es obligación de la Agrupación entregar a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización la Información y documentación que les solicite respecto de sus ingresos y egresos, la cual deber conservarse durante el lapso de cinco años, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73 fracción VIII inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y los numerales 1.1 y 18.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establecen, la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite, así como todos los ingresos en efectivo como en especie, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente que deberá conservarla por el lapso de cinco años."

Ahora bien, cabe mencionar que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano no dio respuesta al oficio de referencia, por tanto, la irregularidad quedó firme.

Así pues, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 96 (noventa y seis), lo siguiente:

"La Agrupación no presentó las fichas de depósito de las pólizas de Ingresos PI-60 y PI-61 de fechas 14 de febrero y 15 de marzo respectivamente del ejercicio 2007, por un monto de $15,079.50 (quince mil setenta y nueve pesos 50/100 MN), en la sesión de confronta mencionó que no cuenta con las mismas; sin embargo, es obligación de la Agrupación entregar a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización la Información y documentación que les solicite respecto de sus ingresos y egresos, la cual deber conservarse durante el lapso de cinco años, incumpliendo con lo establecido en los numerales 1.1 y 18.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establecen..."

Derivado de las argumentaciones expuestas, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión al rubro "FINANCIAMIENTO PÚBLICO" se detectó que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano, no presentó las fichas de depósito bancarias de las pólizas de ingresos PI-60 y PI-61 de catorce de febrero y quince de marzo de dos mil siete, respectivamente, por el importe de $15,079.50 (QUINCE MIL SETENTA Y NUEVE PESOS 50/100

MN). Adicionalmente, en la sesión de confronta celebrada el nueve de julio de dos mil siete, el C. Vladimir Galeana Solórzano, Ex Secretario General del Comité Ejecutivo General de Proyecto Ciudadano, manifestó que no contaba con las fichas de depósito correspondientes.

Respecto a esta irregularidad, es preciso señalar lo dispuesto en el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece las siguientes hipótesis normativas:

Tanto los ingresos en efectivo como en especie que reciban las Agrupaciones Políticas Locales, por cualquiera de las modalidades de financiamiento deberán:

a) Registrarse contablemente, y

b) Sustentarse con la documentación correspondiente, en términos de lo establecido por el Código y los propios Lineamientos.

Por su parte, el numeral 18.1 de los Lineamientos de fiscalización refiere que las agrupaciones deberán conservar la documentación sustento de sus ingresos y gastos durante el lapso de cinco años.

Definidas las hipótesis contenidas en los numerales invocados de los Lineamientos de fiscalización, se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de registrar todos sus ingresos, pero, además, respaldarlos con la documentación exigida por la normatividad, documentación que deberán conservar por cinco años.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

La Agrupación Política Local fue omisa al no proporcionar las fichas de depósito correspondientes para respaldar las pólizas de ingresos PI-60 y PI-61 de catorce de febrero y quince de marzo de dos mil siete, respectivamente, por el importe de $15,079.50 (QUINCE MIL SETENTA Y NUEVE PESOS 50/100 MN).

Aunado a ello, al haber manifestado en la sesión de confronta que no contaba con las fichas de depósito correspondientes, omitió conservar la documentación sustento de sus ingresos por el periodo dispuesto en los lineamientos de fiscalización, es decir, cinco años.

Con esta omisión, la Agrupación Política Local transgredió los numerales 1.1 y 18.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, numerales que tienen por objeto que las Agrupaciones Políticas Locales, sustenten y a la vez transparenten sus ingresos, es decir, que asuman medidas que garanticen un adecuado manejo de los recursos obtenidos por cualquier modalidad de financiamiento.

Situación que en la irregularidad de mérito no aconteció, ya que a pesar de haber registrado contablemente el ingreso y de aportar las pólizas, no exhibió las fichas de depósito, por lo tanto, las pólizas de ingresos carecen del respaldo documental respectivo.

Además, cabe reiterar que en la oportunidad procesal concedida para presentar los argumentos y documentos tendentes a solventar la irregularidad

de mérito, derivada de la notificación de observaciones subsistentes, la agrupación no dio respuesta al oficio correspondiente.

Luego entonces, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra una conducta típica, susceptible de ser sancionada por este Consejo General.

En tal razón, la omisión por parte de la Agrupación Política Local es antijurídica, habida cuenta que no obra en el expediente algún elemento que hiciera excusable la no observancia de la disposición normativa enunciada, o bien, disminuyera esa exigibilidad. Asimismo, no hizo valer alguna circunstancia que hubiera impedido el deber de presentar las fichas de depósito y de esta manera respaldar el ingreso por el importe de $15,079.50 (QUINCE MIL SETENTA Y NUEVE PESOS 50/100 MN).

De lo anterior se colige que la Agrupación Política Local fiscalizada en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma la obligación infringida, habida cuenta que las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público, además, la agrupación tiene pleno conocimiento que está sujeta a la revisión y fiscalización de sus ingresos y egresos y por ende, obligada a contar con procedimientos tendentes a cumplir las obligaciones previstas en la normatividad.

Igualmente, dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada una entidad de interés público, así como del financiamiento privado, en tales circunstancias, debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos y egresos con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano trasgredió las hipótesis normativas contenidas en los numerales 1.1 y 18.1 de los Lineamientos de Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, es evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. Por lo anterior, en la especie resulta aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE**, misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

D) Con relación a la **cuarta** irregularidad determinada a la Agrupación Política Local denominada Proyecto Ciudadano, visible a fojas 92 (noventa y dos) del Dictamen Consolidado se vierten las siguientes consideraciones:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/623/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación destinó de las prerrogativas recibidas durante el año 2007 por el Instituto Electoral del Distrito Federal, un monto total de $63,800.00 (sesenta y tres mil ochocientos pesos 00/100 MN), para el pago de Servicios Personales amparados con Recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas por concepto de asesoría, apoyo secretarial, mensajería y gestión, incumpliendo con lo establecido en los artículos 24 fracción II, inciso f) y 25 inciso I) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008 que señala, las Agrupaciones Políticas Locales recibirán el financiamiento público para elaborar publicaciones y operar el Centro de Formación Política, así como utilizar las prerrogativas y aplicar el financiamiento público de acuerdo a las disposiciones de este Código.*
>
> *Cabe hacer mención que la Agrupación acepta la falta al manifestar mediante escrito presentado en la sesión de confronta que "...a pesar de que las prerrogativas fueron destinadas a pagos de servicios personales..."*

Al respecto, cabe destacar que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano, no dio respuesta al oficio de referencia, por tanto, la irregularidad quedó firme.

Una vez analizados los elementos que obran en autos, la autoridad fiscalizadora concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 96 a 97 (noventa y seis a noventa y siete) en torno a esta infracción, lo siguiente:

"La Agrupación destinó de las prerrogativas recibidas durante el año 2007 por el Instituto Electoral del Distrito Federal, un monto total de $63,800.00 (sesenta y tres mil ochocientos pesos 00/100 MN), para el pago de Servicios Personales amparados con Recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas por concepto de asesoría, apoyo secretarial, mensajería y gestión, incumpliendo con lo establecido en los artículos 24 fracción II, inciso f) y 25 inciso l) del Código Electoral del Distrito Federal..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Una vez analizadas las constancias que obran en autos, se procede al estudio de la infracción señalada dentro del rubro "SERVICIOS PERSONALES" relativa a que la Agrupación Política Local destinó el financiamiento público que recibió durante el año dos mil siete a conceptos distintos a la elaboración de publicaciones mensuales, trimestrales y el sostenimiento de un centro de formación política que contribuyan al desarrollo de una cultura democrática, rubros establecidos en la normatividad electoral.

La citada Agrupación Política Local incumple con la obligación señalada en el artículo 25 inciso l) del Código Electoral del Distrito Federal, mismo que contiene la siguiente hipótesis normativa:

- Es obligación de las Agrupaciones Políticas Locales utilizar las prerrogativas y aplicar el financiamiento público de acuerdo con las disposiciones del Código Electoral local.

Lo anterior con relación al artículo 24 fracción II, inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal, que establece el derecho de recibir el financiamiento público, limitando su uso para la elaboración de publicaciones y la operación de un Centro de Formación Política en apoyo de la cultura democrática, toda vez que las asociaciones políticas se encuentran constreñidas para el uso de

las prerrogativas y la erogación del financiamiento público, a los rubros establecidos en la normatividad electoral local.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

La Agrupación Política Local no destinó las prerrogativas recibidas por concepto de financiamiento público durante la fiscalización correspondiente al año objeto de la presente resolución por la cantidad de $63,800.00 (SESENTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS PESOS 00/100 MN), a la elaboración de publicaciones y la operación de un centro de formación política.

En este sentido, al momento de la revisión al informe anual de ingresos y egresos presentado por la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano, la autoridad fiscalizadora detectó que el instituto político destinó los recursos que recibió por concepto de financiamiento público, al pago de servicios personales amparados con recibos de reconocimientos por actividades políticas por concepto de asesoría, apoyo secretarial, mensajería y gestión, es decir destinó los recursos a rubros distintos a los establecidos por la legislación de la materia consistentes en la elaboración de publicaciones y operación de un centro de formación política, por lo tanto la Agrupación Política Local incumple con el artículo 24 fracción II, inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal.

Aunado a lo anterior, Proyecto Ciudadano incumple con lo establecido por el artículo 25 inciso l) del Código Electoral del Distrito Federal, que establece como obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales el utilizar las prerrogativas y aplicar el financiamiento público de acuerdo a las disposiciones del Código de la materia.

Bajo estas condiciones, esta autoridad electoral administrativa, debe precisar que la referida obligación no se encuentra sujeta a la voluntad de la Agrupación Política Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada en los términos y la forma que el ordenamiento legal en comento prevé, ya que si las asociaciones políticas disfrutan del financiamiento público, este debe ser ejercido en la forma y los términos establecidos para ello, lo anterior en aras de fomentar y difundir la cultura política y democrática, como parte de las obligaciones a que se encuentran constreñidos, al ser garantes de la difusión de la cultura democrática.

Máxime, cuando mediante escrito presentado en la sesión de confronta celebrada el nueve de julio del presente año, la propia Agrupación Política Local, manifestó lo que a continuación se transcribe: "... a pesar de que *las prerrogativas fueron destinadas a pagos de servicios personales...*", realizando una confesión expresa de que los recursos provenientes del financiamiento público no fueron destinados a los fines establecidos en el Código Electoral del Distrito Federal, razón por la cual resulta evidente la infracción en que incurrió la asociación política.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad analizada subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que Proyecto Ciudadano trasgredió las hipótesis contenidas en la normatividad invocada, que constituye en la especie, no destinar el financiamiento público a los rubros establecidos de conformidad con lo establecido en el código de la materia.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local aludida, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el inciso a) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

"... Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:

a) Incumplan con las obligaciones...y demás disposiciones aplicables de este Código..."

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no fue solventada, en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

E) Por lo que hace a la **quinta** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 93 (noventa y tres) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/623/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo que a continuación se transcribe:

"La Agrupación presentó adjunto a su escrito de fecha 12 de mayo de 2008, con 24 días de extemporaneidad la integración del pasivo al 31 de diciembre de 2007; asimismo, durante la sesión de confronta la Agrupación presentó la integración del pasivo modificado; sin embargo, no señala la fecha en la que se contrajeron dichas deudas, incumpliendo con el numeral 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece en caso de resultar saldo acreedor, se integrará detalladamente el pasivo, con mención de montos, nombres, conceptos y fechas. Asimismo, deberá de estar debidamente registrado, y respaldado con la documentación comprobatoria autorizada por los funcionarios facultados para ello."

En virtud de que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, esta irregularidad quedó firme.

En esta tesitura, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 97 (noventa y siete), que:

"La Agrupación presentó adjunto a su escrito de fecha 12 de mayo de 2008, con 24 días de extemporaneidad la integración del pasivo al 31 de diciembre de 2007; asimismo, durante la sesión de confronta la Agrupación presentó la integración del pasivo modificado; sin embargo, no señala la fecha en la que se contrajeron dichas deudas, incumpliendo con el numeral 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece..."

Derivado de lo antes expuesto, se procede al desahogo de la presente observación en los siguientes términos:

Como resultado de la revisión al rubro "PASIVO" se determinó que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano presentó adjunto a su escrito de fecha doce de mayo de dos mil ocho, con veinticuatro días de extemporaneidad la integración del pasivo al treinta y uno de diciembre de dos mil siete; asimismo, durante la sesión de confronta, la agrupación política presentó la integración del pasivo modificado; sin embargo, no señala la fecha en la que se contrajeron dichas deudas.

La conducta de la agrupación política aludida infringe lo dispuesto en el numeral 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que, en caso de resultar saldo acreedor, se integrará detalladamente el pasivo, con mención de montos, nombres, conceptos y fechas. Asimismo, deberá estar debidamente registrado y respaldado con la documentación comprobatoria autorizada por los funcionarios facultados para ello.

Dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada una entidad de interés público, así como del financiamiento privado, en tales circunstancias, debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos y egresos con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Lo anterior, la ley en la materia aplicable lo previene, toda vez que determina la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales que en caso de resultar saldo acreedor, se integrará detalladamente el pasivo, con mención de montos, nombres, conceptos y fechas. Asimismo, deberá estar debidamente registrado y respaldado con la documentación comprobatoria autorizada por los funcionarios facultados para ello.

A mayor abundamiento, con ese tipo de obligaciones se busca que la autoridad electoral tenga certeza de que las Agrupaciones Políticas Locales informen íntegramente el manejo de sus finanzas.

En el caso concreto, tal dispositivo establece la obligación por parte de la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano de que en caso de resultar saldo acreedor, se integrará detalladamente el pasivo, con mención de montos, nombres, conceptos y fechas. Asimismo, deberá estar debidamente registrado y respaldado con la documentación comprobatoria autorizada por los funcionarios facultados para ello.

En ese sentido, la conducta de la infractora en análisis se cometió por una omisión de la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano, de presentar con veinticuatro días de extemporaneidad la integración del pasivo al treinta y uno de diciembre de dos mil siete; cabe mencionar que durante la sesión de confronta, la agrupación presentó la integración del pasivo modificado; sin embargo, no señala la fecha en la que se contrajeron dichas deudas.

Acorde con lo anterior, resulta evidente que la conducta omisa de la organización política aludida infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Por consiguiente, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del

Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007, misma que ya ha sido reproducida en sus términos en la presente resolución.

Cabe destacar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es que de una interpretación sistemática y funcional resulta viable dicha tesis, como norma individualizada, a las violaciones en que incurra la conducta de las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez, que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de sus informes anuales que presenten.

Además, cabe mencionar que la agrupación política citada, en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismas que son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público. Máxime que, como se ha señalado en esta resolución, debe prever asumir las providencias para reportar debidamente los ingresos y egresos.

Por lo anterior, la agrupación infractora incumplió con lo dispuesto en el numeral 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales. Por tanto, la Agrupación Política Local estaría incumpliendo una obligación legal que encuadra en la descripción normativa contenida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *...b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano, infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a *efecto de no incurrir en* repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no fue solventada, en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

F) Por lo que hace a la **sexta** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 93 a 94 (noventa y tres a noventa y cuatro) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/623/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo que a continuación se transcribe:

"Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el

numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/239.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado Declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes a 2007, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

La Agrupación comentó en la sesión de confronta que no cuenta con personal subordinado a su cargo, así como no haber tramitado su Clave de Identificación Electrónica Confidencial (CIEC), por dicho motivo no presentó las declaraciones fiscales de pagos e informativas de 2007; sin embargo, esto no lo exonera de cumplir con sus obligaciones fiscales."

En virtud de que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, esta irregularidad quedó firme.

En esta tesitura, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 97 (noventa y siete), que:

"No obstante que con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/239.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, la Agrupación no presentó las Declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes a 2007, incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece..."

Derivado de lo antes expuesto, se procede al desahogo de la presente observación en los siguientes términos:

Como resultado de la revisión, se determinó que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano no presentó declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes al ejercicio del año dos mil siete.

La conducta de la agrupación aludida infringe lo dispuesto en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

Definida la hipótesis que compone el numeral invocado se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite respecto de sus ingresos y egresos, razón por la cual resulta evidente que el dispositivo en cita persigue la misma finalidad que consiste en que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, al realizar la labor de revisión de los informes que se le presenten, no encuentre obstáculos o barreras para realizar su función fiscalizadora, es decir, allegarse de elementos que le permitan resolver con certeza, objetividad y transparencia acerca de los gastos efectuados por las asociaciones políticas con los ingresos obtenidos por cualquier modalidad.

La anterior consideración resulta coincidente con lo sostenido por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en la tesis relevante S3EL 030/2001 cuyo texto y rubro a continuación se transcriben:

> ***"FISCALIZACIÓN ELECTORAL. REQUERIMIENTOS CUYO INCUMPLIMIENTO PUEDE O NO ORIGINAR UNA SANCIÓN.—****El artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, establece que si durante la revisión de los informes sobre el origen y destino de los recursos, se advierten errores u omisiones técnicas, se notificará al partido o agrupación política que hubiere incurrido en ellos, para que en un plazo de diez días, presente las aclaraciones o rectificaciones que estime pertinentes. Lo establecido en la norma jurídica en comento, está orientado a que, dentro del procedimiento administrativo, y antes de resolver en definitiva sobre la aplicación de una sanción por infracción a disposiciones electorales, se otorgue y respete la garantía de audiencia al ente político interesado, dándole oportunidad de aclarar, rectificar y aportar elementos probatorios, sobre las posibles omisiones o errores que la autoridad hubiere advertido en el análisis preliminar de los informes de ingresos y egresos, de manera que, con el otorgamiento y respeto de ese*

garantía, el instituto político esté en condiciones de subsanar o aclarar la posible irregularidad, y cancelar cualquier posibilidad de ver afectado el acervo del informante, con la sanción que se le pudiera imponer. Por otro lado, el artículo 38, apartado 1, inciso k), del propio ordenamiento, dispone que los partidos políticos tienen, entre otras obligaciones, la de entregar la documentación que se les solicite respecto de sus ingresos y egresos. En las anteriores disposiciones pueden distinguirse dos hipótesis: la primera, derivada del artículo 49-A, consistente en que, cuando la autoridad administrativa advierta la posible falta de documentos o de precisiones en el informe que rindan las entidades políticas, les confiera un plazo para que subsanen las omisiones o formulen las aclaraciones pertinentes, con lo cual respeta a dichas entidades su garantía de audiencia; y la segunda, emanada del artículo 38, consistente en que, cuando la propia autoridad emite un requerimiento de carácter imperativo, éste resulta de ineludible cumplimiento para el ente político de que se trate. En el primer caso, el desahogo de las aclaraciones o rectificaciones, o la aportación de los elementos probatorios a que se refiera la notificación de la autoridad administrativa, sólo constituye una carga procesal, y no una obligación que importe sanción para el caso de omisión por el ente político; esto es, la desatención a dicha notificación, sólo implicaría que el interesado no ejerció el derecho de audiencia para subsanar o aclarar lo conducente, y en ese sentido, su omisión, en todo caso, sólo podría traducirse en su perjuicio, al calificarse la irregularidad advertida en el informe que se pretendía allanar con la aclaración, y haría factible la imposición de la sanción que correspondiera en la resolución atinente. En la segunda hipótesis, con el requerimiento formulado, se impone una obligación al partido político o agrupación política, que es de necesario cumplimiento, y cuya desatención implica la violación a la normatividad electoral que impone dicha obligación, y admite la imposición de una sanción por la contumacia en que se incurre. Esta hipótesis podría actualizarse, cuando el requerimiento no buscara que el ente político aclarara o corrigiera lo que estimara pertinente, con relación a alguna irregularidad advertida en su informe, o que presentara algunos documentos que debió anexar a éste desde su rendición, sino cuando dicho requerimiento tuviera como propósito despejar obstáculos o barreras para que la autoridad realizara la función fiscalizadora que tiene encomendada, con certeza, objetividad y transparencia, y que la contumacia del requerido lo impidiera o dificultara, como por ejemplo, la exhibición de otros documentos contables no exigibles con el informe por ministerio de ley. En conclusión, cuando no se satisfaga el contenido de la notificación realizada exclusivamente para dar cumplimiento a la garantía de audiencia, con fundamento en el artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, no procede imponer una sanción por dicha omisión; en cambio, si se trata de un requerimiento donde se impone una obligación, en términos del artículo 38, apartado 1, inciso k) del propio ordenamiento, su incumplimiento sí puede conducir a dicha consecuencia.

Recurso de apelación. SUP-RAP-057/2001.—Partido Alianza Social.—25 de octubre de 2001.—Unanimidad de votos.—Ponente: Leonel Castillo González.—Secretario: José Manuel Quistián Espericueta.

Revista Justicia Electoral 2002, Tercera Época, suplemento 5, páginas 74-75, Sala Superior, tesis S3EL 030/2001.

Compilación Oficial de Jurisprudencia y Tesis Relevantes 1997-2005, páginas 588-590."

Así, el dispositivo enunciado se refiere a la necesidad de que las asociaciones políticas asuman medidas que garanticen un adecuado manejo y control de los ingresos obtenidos en vía de financiamiento, entre ellos, contar con los respaldos que avalen el gasto efectuado y exhibirlos a la autoridad cuando ésta se los solicite, más aun cuando de la lectura del Dictamen Consolidado se desprende que dicha documentación le fue requerida mediante oficio DF/239.08 de dieciocho de abril del año en curso, por lo que resulta clara la omisión de la Agrupación Política Local, relativa a la falta de presentación de la documentación antes descrita.

Si la norma impone este tipo de obligaciones a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de los ingresos y egresos; y estar en posibilidad de compulsar cada uno de los gastos efectivamente realizados y, en su caso, destinados a sus actividades ordinarias.

De modo que al no presentar la documentación que se les requiere, la autoridad electoral no tiene elementos para confirmar la veracidad de las operaciones comerciales que realizaron, pues al no existir elemento de compulsa adecuado, no hay manera de verificar si el manejo de los recursos percibidos es el correcto, lo que tiene como efecto pernicioso, la violación de los artículos citados en este apartado, así como la generación de una duda fundada sobre el modo en que la Agrupación Política Local destino sus recursos para el sostenimiento de sus actividades ordinarias.

En suma, le dispositivo invocados contienen el propósito de que se lleve una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia a la obtención y utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

Por tanto, esta autoridad electoral administrativa, debe precisar que la referida obligación no se encuentra sujeta a la voluntad de la Agrupación Política Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada en los términos y la forma que el ordenamiento legal en comento *prevé, ya que a través de dicho medio, es que* autoridad puede tener certeza de que los recursos recibidos por las asociaciones políticas fueron aplicados en los rubros establecidos por la ley, máxime cuando los recursos manejados por dichos institutos políticos son, en parte, *por concepto de financiamiento* público, por lo que surge la necesidad de que exista certeza del manejo y destino de dichos recursos, tal y como se encuentra establecido en la normatividad aplicable.

Dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada una entidad de interés público, así como del financiamiento privado, en tales circunstancias, debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos y egresos con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Lo anterior, la ley en la materia aplicable lo previene, toda vez que determina la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación *que la Unidad Técnica* Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

A mayor abundamiento, con ese tipo de obligaciones se busca que la autoridad electoral tenga certeza de que las Agrupaciones Políticas Locales informen íntegramente el manejo de sus finanzas.

En el caso concreto, tales dispositivos establecen la obligación por parte de la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano de presentar declaraciones

fiscales de pagos e informativas correspondientes al ejercicio fiscalizado del año dos mil siete.

Luego entonces, la conducta de la infractora en análisis se cometió por una omisión de la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano, de no presentar declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes al ejercicio fiscalizado del año dos mil siete.

Además, cabe mencionar que la agrupación política citada, en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismas que son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público. Máxime que, como se ha señalado en esta resolución, deben prever asumir las providencias para reportar debidamente los ingresos y egresos.

Por lo anterior, la agrupación infractora incumplió con lo dispuesto en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales. Por tanto, la Agrupación Política Local estaría incumpliendo una obligación legal que encuadra en la descripción normativa contenida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano, infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para

la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no fue solventada, en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

G) En lo tocante a la **séptima** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano, ubicada a fojas 94 (noventa y cuatro) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/623/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"De la revisión a la documentación presentada en la sesión de confronta como es el Balance General, éste no señala las cuentas de orden en forma correcta (cuenta y contra cuenta) y la no exhibición de la balanza de comprobación que compruebe la corrección a sus registros contables se determinó que la Agrupación no registró contablemente ni formuló las notas correspondientes a los estados financieros de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, incumpliendo con el numeral 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece, los bienes muebles e inmuebles que tengan en comodato deberán de registrarse en cuentas de orden y formularse las notas a los estados financieros."*

Al respecto, cabe destacar que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano, no dio respuesta al oficio de referencia, por tanto, la irregularidad quedó firme.

Así pues, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 98 (noventa y ocho), lo siguiente:

> *"De la revisión a la documentación presentada en la sesión de confronta como es el Balance General, éste no señala las cuentas de orden en forma correcta (cuenta y contra cuenta) y la no exhibición de la balanza de comprobación que compruebe la corrección a sus registros contables se determinó que la Agrupación no registró contablemente ni formuló las notas correspondientes a los estados financieros de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, incumpliendo con el numeral 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece..."*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión al rubro "ASPECTOS GENERALES", se detectó que la Agrupación Política Local, aun y cuando presentó su balance general, omitió asentar correctamente las cuentas de orden. Adicionalmente, omitió presentar su balanza de comprobación modificada en la que registrará los importes referentes a los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato.

Respecto a esta irregularidad, es preciso señalar lo establecido en el numeral 16.3 de los Lineamientos para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que a la letra dice:

> *"16.3 En el supuesto señalado en el numeral 5.2, su registro contable se hará en cuentas de orden debiendo formularse las notas correspondientes a los estados financieros."*

En el numeral 5.2 de los citados lineamientos se especifica que para determinar el valor de registro de los bienes muebles e inmuebles que tienen

en comodato las agrupaciones, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes realizadas por las propias agrupaciones.

Así bien, de la hipótesis transcrita en el numeral 16.3 en relación con lo dispuesto en el numeral 5.2, se desprenden las obligaciones de las agrupaciones políticas de:

a) Registrar contablemente en cuentas de orden el valor o importe de los bienes muebles e inmuebles que tienen en comodato y,

b) Elaborar las notas correspondientes de dichos registros en los estados financieros.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

La agrupación en su balance general al treinta y uno de diciembre de dos mil siete, reporta lo siguiente: *"CUENTAS DE ÓRDEN" "BIENES MUEBLES 7,688.32", "BIENES INMUEBLES 21,000.00" "ACREEDOR 28,688.32".* Sin embargo, estas cuentas de orden se asentaron incorrectamente, ya que omitió integrar la cuenta y contra cuenta de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, por tanto, se considera que la agrupación no formuló las notas correspondientes a los estados financieros.

Por otra parte, la agrupación fue omisa al no presentar su balanza de comprobación modificada en la que registrara contablemente los importes arriba mencionados, toda vez que en su balanza exhibida al inicio de la fiscalización reportó la cantidad de $0.00 (CERO PESOS 00/100 MN), referente a los bienes que tiene en comodato.

Luego entonces, con esta omisión la Agrupación Política Local transgredió el artículo 16.3 de los lineamientos de fiscalización antes invocados, que tiene por objeto que las Agrupaciones Políticas Locales registren en cuentas de orden e inserten las notas correspondientes en los estados financieros respecto de los bienes muebles e inmuebles que tienen en comodato; a efecto de cumplir así con las formalidades para el desarrollo de la fiscalización de los recursos del ejercicio materia de análisis.

Por tanto, con este tipo de obligaciones se busca que las Agrupaciones Políticas Locales tengan debidamente registrados los recursos que serán objeto de análisis en el proceso de fiscalización.

Además, cabe reiterar que en la oportunidad procesal concedida para presentar los argumentos y documentos tendentes a solventar la irregularidad de mérito, derivada de la notificación de observaciones subsistentes, la agrupación no dio respuesta al oficio correspondiente.

Así bien, la omisión por parte de la Agrupación Política Local es antijurídica, habida cuenta que no obra en el expediente algún elemento que hiciera excusable la no observancia de la disposición normativa enunciada, o bien, disminuyera esa exigibilidad. Asimismo, no hizo valer alguna circunstancia que hubiera impedido el deber de registrar contablemente y elaborar las notas correspondientes a los estados financieros por concepto de bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato.

De lo anterior se colige que la Agrupación Política Local en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma la obligación infringida, habida cuenta que las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público, además, la agrupación

tiene pleno conocimiento que está sujeta a la revisión y fiscalización de sus ingresos y egresos y por ende, obligada a contar con procedimientos tendentes a cumplir las obligaciones previstas en la normatividad.

De igual manera, dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada una entidad de interés público, así como del financiamiento privado, en tales circunstancias, debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos y egresos con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Por ello, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra una conducta típica, susceptible de ser sancionada por este Consejo General.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano trasgredió la hipótesis normativa contenida en el numeral 16.3 de los Lineamientos para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *...b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, es evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano infringe lo dispuesto en la normatividad electoral *aplicable a los procesos de fiscalización.* Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. Por lo anterior, en la especie resulta aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto, a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, *después de que este órgano colegiado* se ha pronunciado sobre el contenido de la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

H) Por lo que hace a la **octava** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 94 (noventa y cuatro) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/623/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

"La Agrupación en sus registros contables al 31 de diciembre de 2007, cuenta "Almacén" refleja como saldo inicial $0.00 (cero pesos 00/100 MN) lo cual

muestra una inconsistencia ya que en sesión de confronta mencionó que el saldo final de 2006 inicial de 2007 fue de $7,475.00 (siete mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, que deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos, los cuales deberán formularse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera."

Ahora bien, cabe mencionar que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano no dio respuesta al oficio de referencia, por tanto, la irregularidad quedó firme.

Así pues, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 98 (noventa y ocho), lo siguiente:

"La Agrupación en sus registros contables al 31 de diciembre de 2007, cuenta "Almacén" refleja como saldo inicial $0.00 (cero pesos 00/100 MN) lo cual muestra una inconsistencia ya que en sesión de confronta mencionó que el saldo final de 2006 inicial de 2007 fue de $7,475.00 (siete mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece..."

Derivado de las argumentaciones vertidas, se procede al desahogo de la observación de cuenta con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión al rubro "ASPECTOS GENERALES", se detectó que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano, no obstante que en sus registros contables al treinta y uno de diciembre de dos mil siete en la cuenta "Almacén" refleja un saldo inicial de $0.00 (CERO PESOS 00/100 MN), en su escrito presentado en la sesión de confronta manifestó que el saldo final de dos mil seis fue de $7,475.00 (SIETE MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS 00/100 MN), por lo tanto, existe una inconsistencia entre lo asentado en los registros contables y las manifestaciones vertidas por la agrupación.

Situación que arroja que los registros contables no se hayan elaborado con apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera.

Respecto a esta irregularidad, es preciso señalar lo dispuesto en el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece las siguientes hipótesis normativas:

a) La obligación por parte de las Agrupaciones Políticas Locales de preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos (Estado de Posición Financiera y Estado de Resultados).

b) La obligación de formularlos de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Definidas las hipótesis contenidas en el numeral invocado de los lineamientos de fiscalización, se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de elaborar y presentar su balanza de comprobación anual, así como sus estados financieros básicos cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

Ahora bien, es pertinente indicar que a estos principios de contabilidad en la actualidad se les denomina postulados básicos y se encuentran integrados en la Norma de Información Financiera A-2.

En este tenor, en virtud de que la irregularidad en estudio es de naturaleza contable, es menester conocer el principio denominado "consistencia", que establece lo siguiente:

> *"Consistencia.- Ante la existencia de operaciones similares en una entidad, debe corresponder un mismo tratamiento contable semejante, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones."*

> *"La consistencia propicia la generación de información financiera comparable dado que sin ella, no habría posibilidad de conocer si los cambios en los valores contables se deben a los efectos económicos reales, o tan solo a cambios en los tratamientos contables. Por lo tanto, la consistencia coadyuva a la comparabilidad de la información financiera en una misma entidad en diferentes periodos contables y en comparación con otras entidades."*

Por su parte la NIF A-7, intitulada Presentación y Revelación, en la parte que interesa para la irregularidad de mérito señala:

> *"La presentación de información financiera se refiere al modo de mostrar adecuadamente en los estados financieros y sus notas, los efectos derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a una entidad... (párrafo primero del apartado Presentación)."*

> *"Si la información explicativa, relativa a cambios en la presentación de los estados financieros y sus notas, correspondientes a períodos anteriores, continúa siendo relevante en el período actual, dicha información debe seguir revelándose (párrafo tercero del apartado Otras Revelaciones)."*

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

- Tomando en consideración que la cuenta "Almacén" se utiliza para registro de gastos relativos a la propaganda utilitaria y a las tareas editoriales, y visto que la agrupación en su escrito mediante el cual atendió la sesión de confronta, manifestó que al inicio del ejercicio contaba con 500 revistas que tuvieron un costo unitario de $14.95 (CATORCE PESOS 95/100 MN), por tanto, haciendo la multiplicación,

se obtiene un resultado de $7,475.00 (SIETE MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS 00/100 MN).

- Luego entonces, no coincide el importe arriba mencionado con el saldo inicial reportado por la agrupación de $0.00 (CERO PESOS 00/100 MN), en la cuenta "Almacén".

- En este sentido, existe una inconsistencia en los importes reportados por la Agrupación Política Local, por consiguiente, fue omisa al no cumplir con la obligación de formular sus registros contables conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera.

Con esta omisión, la Agrupación Política Local transgredió el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, numeral que tiene por objeto que las Agrupaciones Políticas Locales para la preparación y presentación de sus balanza de comprobación y estados financieros básicos utilicen los principios de contabilidad contenidos en las Normas de Información Financiera, y cumplir así con las formalidades para el desarrollo de la fiscalización de los recursos del ejercicio materia de análisis.

Situación que en la especie no aconteció, ya que no fue acuciosa en observar los principios de contabilidad generalmente aceptados, a fin de preparar y presentar sus registros contables, y que en la irregularidad en comento se traduce en que la agrupación dejó de observar el principio denominado "consistencia" integrado en la NIF A-2, así como lo dispuesto en la NIF A-7 intitulado Presentación y Revelación.

Esto es así, porque la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano omitió asentar en sus registros contables al treinta y uno de diciembre de dos mil

siete como saldo inicial la cantidad de $7,475.00 (SIETE MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS 00/100 MN) que correspondería al saldo final del ejercicio dos mil seis reportado por la agrupación.

A mayor abundamiento, con este tipo de obligaciones se busca que las Agrupaciones Políticas Locales tengan debidamente registrados los ingresos y egresos que serán objeto de análisis en el proceso de fiscalización.

Además, cabe reiterar que en la oportunidad procesal concedida para presentar los argumentos y documentos tendentes a solventar la irregularidad de mérito, derivada de la notificación de observaciones subsistentes, la agrupación no dio respuesta al oficio correspondiente.

Así las cosas, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra una conducta típica, susceptible de ser sancionada por este Consejo General.
La omisión por parte de la Agrupación Política Local es antijurídica, habida cuenta que no obra en el expediente algún elemento que hiciera excusable la no observancia de la disposición normativa enunciada, o bien, disminuyera esa exigibilidad. Asimismo, no hizo valer alguna circunstancia que hubiera impedido el deber formular sus registros contables de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, hoy Normas de Información Financiera.

De lo anterior se colige que la Agrupación Política Local fiscalizada en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma la obligación infringida, habida cuenta que las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público, además, la agrupación tiene pleno conocimiento que está sujeta a la revisión y

fiscalización de sus ingresos y egresos y por ende, obligada a contar con procedimientos tendentes a dar cumplimiento con las obligaciones previstas en la normatividad.

De igual manera, dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada una entidad de interés público, así como del financiamiento privado, en tales circunstancias, debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos y egresos con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano trasgredió la hipótesis normativa contenida en el numeral 16.6 de los Lineamientos de Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes...*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, es evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. Por lo

anterior, en la especie resulta aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

DÉCIMO TERCERO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **UNIÓN CIUDADANA EN ACCIÓN,** las cuales se señalan a continuación:

A) En lo tocante a la **primera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción, ubicada a fojas 104 (ciento cuatro) del Dictamen Consolidado, se advierte lo siguiente:

> *"La Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción no cumplió con lo señalado en el considerando 18, del Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, que a la letra dice:*
>
> ***'...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados;'***

Por tal motivo, no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal el Financiamiento Público correspondiente a los meses de agosto a diciembre de 2007, por el importe de $5,780.50 (cinco mil setecientos ochenta pesos 50/100 MN) mensuales, incumpliendo con lo establecido en los artículos 25, inciso j) y 34 del Código Electoral del Distrito Federal, vigente hasta el 10 de enero de 2008..."

Acorde con lo anterior, conforme a los artículos 25 inciso j) y 34 del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el diez de enero de dos mil ocho, es una obligación de las Asociaciones Políticas tener un órgano interno encargado de la obtención y administración de sus recursos generales, y comunicar oportunamente a este Instituto Electoral local la integración de sus órganos directivos. En ese sentido, si bien es cierto, que para fiscalizar adecuadamente, un requisito *sine qua non* es el órgano encargado de la administración de los recursos y al no existir; la tarea de revisión de los Informes Anuales se dificulta; no menos cierto es que, en esencia la irregularidad de mérito se trata de una obligación, que conforme al artículo 100 fracción I del Código Electoral para el Distrito Federal vigente, corresponde a la Comisión de Asociaciones Políticas velar por su cumplimiento, razón por lo cual resulta procedente dar vista a dicha Comisión del incumplimiento aludido para que realice las acciones que en derecho procedan.

B) En lo tocante a la **segunda** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción ubicada a fojas 101 (ciento uno) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/624/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

"La Agrupación no presentó documentación soporte del criterio de valuación utilizado en los recibos de aportaciones en especie números 11 y 12 por un importe de $3,450.00 (tres mil cuatrocientos cincuenta pesos 00/100 MN) cada uno, incumpliendo con el numeral 5.3 de los Lineamientos del Instituto

Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que las donaciones por bienes muebles o inmuebles deberán de registrarse conforme a su valor comercial, el cual será determinado si se cuenta con la factura correspondiente del bien aportado, se registrará el valor consignado en tal documento, si no se cuenta con la factura se determinará a través de por lo menos tres cotizaciones de diferentes proveedores, al valor promedio para su registro contable."

No obstante, tener conocimiento de la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción no presentó respuesta al referido oficio, consecuentemente la falta de mérito quedó firme por lo que, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a *fojas 104 a 105 (ciento cuatro a ciento cinco)* en torno a esta infracción, lo siguiente:

"La Agrupación no presentó documentación soporte del criterio de valuación utilizado en los recibos de aportaciones en especie números 11 y 12 por un importe de $3,450.00 (tres mil cuatrocientos cincuenta pesos 00/100 MN) cada uno, incumpliendo con el numeral 5.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión de los ingresos de la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción, se le detectó la omisión siguiente:

- De presentar la documentación que respalde el avalúo utilizado para los bienes registrados mediante recibos de aportaciones en especie.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en el numeral 5.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la siguiente situación fáctica:

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

"5.3 Los ingresos por donaciones de bienes muebles deberán registrarse conforme a su valor comercial, el cual será determinado de la siguiente forma:

a) Si se cuenta con la factura correspondiente del bien aportado, se registrará el valor consignado en tal documento.

b) Si no se cuenta con la factura del bien aportado, la Agrupación Política Local determinará, a través de por lo menos tres cotizaciones de diferentes proveedores, el valor promedio para su registro."

De la hipótesis transcrita se desprende que los bienes en especie que reciban las Agrupaciones Políticas Locales deberá registrase el precio que asiente la factura del bien o en su caso de no contar con ella, el valor promedio de tres cotizaciones del mismo, esto con el propósito que esta autoridad electoral en el proceso de revisión de cuentas tenga certeza del valor del bien.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

- Derivado de la revisión de los recibos 11 y 12 relativo a aportaciones en especie se detectó que la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción, recibió del aportante Julio Eduardo Regalado Pérez cinco mil ejemplares de la gaceta informativa correspondiente al cuarto y tercer trimestre, por un importe total de $6,900.00 (SEIS MIL NOVECIENTOS PESOS 00/100 MN), de esta cantidad por recibo registró el importe de $3,450.00 (TRES MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 MN) y dos mil quinientos ejemplares; sin embargo, no presentó la factura o la cotización de la cual esta autoridad pudiera colegir el valor comercial de las gacetas aportadas.

Cabe reiterar que en la oportunidad procesal concedida a la Agrupación Política Local para presentar los argumentos y documentos tendentes a solventar la irregularidad de mérito no presentó escrito o documento alguno para desvirtuarla.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que las irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió la hipótesis contenida en el numeral 5.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de presentar la documentación pertinente para determinar el valor comercial de las gacetas recibidas.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *...b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

A mayor abundamiento, por lo que hace al referido inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal trascrito, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento a la tesis jurisprudencial sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007, cuyo rubro, contenido y precedentes son los siguientes:

> ***"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE.*** *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los*

Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-006/2007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo.

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha jurisprudencia, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten tales agrupaciones.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre el contenido de la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

C) Con relación a la **tercera** irregularidad determinada a la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción, visible a fojas 102 a 103 (ciento dos a ciento tres) del Dictamen Consolidado se vierten las siguientes consideraciones:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/624/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, le fue requerida mediante oficio DF/240.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente:*

- *Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.*
- *Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007.*
- *Estado de Resultados.*
- *Balanza de Comprobación anual que contengan todas las cuentas aún en ceros.*

Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos."

Es necesario destacar, que transcurrido el plazo legal establecido para tal efecto, la Agrupación Política Local no presentó documento, ni realizó argumentación jurídica alguna con la cual se pudieran desvirtuar las irregularidades que le fueron notificadas mediante oficio en comento, por lo tanto, al ser omiso al pronunciase respecto a la observación, la misma subsiste en sus términos.

En ese sentido, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 105 (ciento cinco) en torno a esta infracción, lo siguiente:

"Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, le fue requerida mediante oficio DF/240.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente:

- *Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.*
- *Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007.*
- *Estado de Resultados.*
- *Balanza de Comprobación anual que contengan todas las cuentas aún en ceros.*

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Una vez analizados los argumentos vertidos por la Agrupación Política Local, se procede al estudio de la infracción señalada dentro del rubro "ASPECTOS GENERALES", relativa a la omisión por parte de la Agrupación Política Local de presentar diversa documentación.

La citada Agrupación Política Local incumple con la obligación señalada en el numeral 12.1 de los *Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal* para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece el siguiente supuesto normativo:

- La obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite respecto a sus ingresos y egresos.

Definida la hipótesis que compone el numeral invocado se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les requiera respecto de sus ingresos y egresos, razón por la cual resulta evidente que el dispositivo en cita persigue la misma finalidad que consiste en que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, al realizar la labor de revisión de los informes que se le presenten, no encuentre obstáculos o barreras para realizar su función fiscalizadora, es decir, allegarse de elementos que le permitan resolver con certeza, objetividad y transparencia acerca de los gastos efectuados por las asociaciones políticas con los ingresos obtenidos por cualquier modalidad.

La anterior consideración resulta coincidente con lo sostenido por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en la tesis relevante S3EL 030/2001 cuyo texto y rubro a continuación se transcribe:

> ***"FISCALIZACIÓN ELECTORAL. REQUERIMIENTOS CUYO INCUMPLIMIENTO PUEDE O NO ORIGINAR UNA SANCIÓN.***—*El artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, establece que si durante la revisión de los informes sobre el origen y destino de los recursos, se advierten errores u omisiones técnicas, se notificará al partido o agrupación política que hubiere incurrido en ellos, para que en un plazo de diez días, presente las aclaraciones o rectificaciones que estime pertinentes. Lo establecido en la norma jurídica en comento, está orientado a que, dentro del procedimiento administrativo, y antes de resolver en definitiva sobre la aplicación de una sanción por infracción a disposiciones electorales, se otorgue y respete la garantía de audiencia al ente político interesado, dándole oportunidad de aclarar, rectificar y aportar elementos probatorios, sobre las posibles omisiones o errores que la autoridad hubiere advertido en el análisis preliminar de los informes de ingresos y egresos, de manera que, con el otorgamiento y respeto de esa garantía, el instituto político esté en condiciones de subsanar o aclarar la posible irregularidad, y cancelar cualquier posibilidad de ver afectado el acervo del informante, con la sanción que se le pudiera imponer. Por otro lado, el artículo 38, apartado 1, inciso k), del propio ordenamiento, dispone que los partidos políticos tienen, entre otras obligaciones, la de entregar la documentación que se les solicite respecto de sus ingresos y egresos. En las anteriores disposiciones pueden distinguirse dos hipótesis: la primera, derivada del artículo 49-A, consistente en que, cuando la autoridad administrativa advierta la posible falta de documentos o de precisiones en el informe que rindan las entidades políticas, les confiera un plazo para que subsanen las omisiones o formulen las aclaraciones pertinentes, con lo cual respeta a dichas entidades su garantía de audiencia; y la segunda, emanada del artículo 38, consistente en que, cuando la propia autoridad emite un requerimiento de carácter imperativo, éste resulta de ineludible cumplimiento para el ente político de que se trate. En el primer caso, el desahogo de las aclaraciones o rectificaciones, o la aportación de los elementos probatorios a que se refiera la notificación de la autoridad administrativa, sólo constituye una carga procesal, y no una obligación que importe sanción para el caso de omisión por el ente político; esto es, la desatención a dicha notificación, sólo implicaría que el interesado no ejerció el derecho de audiencia para subsanar o aclarar lo conducente, y en ese sentido, su omisión, en todo caso, sólo podría traducirse en su perjuicio, al calificarse la irregularidad advertida en el informe que se pretendía allanar con la aclaración, y haría factible la imposición de la sanción que correspondiera en la resolución atinente. En la segunda hipótesis, con el requerimiento formulado, se impone una obligación al partido político o agrupación política, que es de necesario cumplimiento, y cuya desatención implica la violación a la normatividad electoral que impone dicha obligación, y admite la imposición de una sanción por la contumacia en que se incurre. Esta hipótesis podría actualizarse, cuando el requerimiento no buscara que el ente político aclarara o corrigiera lo que estimara pertinente, con relación a alguna irregularidad advertida en su informe, o que presentara algunos documentos que debió anexar a éste desde su rendición, sino cuando dicho requerimiento tuviera como propósito despejar obstáculos o barreras para que la autoridad realizara la función fiscalizadora que tiene encomendada, con certeza, objetividad y transparencia, y que la contumacia del requerido lo impidiera o*

dificultara, como por ejemplo, la exhibición de otros documentos contables no exigibles con el informe por ministerio de ley. En conclusión, cuando no se satisfaga el contenido de la notificación realizada exclusivamente para dar cumplimiento a la garantía de audiencia, con fundamento en el artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, no procede imponer una sanción por dicha omisión; en cambio, si se trata de un requerimiento donde se impone una obligación, en términos del artículo 38, apartado 1, inciso k) del propio ordenamiento, su incumplimiento sí puede conducir a dicha consecuencia.

Recurso de apelación. SUP-RAP-057/2001.—Partido Alianza Social.—25 de octubre de 2001.—Unanimidad de votos.—Ponente: Leonel Castillo González.—Secretario: José Manuel Quistián Espericueta.

Revista Justicia Electoral 2002, Tercera Época, suplemento 5, páginas 74-75, Sala Superior, tesis S3EL 030/2001.

Compilación Oficial de Jurisprudencia y Tesis Relevantes 1997-2005, páginas 588-590."

Así, el dispositivo enunciado se refiere a la necesidad de que las asociaciones políticas asuman medidas que garanticen un adecuado manejo y control de los ingresos obtenidos en vía de financiamiento, entre ellos, contar con los respaldos que avalen el gasto efectuado y exhibirlos a la autoridad cuando ésta se los solicite, más aún cuando de la lectura del Dictamen Consolidado se desprende que dicha documentación le fue requerida mediante oficio DF/240.08 del dieciocho de abril del año en curso, por lo que resulta clara la omisión de la Agrupación Política Local denominada Unión Ciudadana en Acción relativa a la falta de presentación de la documentación antes descrita.

Si la norma impone este tipo de obligaciones a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de los ingresos y egresos; y estar en posibilidad de compulsar cada uno de los gastos efectivamente realizados y, en su caso, destinados a sus actividades ordinarias.

De modo que al no presentar la documentación que se les requiere, la autoridad electoral no tiene elementos para confirmar la veracidad de las operaciones comerciales que realizaron, pues al no existir elemento de

compulsa adecuado, no hay manera de verificar si el manejo de los recursos percibidos es el correcto, lo que tiene como efecto pernicioso, la violación del artículo citado en este apartado, así como la generación de una duda fundada sobre el modo en que la Agrupación Política Local destinó sus recursos para el sostenimiento de sus actividades ordinarias.

En suma, el dispositivo invocado contiene el propósito de que se lleve una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia a la obtención y utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

Por tanto, esta autoridad electoral administrativa, debe precisar que la referida obligación no se encuentra sujeta a la voluntad de la Agrupación Política Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada en los términos y la forma que el ordenamiento legal en comento prevé, ya que a través de dicho medio, es que autoridad puede tener certeza de que los recursos recibidos por las asociaciones políticas fueron aplicados en los rubros establecidos por la ley, máxime cuando dichos recursos son, en parte, por concepto de financiamiento público, por lo que surge la necesidad de que exista certeza del manejo y destino de dichos recursos de conformidad con lo establecido en la normatividad aplicable.

Derivado del precepto legal citado se desprende la obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite con relación a sus ingresos y egresos, y si en el presente caso la Agrupación Política Local en diversas ocasiones no atendió el requerimiento de la autoridad al no presentar la documentación descrita en el primer punto de este análisis, es evidente que hay un claro incumplimiento por parte del instituto político.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad analizada subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que Unión Ciudadana en Acción, trasgredió la hipótesis contenida en la normatividad invocada, que constituye en la especie, la omisión de presentar diversa documentación a la autoridad electoral, aún cuando la misma le fue requerida conforme lo establece la legislación de la materia.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local aludida, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a las hipótesis legales establecidas en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, que dispone:

> *"Las asociaciones políticas...serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *...b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción, infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

D). En lo tocante a la **cuarta** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción, ubicada a fojas 103 (ciento tres) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/624/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"El bien inmueble que la Agrupación tiene en comodato, no esta documentado con el contrato respectivo por un importe de $36,000.00 (treinta y seis mil pesos 00/100 MN); asimismo, no presentó el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones, incumpliendo con lo señalado en el numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que para determinar el valor de registro de los bienes muebles e inmuebles que tengan en comodato, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes"*

No obstante, tener conocimiento de la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción no presentó respuesta al referido oficio, consecuentemente la falta de mérito quedó firme por lo que, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 106 (ciento seis) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"El bien inmueble que la Agrupación tiene en comodato, no esta documentado con el contrato respectivo por un importe de $36,000.00 (treinta y seis mil pesos 00/100 MN); asimismo, no presentó las tres cotizaciones que sirvieron de base para determinar el costo de alquiler promedio, incumpliendo con lo señalado en el numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece..."*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión de los documentos de la Agrupación Política Local, Unión Ciudadana en Acción, se le detectó la omisión siguiente:

- De presentar la documentación que respalde las cotizaciones del bien inmueble que ocupó en el ejercicio de dos mil siete.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en el numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la siguiente situación fáctica:

> *"5.2 Para determinar el valor de registro de los bienes muebles o inmuebles que las agrupaciones políticas tengan en comodato, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes realizadas por las propias Agrupaciones Políticas Locales."*

Del precepto transcrito se infiere que para efecto de que esta autoridad electoral tenga certeza del valor promedio del bien inmueble con que contaron las Agrupaciones Políticas Locales, deberán presentar tres cotizaciones, correspondientes al periodo en que lo ocuparon.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

Derivado de la revisión de la documentación de los recursos con que contó la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción, durante el proceso de fiscalización, se detectó que ocupa un inmueble en comodato el cual registró por el monto de $36,000.00 (TREINTA Y SEIS MIL PESOS 00/100 MN), sin

embargo, no se desaprende de la documentación anexa que la Agrupación Política Local presentara las tres cotizaciones del periodo de dos mil siete para determinar el valor promedio del inmueble citado, consecuentemente esta autoridad electoral no tiene la certeza del valor de este recurso con que contó la agrupación.

Cabe reiterar que en la oportunidad procesal concedida a la Agrupación Política Local para presentar los argumentos y documentos tendentes a solventar la irregularidad de mérito no presentó escrito o documento alguno para desvirtuarla.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió la hipótesis contenida en el numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de presentar tres cotizaciones realizadas durante el periodo en que ocupó el bien inmueble.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *...b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras

previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

E) Con relación a la **quinta** irregularidad determinada a la Agrupación Política Local denominada Unión Ciudadana en Acción, visible a fojas 103 (ciento tres) del Dictamen Consolidado se vierten las siguientes consideraciones:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/624/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación no presentó evidencia documental que acredite que cumplió la obligación de editar las publicaciones mensuales, incumpliendo con el numeral 25, inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que establece que son obligaciones de las Asociaciones Políticas, editar por lo menos un publicación mensual de divulgación, y otra de carácter teórico trimestral."*

Es necesario destacar, que transcurrido el plazo legal establecido para tal efecto, la entonces Agrupación Política Local no presentó documento, ni realizó argumentación jurídica alguna con la cual se pudieran desvirtuar las irregularidades que le fueron notificadas mediante oficio en comento, por lo tanto, al ser omiso al pronunciase respecto a la observación, la misma subsiste en sus términos.

Una vez analizadas las constancias que obran en autos, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 106 (ciento seis) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"La Agrupación no presentó evidencia documental que acredite que cumplió la obligación de editar las publicaciones mensuales, incumpliendo con el numeral 25, inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008..."*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Una vez analizados las constancias que obran en autos, se procede al estudio de la infracción señalada dentro del rubro "ASPECTOS GENERALES", relativa a la omisión por parte de la Agrupación Política Local de presentar evidencia documental mediante la cual acredite que editó una publicación mensual de divulgación.

Al respecto, es preciso puntualizar lo establecido en los artículos 25 incisos f) y l) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta antes de las reformas publicadas el 10 de enero de 2008, el cual señala las siguientes situaciones fácticas:

- Es obligación de la Agrupación Política Local, editar por lo menos una publicación mensual de divulgación.

- Es obligación de la Agrupación Política Local utilizar las prerrogativas y aplicar el financiamiento público de acuerdo a lo establecido por el mismo ordenamiento legal invocado.

Definidas las hipótesis que componen los numerales invocados se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de editar una publicación mensual de divulgación, así como utilizar las prerrogativas y aplicar el financiamiento público de acuerdo a lo establecido por el código de la materia, por lo que resulta evidente que los dispositivos en cita tienen por objeto que las asociaciones políticas fomenten y desarrollen la cultura política y democrática de sus militantes y simpatizantes, difundiendo dichos principios a través de una publicación mensual, lo anterior con la finalidad de contribuir al fomento de la vida democrática nacional, destinando para ello el financiamiento público correspondiente.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

De conformidad con lo establecido en los párrafos que anteceden, se desprende la obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de editar por lo menos una publicación mensual de divulgación; sin embargo, en autos no obra constancia alguna mediante la cual se desprenda que la Agrupación Política Local entregó las citadas publicaciones, incumpliendo con la obligación prevista en el artículo 25 inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el diez de enero de dos mil ocho.

Lo anterior guarda estrecha relación con la obligación a cargo de la Agrupación Política Local, consistente en que los recursos otorgados por concepto de financiamiento público deben ser usados de conformidad con lo ordenado por el Código Electoral del Distrito Federal, por lo que si en los

hechos Unión Ciudadana en Acción, no editó la publicación antes citada, es evidente que incumple con el artículo 25 fracción I del Código de la materia.

Aunado a lo anterior es necesario destacar que en la oportunidad que la Agrupación Política Local tuvo para manifestarse al respecto no ejerció dicha potestad, por lo que la autoridad fiscalizadora no contó con elementos de convicción para con los cuales se pudiera desprender el cumplimiento de sus obligaciones, razón por la cual esta autoridad considera subsistente la irregularidad en comento.

Por tanto, esta autoridad electoral administrativa, debe precisar que la referida obligación no se encuentra sujeta a la voluntad de la Agrupación Política Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada en los términos y la forma que el dispositivo legal lo prevé, ya que a través de dichos medios impresos, que las asociaciones políticas difunden y divulgan entre el conglomerado social, sus ideales y principios, los cuales asumen con el propósito de fomentar y difundir la cultura política y democrática, como parte de las obligaciones a que se encuentran constreñidos, al ser garantes de la difusión de la cultura democrática, y a la vez como entidades de interés público.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad analizada subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local denominada Unión Ciudadana en Acción, transgredió la hipótesis contenidas en la normatividad invocada, que constituye en la especie, la omisión de editar por lo menos una revista mensual de divulgación, así como de utilizar los recursos para los rubros establecidos en el Código de la Materia.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local aludida, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis

legal establecida en el inciso a) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"... Los asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:...Incumplan con las obligaciones...y demás disposiciones aplicables de este Código...*

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo de sanciones del artículo 369 del Código de la materia.

DÉCIMO CUARTO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **UNIÓN NACIONAL INTERDISCIPLINARIA DE CIUDADANOS EN EL DISTRITO FEDERAL,** las cuales se señalan a continuación:

A) En lo tocante a la **primera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal, ubicada a fojas 111 a 112 (ciento once a ciento doce) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/625/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó copia del escrito dirigido al banco HSBC mediante el cual solicitó originales de los estados de cuenta de los meses de septiembre y octubre de 2007, así como una hoja que contiene impresa la leyenda "no se encontraron registros"; sin embargo, dicha documentación no aclara las causas por las cuales no presentó los estados de cuenta; asimismo, no remitió el documento con las firmas autorizadas para el manejo de sus cuentas bancarias, adicionalmente para la integración detallada del pasivo presenta la balanza de comprobación del mes de diciembre de 2007, la cual no contiene los requisitos*

establecidos en la normatividad tales como montos, nombres, conceptos y fechas, incumpliendo con lo establecido en los numerales 1.2 y 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que la documentación descrita debió remitirse al Instituto anexa al Informe Anual, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva."

No obstante, tener conocimiento de la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal no presentó respuesta al referido oficio, consecuentemente la falta de mérito quedó firme por lo que, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 113 (ciento trece) en torno a esta infracción, lo siguiente:

"La Agrupación presentó copia del escrito dirigido al banco HSBC mediante el cual solicitó originales de los estados de cuenta de los meses de septiembre y octubre de 2007, así como una hoja que contiene impresa la leyenda "no se encontraron registros"; sin embargo, dicha documentación no aclara las causas por las cuales no presentó los estados de cuenta; asimismo, no remitió el documento con las firmas autorizadas para el manejo de sus cuentas bancarias. Adicionalmente para la integración detallada del pasivo presenta la balanza de comprobación del mes de diciembre de 2007, la cual no contiene los requisitos establecidos en la normatividad tales como montos, nombres, conceptos y fechas, incumpliendo con lo establecido en los numerales 1.2 y 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión al rubro "ASPECTOS GENERALES" de la Agrupación Política Local, Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal, se le detectaron las irregularidades siguientes:

- De no presentar los estados de cuenta bancarios correspondientes a los meses de septiembre y octubre.

- La omisión de presentar la documentación que acredite las firmas autorizadas para el manejo de la cuenta bancaria que ocupó en el ejercicio de dos mil siete.
- El Detalle de Pasivo no presenta los requisitos legales de monto, nombre, concepto y fechas.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en los numerales 1.2 y 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la siguiente situación fáctica:

> *"1.2 Todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales y por quien designe la agrupación. Los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliar mensualmente con los estados de cuenta respectivo y remitirse al instituto, con las firmas autorizadas de los funcionarios facultados para ello, como anexo de los informes anuales, o cuando éste lo solicite, o lo presentes lineamientos."*
>
> *"10.2 En caso de resultar saldo acreedor, se deberá integrar detalladamente el pasivo al cual corresponda, con mención de montos, nombres, conceptos y fechas. Asimismo dichos pasivos deberán estar debidamente registrados y autorizados por los funcionarios facultados para ello en el manual de operación."*

De los preceptos transcritos se infieren para el caso que nos ocupa las obligaciones siguientes:

- Las Agrupaciones Políticas Locales deberán depositar al siguiente día hábil de su recepción los ingresos que reciban en efectivo los ingresos que reciban en cuentas de cheques bancarias que deberán manejar mancomunadamente.
- Los estados de cuenta deberán conciliar mensualmente con los registros contables bancarios, que deberán remitirse a la autoridad electoral junto con el informe anual.
- El detalle de pasivo deberá estar integrado por montos, nombres, conceptos y fechas.

Ahora bien, si la norma impone este tipo de obligaciones a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de sus ingresos y la documentación relacionada con los mismos, una vez que los hayan presentado las Agrupaciones Políticas Locales dentro del periodo establecido para ese efecto, pues con ello esta autoridad estaría en la posibilidad de revisar cada uno de los ingresos efectivamente obtenido.

En este sentido, los numerales invocados contienen disposiciones cuyo objetivo es una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia en el manejo de la utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

Como resultado de la tarea de la revisión de la documentación que la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal acompañó al informe anual de dos mil siete presentado ante esta autoridad electoral el siete de abril de dos mil ocho se detectó que no presentó los estados de cuenta bancarios correspondientes al mes de septiembre y octubre de dos mil siete, no obstante presentó una copia del escrito dirigido a la institución bancaria HSBC solicitando copia de los estados de cuenta referidos, así como una hoja impresa con la leyenda no se encontraron registros; sin embargo, con dicha información no señala la causa por la que no presentó los estados de cuenta

Por otra parte también se detectó que la Agrupación Política Local citada no presentó la documentación de las firmas autorizadas para el manejo de su cuenta bancaria mancomunada.

Por último, como consecuencia del análisis del detalle de pasivo que presentó en la balanza de comprobación correspondiente al mes de diciembre de dos mil siete, se observó que no contiene los requisitos establecidos en la normatividad tales como montos, nombres, conceptos y fechas.

Cabe reiterar que dentro de la oportunidad procesal concedida a la Agrupación Política Local para presentar los argumentos y documentos tendentes a solventar la irregularidad de mérito no presentó escrito o documento alguno para desvirtuarla.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidade subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió la hipótesis contenida en los numerales 1.2 y 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de presentar estados de cuenta bancarios y la documentación de las firmas autorizadas para el manejo de su cuenta mancomunada, así como, presentar el detalle de pasivo debidamente requisitado.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:

...b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."

A mayor abundamiento, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran las disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento al criterio sostenido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, en la Tesis de Jurisprudencia J.002/2007, cuyo rubro, contenido y precedentes son los siguientes:

> ***"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE.*** *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el*

Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-006/2007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Pon ente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha tesis, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las conductas de las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

B) Con relación a la **segunda** irregularidad determinada a la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito

Federal, visible a fojas 112 (ciento doce) del Dictamen Consolidado se vierten las siguientes consideraciones:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/625/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"Con fundamento en el artículo 76 en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales le fue requerida mediante oficio DF/405.08 de fecha 16 de junio de 2008, la Agrupación no ha entregado la balanza de comprobación anual, ya que la presentada en la sesión de confronta corresponde al mes de diciembre de 2007, por lo que incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto Electoral del Distrito Federal les solicite respecto de sus ingresos y egresos."*

Es necesario destacar, que transcurrido el plazo legal establecido para tal efecto, la Agrupación Política Local no presentó documento, ni realizó argumentación jurídica alguna con la cual se pudieran desvirtuar las irregularidades que le fueron notificadas mediante oficio en comento, por lo tanto, al ser omiso al pronunciase respecto a la observación, la misma subsiste en sus términos.

Una vez considerados los elementos que obran en autos, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 113 a 114 (ciento trece a ciento catorce) en torno a esta infracción, lo que a continuación se transcribe:

> *"No obstante que con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales le fue requerida mediante oficio DF/405.08 de fecha 16 de junio de 2008, la Agrupación no entregó la balanza de comprobación*

anual, ya que la presentada en la sesión de confronta corresponde al mes de diciembre de 2007, por lo que incumple con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Una vez analizados los argumentos vertidos por la Agrupación Política Local y la documentación que anexa, se procede al estudio de la infracción señalada dentro del rubro "ASPECTOS GENERALES", relativa a la omisión por parte de la Agrupación Política Local de presentar la documentación relativa a la balanza de comprobación anual.

La citada Agrupación Política Local incumple con la obligación señalada en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismo que establece el siguiente supuesto normativo:

- La obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite respecto a sus ingresos y egresos.

Definida la hipótesis que compone el numeral invocado se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les requiera respecto de sus ingresos y egresos, razón por la cual resulta evidente que los dispositivos en cita persiguen la misma finalidad que consiste en que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, al realizar la labor de revisión de los informes que se le presenten, no encuentre obstáculos o barreras para realizar su función fiscalizadora, es decir, allegarse de elementos que le permitan resolver con certeza, objetividad y transparencia

acerca de los gastos efectuados por las asociaciones políticas con los ingresos obtenidos por cualquier modalidad.

La anterior consideración resulta coincidente con lo sostenido por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en la tesis relevante S3EL 030/2001 cuyo texto y rubro a continuación se transcribe:

> ***"FISCALIZACIÓN ELECTORAL. REQUERIMIENTOS CUYO INCUMPLIMIENTO PUEDE O NO ORIGINAR UNA SANCIÓN.—****El artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, establece que si durante la revisión de los informes sobre el origen y destino de los recursos, se advierten errores u omisiones técnicas, se notificará al partido o agrupación política que hubiere incurrido en ellos, para que en un plazo de diez días, presente las aclaraciones o rectificaciones que estime pertinentes. Lo establecido en la norma jurídica en comento, está orientado a que, dentro del procedimiento administrativo, y antes de resolver en definitiva sobre la aplicación de una sanción por infracción a disposiciones electorales, se otorgue y respete la garantía de audiencia al ente político interesado, dándole oportunidad de aclarar, rectificar y aportar elementos probatorios, sobre las posibles omisiones o errores que la autoridad hubiere advertido en el análisis preliminar de los informes de ingresos y egresos, de manera que, con el otorgamiento y respeto de esa garantía, el instituto político esté en condiciones de subsanar o aclarar la posible irregularidad, y cancelar cualquier posibilidad de ver afectado el acervo del informante, con la sanción que se le pudiera imponer. Por otro lado, el artículo 38, apartado 1, inciso k), del propio ordenamiento, dispone que los partidos políticos tienen, entre otras obligaciones, la de entregar la documentación que se les solicite respecto de sus ingresos y egresos. En las anteriores disposiciones pueden distinguirse dos hipótesis: la primera, derivada del artículo 49-A, consistente en que, cuando la autoridad administrativa advierta la posible falta de documentos o de precisiones en el informe que rindan las entidades políticas, les confiera un plazo para que subsanen las omisiones o formulen las aclaraciones pertinentes, con lo cual respeta a dichas entidades su garantía de audiencia; y la segunda, emanada del artículo 38, consistente en que, cuando la propia autoridad emite un requerimiento de carácter imperativo, éste resulta de ineludible cumplimiento para el ente político de que se trate. En el primer caso, el desahogo de las aclaraciones o rectificaciones, o la aportación de los elementos probatorios a que se refiera la notificación de la autoridad administrativa, sólo constituye una carga procesal, y no una obligación que importe sanción para el caso de omisión por el ente político; esto es, la desatención a dicha notificación, sólo implicaría que el interesado no ejerció el derecho de audiencia para subsanar o aclarar lo conducente, y en ese sentido, su omisión, en todo caso, sólo podría traducirse en su perjuicio, al calificarse la irregularidad advertida en el informe que se pretendía allanar con la aclaración, y haría factible la imposición de la sanción que correspondiera en la resolución atinente. En la segunda hipótesis, con el requerimiento formulado, se impone una obligación al partido político o agrupación política, que es de necesario cumplimiento, y cuya desatención implica la violación a la normatividad electoral que impone dicha obligación, y admite la imposición de una sanción por la contumacia en que se incurre. Esta hipótesis podría actualizarse, cuando el requerimiento no buscara que el ente político aclarara o corrigiera lo que estimara pertinente, con relación a*

alguna irregularidad advertida en su informe, o que presentara algunos documentos que debió anexar a éste desde su rendición, sino cuando dicho requerimiento tuviera como propósito despejar obstáculos o barreras para que la autoridad realizara la función fiscalizadora que tiene encomendada, con certeza, objetividad y transparencia, y que la contumacia del requerido lo impidiera o dificultara, como por ejemplo, la exhibición de otros documentos contables no exigibles con el informe por ministerio de ley. En conclusión, cuando no se satisfaga el contenido de la notificación realizada exclusivamente para dar cumplimiento a la garantía de audiencia, con fundamento en el artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, no procede imponer una sanción por dicha omisión; en cambio, si se trata de un requerimiento donde se impone una obligación, en términos del artículo 38, apartado 1, inciso k) del propio ordenamiento, su incumplimiento sí puede conducir a dicha consecuencia.

Recurso de apelación. SUP-RAP-057/2001.—Partido Alianza Social.—25 de octubre de 2001.—Unanimidad de votos.—Ponente: Leonel Castillo González.—Secretario: José Manuel Quistián Espericueta.

Revista Justicia Electoral 2002, Tercera Época, suplemento 5, páginas 74-75, Sala Superior, tesis S3EL 030/2001.

Compilación Oficial de Jurisprudencia y Tesis Relevantes 1997-2005, páginas 588-590."

Así, el dispositivo enunciado se refiere a la necesidad de que las asociaciones políticas asuman medidas que garanticen un adecuado manejo y control de los ingresos obtenidos en vía de financiamiento, entre ellos, contar con los respaldos que avalen el gasto efectuado y exhibirlos a la autoridad cuando ésta se los solicite, más aún cuando de la lectura del Dictamen Consolidado se desprende que dicha documentación le fue requerida mediante oficio DF/405.08 de dieciséis de junio del año en curso por lo que resulta clara la omisión de la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal, relativa a la falta de presentación de la balanza de comprobación anual.

Si la norma impone este tipo de obligaciones a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de los ingresos y egresos; y estar en posibilidad de compulsar cada uno de los gastos efectivamente realizados y, en su caso, destinados a sus actividades ordinarias.

De modo que al no presentar la documentación que se les requiere, la autoridad electoral carece de mecanismos para confirmar la veracidad de las operaciones comerciales realizadas por el instituto político, pues al no existir elemento de compulsa adecuado, no hay manera de verificar si el manejo de los recursos percibidos es el correcto, lo que tiene como efecto pernicioso la violación de los artículos citados en este apartado, así como la generación de una duda fundada sobre el modo en que la Agrupación Política Local destinó sus recursos para el sostenimiento de sus actividades ordinarias.

En suma, el dispositivo invocado contiene el propósito de que se lleve una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia a la obtención y utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

Por tanto, esta autoridad electoral administrativa, debe precisar que la referida obligación no se encuentra sujeta a la voluntad de la Agrupación Política Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada en los términos y la forma que el ordenamiento legal en comento prevé, ya que a través de dicho medio, es que la autoridad puede tener certeza de que los recursos recibidos por las asociaciones políticas fueron aplicados en los rubros establecidos por la ley, máxime cuando dichos recursos fueron, en parte, por concepto de financiamiento público, por lo que surge la necesidad de que exista certeza del manejo y destino de dichos recursos de conformidad con lo establecido en la normatividad aplicable.

Aunado a lo anterior se destaca que en sesión de confronta realizada con fecha ocho de julio del año en curso la Agrupación Política Local presentó diversa documentación, con lo cual pretendía solventar la observación que le fue realizada, entre ella, una balanza de comprobación correspondiente al mes de diciembre de dos mil siete; sin embargo, al no presentar la balanza de

comprobación anual, misma que le fue debidamente requerida, no logra desvirtuar la irregularidad que se le imputa.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad analizada subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal, trasgredió la hipótesis contenidas en la normatividad invocada, que constituye en la especie, la omisión de presentar diversa documentación a la autoridad electoral, aún cuando la misma le fue requerida conforme lo establece la legislación de la materia.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local aludida, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, que dispone:

> *"Las asociaciones políticas...serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *...b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal, infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma

que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

C) En lo tocante a la **tercera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal, ubicada a fojas 112 (ciento doce) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/625/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación no ha presentado las cotizaciones recientes para determinar el costo de alquiler promedio del bien inmueble que tiene en comodato como lo señala la normatividad, incumpliendo con lo establecido en el numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, para determinar el valor de registro de los inmuebles que la agrupación tengan en comodato, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes realizadas por la misma."*

No obstante, tener conocimiento de la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal no presentó respuesta al referido oficio, consecuentemente la falta de mérito quedó firme por lo que, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 114 (ciento catorce) en torno a esta infracción, lo siguiente:

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

"La Agrupación no ha presentado las cotizaciones recientes para determinar el costo de alquiler promedio del bien inmueble que tiene en comodato como lo señala la normatividad, incumpliendo con lo establecido en el numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión de los ingresos de la Agrupación Política Local, Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal, se le detectó la omisión siguiente:

De presentar la documentación que respalde las cotizaciones del bien inmuebles que ocupó en el ejercicio de dos mil siete.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en el numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la siguiente situación fáctica:

"5.2 Para determinar el valor de registro de los bienes muebles o inmuebles que las agrupaciones políticas tengan en comodato, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes realizadas por las propias Agrupaciones Políticas Locales."

Del precepto transcrito se infiere que para efecto de que esta autoridad electoral tenga certeza del valor promedio del bien inmueble con que contaron las Agrupaciones Políticas Locales, deberán presentar tres cotizaciones, correspondientes al periodo en que lo ocuparon.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

Derivado de la revisión de la documentación de los recursos con que contó la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal, durante el proceso de fiscalización, se detectó que celebró un contrato de comodato el dos de octubre de mil novecientos noventa y nueve con el C. Tomás Fajardo Morales, por tiempo indefinido para la adquisición del inmueble ubicado en la calle Guanajuato número cincuenta y cuatro, departamento nueve, colonia Roma, delegación Cuauhtémoc, en esta ciudad capital, que ocupó para el desarrollo de sus actividades ordinarias para el ejercicio de dos mil siete. Como resultado de la fiscalización del informe anual del referido ejercicio no se desaprende de la documentación anexa que, la Agrupación Política Local presentara las tres cotizaciones del periodo de de dos mil siete para determinar el valor promedio del inmueble citado, consecuentemente esta autoridad electoral no tiene la certeza del valor de este recurso con que contó.

Cabe reiterar que en la oportunidad procesal concedida a la Agrupación Política Local para presentar los argumentos y documentos tendentes a solventar la irregularidad de mérito no presentó escrito o documento alguno para desvirtuarla.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que las irregularidades subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió la hipótesis contenida en el numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de presentar tres cotizaciones realizadas durante el periodo en que ocupó el bien inmueble.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis.

legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> ***"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:***
>
> ***...b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."***

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica, J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

DÉCIMO QUINTO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **VIDA DIGNA,** las cuales se señalan a continuación:

A). En lo tocante a la **primera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Vida Digna, ubicada a fojas 116 (ciento dieciséis) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/626/2008 de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad *Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la* Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"1. La Agrupación no ha entregado el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos, Conciliaciones y estados de cuenta bancarios originales correspondientes al ejercicio, Inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado y valuado al 31 de diciembre de 2007 y Detalle del Pasivo debidamente integrado, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII del Código Electoral del Distrito Federal, vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización, que reglamentan que los Informes Anuales deberán ser presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte adjuntando los formatos adicionales que correspondan.*

No obstante, tener conocimiento de la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local Vida Digna no presentó respuesta al referido oficio, consecuentemente la falta de mérito quedó firme por lo que, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 119 (ciento diecinueve) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"La Agrupación no presentó el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos, Conciliaciones y estados de cuenta bancarios originales correspondientes al ejercicio, Inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado y valuado al 31 de diciembre de 2007 y Detalle del Pasivo*

debidamente integrado, incumpliendo con lo establecido en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales deberán ser presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte adjuntando los formatos adicionales que correspondan, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

- Como se desprende del plazo para la presentación del informe correspondiente al ejercicio dos mil siete de las Agrupaciones Políticas Locales esta autoridad detectó que la agrupación Vida Digna no lo presentó.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la siguiente situación fáctica:

"8.1 Las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar a la Comisión, a través de la DEAP, el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, debidamente suscrito por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la Agrupación Política Local. Dicho informe incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior. "

"9.1 El informe anual sobre el origen y destino de los recursos que las Agrupaciones Políticas Locales reciban por cualquier modalidad de financiamiento, deberá ser presentado a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte utilizando el formato IA-Agrupaciones, adjuntado los formatos adicionales que correspondan y a la documentación comprobatoria respectiva."

Definida la hipótesis que compone el numeral invocado se desprende que las Agrupaciones Políticas Locales deberán presentar ante esta autoridad

electoral el informe anual sobre el origen y destino de los recursos que reciban por cualquier modalidad junto con los formatos correspondientes, así como los formatos que la normatividad señale y la documentación comprobatoria respectiva, dentro de un periodo específico que corresponde a sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio objeto de informe.

Ahora bien, si la norma impone este tipo de obligaciones a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de sus ingresos y gastos, una vez que los hayan presentado las Agrupaciones Políticas Locales correspondientes dentro del periodo establecido para ese efecto, pues con ello estaría en la posibilidad de revisar cada uno de los ingresos obtenidos y gastos efectivamente realizados.

La consecuencia inmediata de que las asociaciones políticas no entreguen la documentación comprobatoria de sus gastos e ingresos, es que la autoridad no tenga elementos para revisar las operaciones comerciales que hayan realizado en el ejercicio en estudio, toda vez que al no existir elemento de análisis, no hay manera de determinar si los ingresos y egresos se destinaron a sus fines, lo que tiene como efecto pernicioso, la violación de los numerales citados en este apartado, así como la generación de una duda fundada sobre el modo en que la agrupación aludida destinó sus recursos.

A mayor abundamiento, los numerales invocados contienen disposiciones vinculadas a una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia a la obtención y utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, Vida Digna incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

Del cómputo realizado por esta autoridad electoral, el vencimiento de los sesenta días siguientes al último de diciembre dos mil siete para la presentación del informe del ejercicio de esta anualidad fue el siete abril de dos mil ocho, de los informes presentados por las Agrupaciones Políticas Locales se detectó que la Agrupación Política Local Vida Digna no presentó su informe anual y consecuentemente los anexos, formatos y documentación comprobatoria correspondiente.

Cabe reiterar que dentro de la oportunidad procesal concedida a la Agrupación Política Local para presentar los argumentos y documentos tendentes a solventar la irregularidad de mérito no presentó escrito o documento alguno para desvirtuarla.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió la hipótesis contenida en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de presentar el Informe del ejercicio dos mil siete, así como la documentación correspondiente.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *...b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

A mayor abundamiento, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento al criterio sostenido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, en la Tesis de la jurisprudencia J.002/2007, cuyo rubro, contenido y antecedentes son los siguientes:

> ***"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE.*** *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la*

fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-0062007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Pon ente; Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta; Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha tesis, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las conductas de las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre el contenido de la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionar a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

B) Con relación a la **segunda** irregularidad determinada a la Agrupación Política Local denominada Vida Digna visible a fojas 116 a 118 (ciento

dieciséis a ciento dieciocho) del Dictamen Consolidado se vierten las siguientes consideraciones:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/626/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

"Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, le fue requerida mediante oficio DF/242.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente:

- *Copias de los contratos de apertura de las cuentas bancarias manejadas en el ejercicio que se informa.*
- *Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros.*
- *Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva.*
- *Notas de entradas y salidas de almacén del 2007.*
- *Kardex de almacén del 2007.*
- *Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.*
- *Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.*
- *Recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al 2007, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes.*
- *Relación de contratos de 2007 (Servicios Personales, Honorarios Profesionales, Honorarios Asimilados a Salarios, Arrendamiento de Bienes Muebles e Inmuebles, de Prestación de Servicios, de Comodato y sus cotizaciones actualizadas), con los datos siguientes:*

  d) Concepto del contrato.
  e) Vigencia.
  f) Importe del Contrato.

- *Anexar copia fotostática de los contratos.*
- *Nómina y recibos de pagos al personal correspondientes al ejercicio 2007.*
- *Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de 2007.*
- *Nombramiento y notificación a la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas del nombre del o los responsables del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales, así como de los cambios en su integración durante 2007 proporcionando copia actualizada de su estructura organizacional y del manual de operaciones.*
- *Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) y de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007.*
- *Estados Financieros Básicos.*
- *Balanza de Comprobación anual y mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros.*
- *CF-RU Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones.*

Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos."

Es necesario destacar, que transcurrido el plazo legal establecido para tal efecto, la Agrupación Política Local no presentó documento, ni realizó argumentación jurídica alguna con la cual se pudieran desvirtuar las irregularidades que le fueron notificadas mediante oficio en comento, por lo tanto, al ser omiso al pronunciase respecto a la observación, la misma subsiste en sus términos.

Una vez considerados los elementos que obran en autos, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 119 a 120 (ciento diecinueve a ciento veinte) en torno a esta infracción, lo siguiente:

"Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones

Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/242.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no presentó la siguiente:

- *Copías de los contratos de apertura de las cuentas bancarias manejadas en el ejercicio que se informa.*
- *Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros.*
- *Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva.*
- *Notas de entradas y salidas de almacén del 2007.*
- *Kardex de almacén del 2007.*
- *Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.*
- *Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.*
- *Recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al 2007, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes.*
- *Relación de contratos de 2007 (Servicios Personales, Honorarios Profesionales, Honorarios Asimilados a Salarios, Arrendamiento de Bienes Muebles e Inmuebles, de Prestación de Servicios, de Comodato y sus cotizaciones actualizadas), con los datos siguientes:*
  - *a) Concepto del contrato.*
  - *b) Vigencia.*
  - *c) Importe del Contrato.*
- *Anexar copia fotostática de los contratos.*
- *Nómina y recibos de pagos al personal correspondientes al ejercicio 2007.*
- *Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de 2007.*
- *Nombramiento y notificación a la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas del nombre del o los responsables del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales, así como de los cambios en su integración durante 2007 proporcionando copia actualizada de su estructura organizacional y del manual de operaciones.*
- *Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) y de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007.*
- *Estados Financieros Básicos.*
- *Balanza de Comprobación anual y mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros.*
- *CF-RU Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones.*

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Una vez analizados los argumentos vertidos por la Agrupación Política Local, se procede al estudio de la infracción señalada dentro del rubro "ASPECTOS GENERALES", relativa a la omisión por parte de la Agrupación Política Local de presentar diversa documentación.

La citada Agrupación Política Local incumple con la obligación señalada en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales:

- La obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite respecto a sus ingresos y egresos.

Definida la hipótesis que compone el numeral invocado se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les requiera respecto de sus ingresos y egresos, por lo que resulta evidente que el dispositivo en cita persigue la misma finalidad que consiste en que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, al realizar la labor de revisión de los informes que se le presenten, no encuentre obstáculos o barreras para realizar su función fiscalizadora, es decir, allegarse de elementos que le permitan resolver con certeza, objetividad y transparencia acerca de los gastos efectuados por las asociaciones políticas con los ingresos obtenidos por cualquier modalidad.

La anterior consideración resulta coincidente con lo sostenido por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en la tesis relevante S3EL 030/2001 cuyo texto y rubro a continuación se transcribe:

> ***"FISCALIZACIÓN ELECTORAL. REQUERIMIENTOS CUYO INCUMPLIMIENTO PUEDE O NO ORIGINAR UNA SANCIÓN.—****El artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, establece que si durante la revisión de los informes sobre el origen y*

destino de los recursos, se advierten errores u omisiones técnicas, se notificará al partido o agrupación política que hubiere incurrido en ellos, para que en un plazo de diez días, presente las aclaraciones o rectificaciones que estime pertinentes. Lo establecido en la norma jurídica en comento, está orientado a que, dentro del procedimiento administrativo, y antes de resolver en definitiva sobre la aplicación de una sanción por infracción a disposiciones electorales, se otorgue y respete la garantía de audiencia al ente político interesado, dándole oportunidad de aclarar, rectificar y aportar elementos probatorios, sobre las posibles omisiones o errores que la autoridad hubiere advertido en el análisis preliminar de los informes de ingresos y egresos, de manera que, con el otorgamiento y respeto de esa garantía, el instituto político esté en condiciones de subsanar o aclarar la posible irregularidad, y cancelar cualquier posibilidad de ver afectado el acervo del informante, con la sanción que se le pudiera imponer. Por otro lado, el artículo 38, apartado 1, inciso k), del propio ordenamiento, dispone que los partidos políticos tienen, entre otras obligaciones, la de entregar la documentación que se les solicite respecto de sus ingresos y egresos. En las anteriores disposiciones pueden distinguirse dos hipótesis: la primera, derivada del artículo 49-A, consistente en que, cuando la autoridad administrativa advierta la posible falta de documentos o de precisiones en el informe que rindan las entidades políticas, les confiera un plazo para que subsanen las omisiones o formulen las aclaraciones pertinentes, con lo cual respeta a dichas entidades su garantía de audiencia; y la segunda, emanada del artículo 38, consistente en que, cuando la propia autoridad emite un requerimiento de carácter imperativo, éste resulta de ineludible cumplimiento para el ente político de que se trate. En el primer caso, el desahogo de las aclaraciones o rectificaciones, o la aportación de los elementos probatorios a que se refiera la notificación de la autoridad administrativa, sólo constituye una carga procesal, y no una obligación que importe sanción para el caso de omisión por el ente político; esto es, la desatención a dicha notificación, sólo implicaría que el interesado no ejerció el derecho de audiencia para subsanar o aclarar lo conducente, y en ese sentido, su omisión, en todo caso, sólo podría traducirse en su perjuicio, al calificarse la irregularidad advertida en el informe que se pretendía allanar con la aclaración, y haría factible la imposición de la sanción que correspondiera en la resolución atinente. En la segunda hipótesis, con el requerimiento formulado, se impone una obligación al partido político o agrupación política, que es de necesario cumplimiento, y cuya desatención implica la violación a la normatividad electoral que impone dicha obligación, y admite la imposición de una sanción por la contumacia en que se incurre. Esta hipótesis podría actualizarse, cuando el requerimiento no buscara que el ente político aclarara o corrigiera lo que estimara pertinente, con relación a alguna irregularidad advertida en su informe, o que presentara algunos documentos que debió anexar a éste desde su rendición, sino cuando dicho requerimiento tuviera como propósito despejar obstáculos o barreras para que la autoridad realizara la función fiscalizadora que tiene encomendada, con certeza, objetividad y transparencia, y que la contumacia del requerido lo impidiera o dificultara, como por ejemplo, la exhibición de otros documentos contables no exigibles con el informe por ministerio de ley. En conclusión, cuando no se satisfaga el contenido de la notificación realizada exclusivamente para dar cumplimiento a la garantía de audiencia, con fundamento en el artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, no procede imponer una sanción por dicha omisión; en cambio, si se trata de un requerimiento donde se impone una obligación, en términos del artículo 38, apartado 1, inciso k) del propio ordenamiento, su incumplimiento sí puede conducir a dicha consecuencia.

Recurso de apelación. SUP-RAP-057/2001.—Partido Alianza Social.—25 de octubre de 2001.—Unanimidad de votos.—Ponente: Leonel Castillo González.—Secretario: José Manuel Quistián Espericueta.
Revista Justicia Electoral 2002, Tercera Época, suplemento 5, páginas 74-75, Sala Superior, tesis S3EL 030/2001.
Compilación Oficial de Jurisprudencia y Tesis Relevantes 1997-2005, páginas 588-590."

Así, los dispositivos enunciados se refieren a la necesidad de que las asociaciones políticas asuman medidas que garanticen un adecuado manejo y control de los ingresos obtenidos en vía de financiamiento, entre ellos, contar con los respaldos que avalen el gasto efectuado y exhibirlos a la autoridad cuando ésta se los requiera, más aún cuando de la lectura del Dictamen Consolidado se desprende que dicha documentación le fue requerida mediante oficio DF/242.08 de fecha dieciocho de abril de dos mil ocho por lo que resulta clara la omisión de Vida Digna relativa a la falta de presentación de la documentación antes descrita.

Si la norma impone este tipo de obligaciones a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de los ingresos y egresos; y estar en posibilidad de compulsar cada uno de los gastos efectivamente realizados y, en su caso, destinados a sus actividades ordinarias.

De modo que al no presentar la documentación que se les requiere, la autoridad electoral no tiene elementos para confirmar la veracidad de las operaciones que realizaron, pues al no existir elemento de compulsa adecuado, no hay manera de verificar si el manejo de los recursos percibidos es el correcto, lo que tiene como efecto pernicioso, la violación del artículo citado en este apartado, así como la generación de una duda fundada sobre el modo en que la Agrupación Política Local destinó sus recursos para el sostenimiento de sus actividades ordinarias.

En suma, el dispositivo invocado contiene el propósito de que se lleve una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia a la obtención y utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

Por tanto, esta autoridad electoral administrativa, debe precisar que la referida *obligación no se encuentra sujeta* a la voluntad de la Agrupación Política Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada en los términos y la forma *que el ordenamiento legal en comento* prevé, ya que a través de dicho medio, es que esta autoridad puede tener certeza de que los recursos recibidos por las asociaciones políticas fueron aplicados en los rubros establecidos por la ley, máxime cuando los recursos manejados por dichos institutos políticos son, en parte, por concepto de financiamiento público, por lo que surge la necesidad de que exista certeza del manejo y destino de dichos recursos, tal y como se encuentra establecido en la normatividad aplicable.

Derivado del precepto legal citado se desprende la obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite con relación a sus ingresos y egresos, y si en el presente caso la Agrupación Política Local en diversas *ocasiones no atendió* el *requerimiento* de la autoridad al no presentar la documentación descrita en el primer punto de este análisis, es evidente que hay un claro incumplimiento por parte del *instituto político*.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la *irregularidad* analizadas subsisten en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que Vida Digna, trasgredió la hipótesis contenida en la normatividad invocada, que constituye en la especie, la omisión de presentar

diversa documentación a la autoridad electoral, aún cuando la misma le fue requerida conforme lo establece la legislación de la materia.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local aludida, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, que dispone:

> *"Las asociaciones políticas...serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *...b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Vida Digna, infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

C) En lo tocante a la **tercera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Vida Digna, ubicada a fojas 121 (ciento veintiuno) del Dictamen Consolidado, se advierte lo siguiente:

> *"La Agrupación Política Local Vida Digna no cumplió con lo señalado en el considerando 18, del Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, que a la letra dice:*
>
> ***'...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados.'***
>
> *Por tal motivo, no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal el Financiamiento Público correspondiente a los meses de julio a diciembre de 2007, por el importe de $5,780.50 (cinco mil setecientos ochenta pesos 50/100 MN) mensuales, incumpliendo con lo establecido en los artículos 25, inciso j) y 34 del Código Electoral del Distrito Federal, vigente hasta el 10 de enero de 2008..."*

Acorde con lo anterior, conforme a los artículos 25 inciso j) y 34 del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el diez de enero de dos mil ocho, es una obligación de las Asociaciones Políticas tener un órgano interno encargado de la obtención y administración de sus recursos generales, y comunicar oportunamente a este Instituto Electoral local la integración de sus órganos directivos. En ese sentido, si bien es cierto, que para fiscalizar adecuadamente, un requisito *sine qua non* es el órgano encargado de la administración de los recursos y al no existir; la tarea de revisión de los Informes Anuales se dificulta; no menos cierto es que, en esencia la irregularidad de mérito se trata de una obligación, que conforme al artículo 100 fracción I del Código Electoral para el Distrito Federal vigente, corresponde a la Comisión de Asociaciones Políticas velar por su cumplimiento, razón por lo cual resulta procedente dar vista a dicha Comisión del incumplimiento aludido para que realice las acciones que en derecho procedan.

D) Por lo que hace a la **cuarta** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 118 (ciento dieciocho) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/626/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"No obstante que mediante oficio DF/487/08 de fecha 24 de junio de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP. 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe."*

No obstante lo anterior, cabe destacar que la Agrupación Política Local Vida Digna no dio respuesta al oficio de referencia, por tanto, la irregularidad quedó firme.

Así las cosas, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 121 (ciento veintiuno) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"No obstante que mediante oficio DF/487/08 de fecha 24 de junio de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP. 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece..."*

En esta tesitura, derivado de las argumentaciones expuestas, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión al rubro "ASPECTOS GENERALES", se detectó que la Agrupación Política Local Vida Digna, aun y cuando mediante oficio DF/487/08 de fecha veinticuatro de junio de dos mil ocho, le fue solicitada su presencia en las instalaciones del Instituto Electoral del Distrito Federal a efecto de llevar a cabo la firma del acta de conclusión de la fiscalización del Informe Anual correspondiente al ejercicio dos mil siete, dicha agrupación no se presentó en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto a fin de firmar el acta mencionada.

Respecto a esta irregularidad, es preciso señalar lo dispuesto en el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece las siguientes hipótesis normativas:

Del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán:

a) Al inicio y,

b) En la conclusión;

Los responsables de:

a) La revisión y;

b) El responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la agrupación política o;

c) Quien éste designe.

Definidas las hipótesis contenidas en el numeral invocado de los lineamientos de fiscalización, se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de acudir ante la autoridad electoral administrativa a firmar el acta de inicio y conclusión de la fiscalización del Informe Anual, a fin de que tanto los responsables de la revisión, como el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la Agrupación Política Local o quien éste designe efectivamente firmen dichos instrumentos.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

A pesar que mediante oficio DF/487/08 de fecha veinticuatro de junio de dos mil ocho, se le requirió a la Agrupación Política Local Vida Digna su presencia en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto a efecto de firmar el acta de conclusión de la fiscalización del Informe Anual del ejercicio dos mil siete, la Agrupación Política Local, fue omisa toda vez que no se presentó a firmar el acta correspondiente.

Con esta omisión, la Agrupación Política Local transgredió el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, numeral que tiene por objeto que las Agrupaciones Políticas Locales cumplan con las formalidades para el desarrollo de la fiscalización de los recursos del ejercicio materia de análisis, por ello resulta trascendental que el encargado del manejo de los recursos o la persona que éste designe acuda ante la autoridad electoral tanto al inicio como en la conclusión del proceso de fiscalización del ejercicio respectivo con la finalidad de firmar sendos documentos.

Así, el dispositivo invocado refiere a la necesidad de que las asociaciones políticas asuman las medidas que garanticen una adecuada participación de los órganos encargados de las finanzas en el proceso de fiscalización de los ingresos y egresos que reporten en el Informe Anual.

De modo que, como se actualiza en la irregularidad de mérito al no presentarse a la firma del acta de conclusión de fiscalización del Informe Anual de dos mil siete, la autoridad electoral no contó con la presencia del encargado de la administración y obtención de los recursos generales, quien tiene la responsabilidad de la elaboración de la información y presentación de la documentación objeto de análisis, lo que trae como consecuencia que el acta carezca de la firma por parte de la Agrupación Política Local.

Asimismo, cabe reiterar que en la oportunidad procesal que se le concedió para que presentara los argumentos y la documentación que a su derecho conviniera en relación a la irregularidad de mérito derivada de la notificación de observaciones subsistentes, la agrupación fue omisa al no haber dado respuesta a tal requerimiento, situación que no la exime del cumplimiento de la normatividad invocada.

Así las cosas, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra una conducta típica, susceptible de ser sancionada por este Consejo General.

La omisión por parte de la Agrupación Política Local es antijurídica, habida cuenta que no obra en el expediente algún elemento que hiciera excusable la no observancia de la disposición normativa enunciada, o bien, disminuyera esa exigibilidad. Asimismo, no hizo valer alguna circunstancia que hubiera impedido el deber de presentarse en el domicilio de esta autoridad electoral.

De lo anterior se colige que la Agrupación Política Local fiscalizada en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma la obligación infringida, *habida cuenta que las disposiciones aplicables en materia de* fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público, además, la agrupación tiene pleno conocimiento que está sujeta a la revisión y fiscalización de sus ingresos y egresos y por ende, obligada a contar con procedimientos tendentes a cumplir las obligaciones previstas en la normatividad.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Vida Digna trasgredió la hipótesis normativa contenida en el numeral 14.1 de los Lineamientos de Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, es evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Vida Digna infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. Por lo anterior, en la especie resulta aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal

Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre el contenido de la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

E) Acorde con lo asentado a fojas 122 (ciento veintidós) del Dictamen Consolidado, en el que se advierte lo siguiente:

> *"Cabe señalar, que las conductas descritas en este apartado se traducen en una inobservancia al marco legal que regula el procedimiento fiscalizador a que debe sujetarse la Agrupación Política Local, impidiendo con ello que esta autoridad electoral lleve a cabo el ejercicio de sus facultades fiscalizadoras sobre el origen y destino de los recursos que esa asociación política recibió y ejerció durante el año 2007.*
>
> *No pasa inadvertido para esta autoridad electoral, la conducta desplegada por la Agrupación durante toda la secuela procedimental, pues no obstante los múltiples requerimientos y señalamientos hechos a la misma, fue omisa en todo momento a rendir el informe anual de 2007 a que está obligada a presentar por mandato de ley, máxime que durante ese ejercicio recibió recursos públicos por la cantidad de $34,683.00 (treinta y cuatro mil seiscientos ochenta y tres pesos 00/100 MN), de los cuales esta autoridad desconoce el destino final de los mismos.*
>
> *Al respecto, es atribución de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización supervisar que los recursos del financiamiento que ejerzan las Asociaciones Políticas, se apliquen estricta e invariablemente para las actividades señaladas en la ley.*
>
> *En este sentido, es de destacar lo dispuesto en el artículo 24, fracción II, inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008 que a la letra estable que:*
>
> *Articulo 24. Son derechos de:*
> .....

II Las Agrupaciones Políticas Locales:

....

f) Disfrutar de las prerrogativas y recibir el financiamiento público para elaborar publicaciones y operar el Centro de Formación Política en apoyo de la cultura democrática a que se refieren los incisos f) y m) del artículo 25 de este Código...

Ahora bien, y dado que la Agrupación no presentó el Informe Anual sobre el origen, destino y monto de los recursos que recibió durante el año 2007, no fue posible para esta autoridad fiscalizadora corroborar que la Agrupación Política Local Vida Digna se ciñó a lo dispuesto en la norma referida, ya que en todo momento se negó, con su conducta omisa, a rendir cuentas claras y transparentes sobre los recursos públicos que le fueron otorgados.

Por tal motivo, esta autoridad fiscalizadora considera procedente dar vista a la Comisión de Asociaciones Políticas, para que en el ejercicio de las atribuciones que le son conferidas en el artículo 100, fracción I del Código Electoral local vigente a partir del 11 de enero de 2008, determine si se actualiza la hipótesis prevista en el artículo 50, fracción e) del Código Electoral vigente hasta el 10 de enero de 2008, como una causal para iniciar el procedimiento de pérdida de registro de esta Agrupación Política Local."

Ahora bien, con fundamento en el artículo 25 inciso l), del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el diez de enero de dos mil ocho es obligación de las Asociaciones Políticas utilizar las prerrogativas y aplicar el financiamiento público de acuerdo a las disposiciones del propio Código. Acorde con lo anterior y tomando en consideración que en esta irregularidad se advierte que, la Agrupación Política Local Vida Digna no presentó su Informe Anual, por lo que no se tiene certeza si destinó el financiamiento público para los fines señalados en los incisos f) y m) del artículo invocado, que consisten en editar por lo menos una publicación mensual de divulgación, y otra de carácter teórico trimestral, así como sostener por lo menos un centro de formación política para sus afiliados. Por tanto, se colige que, la falta de mérito, en esencia refiere a la omisión de una obligación que conforme al artículo 100 fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente, corresponde a la Comisión de Asociaciones Políticas velar por su cumplimiento, razón por lo cual resulta procedente dar vista a dicha Comisión para que realice las acciones que en derecho proceda.

DÉCIMO SEXTO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **ASOCIACIÓN MEXICANA DE LA FAMILIA PRO DESARROLLO NACIONAL,** las cuales se señalan a continuación:

A) En lo tocante a la **única** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Asociación Mexicana de la Familia Pro Desarrollo Nacional, *ubicada a fojas 133 a 134 (ciento treinta y tres a ciento treinta y cuatro)* del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/627/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación no entregó junto con su Informe Anual el registro de firmas autorizadas de los funcionarios facultados para ello correspondiente a la cuenta bancaria número 4032153363 del banco HSBC del ejercicio 2007, Incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que la documentación descrita deberá remitirse al Instituto, como anexo al Informe Anual."*

Con fecha diecisiete de septiembre de dos mil ocho, la Agrupación Política Local, Asociación Mexicana de la Familia Pro Desarrollo Nacional presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> *"Por este conducto nos permitimos hacer entrega, de la documentación solicitada por oficio IEDF/UTEF/627/2008 del 15 de agosto de 2008 y que es la siguiente:*
>
> 1. *Además de los documentos ya entregados con anterioridad sobre las personas que firman la cuenta de cheques que utilizamos, estamos entregando copia simple de la tarjeta del registro de firmas proporcionados por el banco HSBC."*

Una vez analizada la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen

Consolidado a fojas 135 (ciento treinta y cinco) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó en forma extemporánea el registro de firmas autorizadas de los funcionarios facultados para ello correspondiente a la cuenta bancaria número 4032153363 del banco HSBC del ejercicio 2007, debiendo entregarla junto con el Informe Anual Incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece..."*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión de los documentos presentados por la Agrupación Política Local, Asociación Mexicana de la Familia Pro Desarrollo Nacional se le detectó la omisión siguiente:

- De presentar junto con el Informe Anual de dos mil siete la documentación que respalde las firmas de los funcionarios que fueron facultados para el manejo de las cuentas bancarias de la Agrupación Política Local durante el ejercicio objeto de revisión.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la siguiente situación fáctica:

> *"1.2 Los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con lo estados de cuenta respectivo y remitirse al instituto, con las firmas autorizadas de los funcionarios facultados para ello, como anexo de los informes anuales..."*

De la hipótesis transcrita se desprende la obligación que tienen las agrupaciones políticas de adjuntar al Informe Anual el registro de firmas de los funcionarios facultados para el manejo de las cuentas bancarias, es decir, con

ello este órgano fiscalizador en el proceso de fiscalización tiene certeza de que personal fue el encargado del manejo de los recursos que operaron las cuentas bancarias.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

- El siete de abril de dos mil ocho venció el plazo para que la Agrupación Política Local Asociación Mexicana de la Familia Pro Desarrollo Nacional, presentara ante este órgano fiscalizador el Informe Anual correspondiente al ejercicio de dos mil siete, y sus anexos correspondientes, entre ellos el registro de firma de funcionarios facultados para el manejo de cuentas bancarias; sin embargo, de la revisión de la documentación que anexó al informe anual se desprendió que no acompañó el registro de firmas de los funcionarios que fueron facultados para el manejo de la cuenta bancaria número 4032153363 de la institución financiera HSBC, por lo que inobservó lo ordenado en el numeral arriba invocado.

En este orden de ideas, en aras de solventar la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local en su escrito presentado a esta autoridad electoral en fecha diecisiete de septiembre de dos mil ocho, arguyó que en adición a la documentación que ya había presentado respecto al personal autorizado para firmar en la cuenta bancaria de la agrupación, presentaba copia simple de la tarjeta del registro de firmas que le proporcionó la institución bancaria HSBC.

Derivado del alcance y valor a lo esgrimido y a la documentación presentada por la Agrupación Política Local, se desprende que la copia simple de la tarjeta de firmas que registra las firmas de Alicia Muñoz Fernández y de Carlos Cruz Campoamor por lo que se acredita que estas personas fueron las

facultadas para el manejo de las operaciones de la cuenta bancaria número 4032153363 de la institución bancaria HSBC; sin embargo, la presentación de esta documentación es extemporánea toda vez que dicha documentación tenía que presentarla anexa al informe anual

Por otra parte, si bien es cierto la agrupación política presentó diversa documentación como los escritos suscritos por la Licenciada Alicia Muñoz Fernández de fecha doce de octubre de dos mil seis y dieciocho de agosto de dos mil seis, y del entonces Director Ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, números DEAP/2054.05, DEAP/2277.05 y DEAP/2282.05, también lo es que de la misma no se desprende que registró las firmas autorizadas para el manejo de la cuenta bancaria que utilizó en el ejercicio de dos mil siete la Agrupación Política Local.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió la hipótesis contenida en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de presentar junto con el informe anual las conciliaciones bancarias y estados de cuenta de diversos meses del ejercicio dos mil siete.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:

...b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."

A mayor abundamiento, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran las disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento al criterio sostenido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, en la Tesis de Jurisprudencia J.002/2007, cuyo rubro, contenido y precedentes son los siguientes:

> ***"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE.*** *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la*

fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-006/2007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Pon ente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha tesis, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las conductas de las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

DÉCIMO SÉPTIMO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **COMISIÓN DE**

ORGANIZACIONES DEL TRANSPORTE Y AGRUPACIONES CIUDADANAS, las cuales se señalan a continuación:

A) En lo tocante a la **única** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas, ubicada a fojas 154 a 155 (ciento cincuenta y cuatro a ciento cincuenta y cinco) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/629/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó las conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio, adjunto a su escrito de fecha 8 de mayo de 2008, con 21 días de extemporaneidad, aún y cuando manifiesta que no contaba con los estados de cuenta bancarios originales, motivo por el cual entregó fuera de tiempo las conciliaciones; sin embargo, los estados de cuenta bancarios los presentó juntó con el Informe Anual, por lo que no le asiste la razón en virtud de contaba con los estados de cuenta bancarios para elaborar las conciliaciones, incumpliendo con el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto como anexo del Informe Anual".*

Con fecha diez de septiembre de dos mil ocho, la Agrupación Política Local Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> *"En respuesta a su oficio IEDF/629/2008, le comento que.*
> *Por lo que refiere al punto No. 1*
>
> *La agrupación presentó los estados de cuenta en el informe anual y no así las conciliaciones bancarias, por que los estados de cuenta fueron solicitados a la institución bancaria hasta en dos ocasiones (20 de febrero y 19 de marzo del 2008) como consta en escrito dirigido a la institución bancaria (anexo copia), no se entregaron en su mes correspondiente (fueron entregados fuera de tiempo), por ello la solicitud antes mencionada, pero cabe aclarar*

que no los entregaron con tiempo suficiente para llevar cabo las conciliaciones bancarias.

Sin embargo, la entrega de los estados de cuenta en el informe anual del ejercicio 2007, fue para cumplir, facilitar y transparentar la revisión de la fiscalización de ingresos y egresos de esta Agrupación.

Por lo antes expuesto las conciliaciones bancarias fueron entregadas con oficio CELP/005/08 (anexo copia) en respuesta a su oficio DF/247.98 con anexo I (anexo copia), expedido por ese H. Unidad técnica que dignamente Usted representa.

En la sesión de confronta celebrada el día 7 de julio del presente año, misma donde se abordaron las presuntas irregularidades u omisiones resultantes del proceso de la revisión del informe anual correspondiente al ejercicio 2007, le comento que fueron nuevamente presentadas las conciliaciones bancarias mensuales del mes de enero a diciembre de 2007 como quedo asentado en el punto No. 5.

En el mismo punto también quedo asentado que no se contaba los estados de cuenta y que fueron requeridos hasta en dos ocasiones como consta en escrito presentado y cotejado con el original y que fueron entregados fuera de tiempo y que por ello no se entregaron con el informe anual las conciliaciones bancarias.

Es de aclarar que los estados de cuenta no se recibieron en el mes siguiente al que corresponden (fueron entregados fuera de tiempo; con escrito de solicitud a la institución bancaria), por ello se solicito a la institución bancaria del mes de enero a diciembre del año 2007, estados de cuenta bancarios que no fueron entregados con el tiempo suficiente para llevar a cabo las conciliaciones bancarias, pero no así para presentar y entregar los estado de cuenta en el informe anual.

Por lo antes expuesto le comento que siempre se ha actuado de forma cumplida, transparente y otorgando las facilidades necesarias para la fiscalización, como lo estipula el Código Electoral del distrito Federal, así como los Lineamientos de Fiscalización para las Agrupaciones Políticas Locales."

Una vez analizada la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 157 (ciento cincuenta y siete) en torno a esta infracción, lo siguiente:

"La Agrupación presentó las conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio, adjunto a su escrito de fecha 8 de mayo de 2008, con 21 días de extemporaneidad, aún y cuando manifiesta que no contaba con los estados de cuenta bancarios originales, motivo por el cual entregó fuera de tiempo las conciliaciones; sin embargo, los estados de cuenta bancarios los presentó junto con el Informe Anual, por lo que no le asiste la razón ya que al momento de

presentar su informe si contaba con los estados de cuenta bancarios para elaborar las conciliaciones correspondientes, incumpliendo con el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión de los ingresos de la Agrupación Política Local *Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas*, se le detectó la irregularidad siguiente:

- De presentar con veintiún días de extemporaneidad las conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio dos mil siete.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la siguiente situación fáctica:

"1.2 ...Los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliar mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al instituto... como anexo de los informes anuales..."

De la hipótesis transcrita se desprende la obligación que tienen las agrupaciones políticas de integrar conciliaciones bancarias, las cuales reflejaran lo asentado en sus registros contables y estados de cuenta bancarios; que deberán presentar junto con el informe anual, es decir, se establece un plazo específico para su presentación ante este órgano *fiscalizador a efecto de que este* último pueda desarrollar debidamente su tarea de revisión de cuentas en el proceso de fiscalización.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

- El siete de abril de dos mil ocho se venció el plazo para que la Agrupación Política Local Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas, presentara ante este órgano fiscalizador el Informe Anual correspondiente al ejercicio de dos mil siete, y sus anexos entre estos las conciliaciones bancarias; sin embargo, estas últimas las presentó hasta el día ocho de mayo de dos mil ocho, en este orden ideas entre estos dos meses, correspondieron en abril a partir del ocho de ese mes diecisiete días hábiles, en mayo computando únicamente hasta el día en que las presentó cuatro días hábiles, dando un total de veintiún días hábiles, en los que incurrió en extemporáneidad la Agrupación Política Local en la presentación de las conciliaciones bancarias.

En este orden de ideas, en aras de solventar la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local en su escrito que presentó en fecha diez de septiembre de dos mil ocho, arguyó que no recibió los estados de cuenta bancarios en el mes correspondiente, razón por lo cual los solicitó por escritos de fechas veinte de febrero y diecinueve de marzo de dos mil ocho a la institución bancaria, empero, cuando las recibió no tuvo tiempo suficiente para integrar las conciliaciones bancarias.

Derivado del alcance y valor a lo esgrimido por la Agrupación Política Local, se desprende que reconoce la omisión de presentar junto con el informe anual las conciliaciones bancarias porque no contaba con los estados de cuenta para su integración; sin embargo, este argumento no es razón suficiente para eximirlo de la obligación de presentarlos junto al informe, máxime que sus registros contables bancarios tienen que conciliar mensualmente con los

estados de cuenta bancarios, consecuentemente tenía que solicitar los estados de cuenta mes a mes a la institución bancaria.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió la hipótesis contenida en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de presentar junto con el informe anual las conciliaciones bancarias de dos mil siete.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *...b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

A mayor abundamiento, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran las disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento al criterio sostenido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, en la Tesis de Jurisprudencia J.002/2007, cuyo rubro, contenido y precedentes son los siguientes:

> ***"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE.*** *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno*

del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-006/2007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Pon ente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo.

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha tesis, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las conductas de las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

DÉCIMO OCTAVO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **MOVIMIENTO LIBERTAD, A.P.L.,** las cuales se señalan a continuación:

A) En lo tocante a la **primera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Movimiento Libertad, A.P.L. ubicada a fojas 165 (ciento sesenta y cinco) del Dictamen Consolidado, se advierte lo siguiente:

> *"La Agrupación Política Local Movimiento Libertad, A.P.L. no cumplió con lo señalado en el considerando 18, del Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, que a la letra dice:*
>
> ***'...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados.'***

Por tal motivo, no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal el Financiamiento Público correspondiente al año 2007, por el importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), incumpliendo con lo establecido en los artículos 25, inciso j) y 34 del Código Electoral del Distrito Federal, vigente hasta el 10 de enero de 2008..."

Acorde con lo anterior, conforme a los artículos 25 inciso j) y 34 del Código Electoral del Distrito Federal, vigente hasta el diez de enero de dos mil ocho es una obligación de las Asociaciones Políticas tener un órgano interno encargado de la obtención y administración de sus recursos generales, y comunicar oportunamente a este Instituto Electoral local la integración de sus órganos directivos. En ese sentido, si bien es cierto, que para fiscalizar adecuadamente, un requisito *sine qua non* es el órgano encargado de la administración de los recursos y al no existir; la tarea de revisión de los Informes Anuales se dificulta; no menos cierto es que, en esencia la irregularidad de mérito se trata de una obligación, que conforme al artículo 100 fracción I del Código Electoral para el Distrito Federal vigente, corresponde a la Comisión de Asociaciones Políticas velar por su cumplimiento, razón por lo cual resulta procedente dar vista a dicha Comisión del incumplimiento aludido para que realice las acciones que en derecho procedan.

B) En lo tocante a la **segunda** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Movimiento Libertad, A.P.L., ubicada a fojas 160 (ciento sesenta) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/630/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

"La Agrupación Política presentó en la sesión de confronta el Informe Anual modificado; sin embargo, no consideró el saldo inicial que corresponde al saldo final del ejercicio 2006 por -$8,000.00 (menos ocho mil pesos 00/100 MN); asimismo, la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2007 refleja ingresos por el importe de $31,642.00 (treinta y un mil seiscientos cuarenta y

dos pesos 00/100 MN), importe que no reportó en el Informe Anual de 2007. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que en el informe anual serán reportados los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del informe e incluir el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior."

Con fecha diecisiete de septiembre de dos mil ocho, la Agrupación Política Local Movimiento Libertad, A.P.L., presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando sobre esta observación lo siguiente:

"Informe Anual corregido."

Una vez analizada la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 165 a 166 (ciento sesenta y cinco a ciento sesenta y seis), lo siguiente:

"La Agrupación Política presentó en respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes el Informe Anual modificado en el que reportó en el rubro de egresos el importe de $69,120.00 (sesenta y nueve mil ciento veinte pesos 00/100 MN) cantidad que no coincide con lo que refleja la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2007 por $69,600.00 (sesenta y nueve mil seiscientos pesos 00/100 MN), existiendo una diferencia de $480.00 (cuatrocientos ochenta pesos 00/100 MN). Incumpliendo con el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamenta que..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación, con base en los razonamientos que a continuación se vierten.

Como resultado de la revisión al rubro "EGRESOS", se detectó una diferencia de $480.00 (CUATROCIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 MN), entre los egresos reportados por la agrupación en su informe anual modificado y la balanza de comprobación.

Respecto a esta irregularidad, es preciso señalar lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que señala la siguiente hipótesis normativa:

Las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

De la hipótesis transcrita se desprende la obligación de las agrupaciones políticas de presentar su informe anual reportando y registrando la totalidad de sus ingresos y egresos realizados en el ejercicio materia de fiscalización, lo que arrojará que esta autoridad electoral tenga certeza del origen y destino de tales recursos.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

- La agrupación reporta en su informe anual modificado la cantidad de $69,120.00 (SESENTA Y NUEVE MIL CIENTO VEINTE PESOS 00/100 MN), por concepto de egresos correspondientes al año dos mil siete.

- Por otra parte, en su balanza de comprobación al treinta y uno de diciembre de dos mil siete reporta en el rubro de egresos la cantidad de $69,600.00 (SESENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS PESOS 00/100 MN).

- Luego entonces, existe una diferencia de $480.00 (CUATROCIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 MN), en los egresos reportados por la agrupación en su informe anual modificado y la balanza de

comprobación. Por tanto, la agrupación omitió reportar en su informe anual la totalidad de sus egresos realizados durante el año dos mil siete.

Así las cosas, con esta omisión la Agrupación Política Local transgredió el numeral 8.1 de los Lineamientos de Fiscalización, que tiene por objeto que las Agrupaciones Políticas Locales en la presentación e integración de su informe anual reporten y registren la totalidad de sus ingresos y egresos, a efecto de cumplir así con las formalidades para el desarrollo de la fiscalización de los recursos del ejercicio materia de análisis.

Por tanto, con este tipo de obligaciones se busca que las Agrupaciones Políticas Locales tengan debidamente registrados los recursos que serán objeto de análisis en el proceso de fiscalización.

Ahora bien, no se soslaya el hecho de que la agrupación política fiscalizada presentó su informe anual modificado, empero, el importe que reportó en el rubro de egresos de $69,120.00 (SESENTA Y NUEVE MIL CIENTO VEINTE PESOS 00/100 MN), no coincidió con lo que refleja la balanza de comprobación al treinta y uno de diciembre de dos mil siete que es por la cantidad de $69,600.00 (SESENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS PESOS 00/100 MN), de ahí que esta autoridad determinara la existencia de una diferencia por el importe de $480.00 (CUATROCIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 MN).

Así las cosas, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra una conducta típica, susceptible de ser sancionada por este Consejo General.

La omisión por parte de la Agrupación Política Local es antijurídica, habida cuenta que no obra en el expediente algún elemento que hiciera excusable la no observancia de la disposición normativa enunciada, o bien, disminuyera la

exigibilidad de integrar en su informe anual la totalidad de sus egresos correspondientes al ejercicio objeto de fiscalización.

De lo anterior se colige que la Agrupación Política Local en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma la obligación infringida, habida cuenta que las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público, además, la agrupación tiene pleno conocimiento que está sujeta a la revisión y fiscalización de sus ingresos y egresos y por ende, obligada a contar con procedimientos tendentes a dar cumplimiento a las obligaciones previstas en la normatividad.

Igualmente, dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada una entidad de interés público, así como del financiamiento privado, en tales circunstancias, debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos y egresos con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Movimiento Libertad, A.P.L., trasgredió la hipótesis normativa contenida en el numeral 8.1 de los Lineamientos de Fiscalización.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:

...b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."

A mayor abundamiento, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran las disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento al criterio sostenido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, en la Tesis de Jurisprudencia J.002/2007, cuyo rubro, contenido y precedentes son los siguientes:

"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE. *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a*

las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-006/2007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Pon ente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurren los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es que, de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha tesis, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las conductas de las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

C. Por lo que hace a la **tercera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Movimiento Libertad, A.P.L., ubicada a fojas 163 a 164 (ciento sesenta y tres a ciento sesenta y cuatro) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/630/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó con 17 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" CF-RU "Control de Folios de Recibo Único de Aportaciones" y Detalle del Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 30 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal, vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008; así como adjuntar el informe anual y los formatos adicionales que correspondan.*
>
> *Durante el desarrollo de la Fiscalización la Agrupación presentó un acta levantada el día 14 de abril de 2008, manifestando el motivo por el cual no entregó en tiempo el Informe Anual, al respecto del análisis efectuado a dicho documento se determinó que sólo da cuenta de lo manifestado por el C. Humberto Morales Cruz y de ninguna manera dicha autoridad da fe de los hechos sucedidos, tal y como lo indica la Agrupación, por lo que no tiene carácter de prueba plena que justifique la extemporaneidad."*

Con fecha diecisiete de septiembre de dos mil ocho, la Agrupación Política Local Movimiento Libertad, A.P.L., presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> *"ESTAMOS PROPORCIONANDO COPIA DE LA SOLICITUD DE CERTIFICACIÓN QUE SOBRE EL ESTADO QUE GUARDABAN LOS DOCUMENTOS DE NUESTRO INFORME ANUAL 2007 Y EL POR QUE EN ESTAS CONDICIONES NO LO PUDIMOS ENTREGAR EN TIEMPO Y*

FORMA, DICHA CERTIFICACIÓN LA ENTREGAREMOS EN ALCANCE A LA PRESENTE Y TAN PRONTO NOS SEA PROPORCIONADA POR EL H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE CHIMALHUACAN, ESTADO DE MÉXICO."

Una vez analizada la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 166 (ciento sesenta y seis), lo siguiente:

"La Agrupación presentó con 17 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" CF-RU "Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones" y Detalle del Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 30 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008; así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan...

En esta tesitura, derivado de los argumentos expuestos y las probanzas exhibidas por la infractora, se procede al desahogo de la presente observación con base en los siguientes razonamientos:

En este orden de ideas, esta autoridad electoral, advierte que la irregularidad en estudio vulnera lo dispuesto en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, en razón de que dichos preceptos normativos señalan con precisión el momento en que deberán presentarse los informes anuales, es decir, dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, mediante los formatos y anexos aprobados por este órgano superior de dirección para dar cumplimiento a dicha obligación.

Dado que, la legislación y normatividad reglamentaria invocada lo previene, regula el tiempo y forma de presentación del Informe Anual. De la primera dispone que sea dentro de los sesenta días siguientes al último de diciembre del ejercicio que se reporte, y la segunda, respecto de la forma en que deberá presentarse adjuntando la documentación comprobatoria y formatos adicionales, toda vez que son los elementos objeto de análisis para la autoridad electoral en el proceso de fiscalización correspondiente.

Así, con este tipo de obligaciones se busca que la autoridad tenga a tiempo los elementos que la normatividad establece para realizar el análisis de las cuentas que reporten las Agrupaciones Políticas Locales.

En el caso concreto, tales dispositivos establecen la obligación por parte de la infractora de presentar en determinado periodo el informe anual debidamente requisitado y con los formatos que indica la normatividad.

Además, la conducta infractora en análisis se cometió por una omisión, de la agrupación política de no haber presentado el referido informe dentro del periodo de los sesenta días siguientes al último de diciembre de dos mil siete.

Aunado a lo anterior, la agrupación citada en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismas que son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público. Máxime que, como se ha señalado en esta resolución, que debe prever asumir las providencias para reportar debidamente los ingresos y egresos.

Ello es así, toda vez que mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/630/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, hizo del conocimiento a la

agrupación política, el resultado del análisis a la documentación proporcionada, en el que se detectó la irregularidad en estudio.

Como resultado del sendo requerimiento que le formuló la instancia fiscalizadora, la infractora presentó adjunto a su escrito de fecha diecisiete de septiembre de dos mil ocho, una copia de la solicitud de certificación dirigida al H. Ayuntamiento Constitucional de Chimalhuacán, Estado de México, de la declaración del C. Carlos Humberto Morales Cruz, rendida ante el Oficial Calificador, Encargado de Despacho de la Primera Oficialía Calificadora del Segundo Turno, donde se presentó a narrar los hechos, que a *grosso modo* son: que se encontraba trasladando diversa documentación contable, entre las cuales se encontraba la atinente al informe anual de la infractora, la cual sufrió una adversidad en cuanto a su integridad, toda vez que cayó sobre un charco de "aguas negras", presentado dicha documentación ante la autoridad municipal citada para que verificara su estado.

Amén de lo esgrimido por la infractora en su escrito de desahogo de la irregularidad de marras, es importante destacar que si bien es cierto, el C. Carlos Humberto Morales Cruz, manifestó ante el Oficial Calificador, Encargado de Despacho de la Primera Oficialía Calificadora del Segundo Turno, una serie de hechos ocurridos en los que presuntamente se encontraba la documentación de la infractora, también lo es que de una interpretación lógica, sistemática y funcional de los preceptos normativos invocados, no se advierte que existan excluyentes para el cumplimiento de la obligación que le imponen en entregar en tiempo y forma su informe anual, por tanto, la irregularidad subsiste en los términos que fue notificada.

Por lo anterior, la agrupación infractora incumplió con lo dispuesto en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales

Bajo esta premisa, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra en la descripción normativa contenida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral local que dispone:

> *"Las asociaciones políticas... serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *...b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."* .

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Por lo anterior, se estima que la irregularidad en estudio es sancionable, en virtud de representar el incumplimiento a una obligación por parte de la Agrupación Política Local, cuya infracción será calificada y la sanción determinada e individualizada en el apartado correspondiente de la presente resolución, según lo dispuesto por el artículo 369 del Código de la materia.

DÉCIMO NOVENO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **POR LA TERCERA VÍA,** las cuales se señalan a continuación:

A) Por lo que hace a la **primera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 169 (ciento sesenta y nueve) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/631/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación no consideró en el Informe Anual del 2007, el saldo inicial que corresponde al saldo final del ejercicio 2006 por la cantidad de $2,906.20 (dos mil novecientos seis pesos 20/100 MN), asimismo, la Agrupación manifiesta que iniciaron el ejercicio 2007 con $.01 (cero pesos 01/100 MN), importe que corresponde al saldo registrado en el estado de cuenta bancario de enero de 2007; sin embargo, el importe que debe registrar es la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior, incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar el Informe Anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, incluyendo el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior."*

Con fecha diecisiete de septiembre de dos mil ocho, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, empero, sobre esta observación, no hizo manifestación alguna, por consiguiente, la irregularidad quedó firme.

En esta tesitura, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 182 (ciento ochenta y dos) lo siguiente:

> *"La Agrupación no consideró en el Informe Anual del 2007, el saldo inicial que corresponde al saldo final del ejercicio 2006 por la cantidad de $2,906.20 (dos mil novecientos seis pesos 20/100 MN), asimismo, la Agrupación manifiesta que iniciaron el ejercicio 2007 con $.01 (cero pesos 01/100 MN), importe que corresponde al saldo registrado en el estado de cuenta bancario de enero de 2007; sin embargo, el importe que debe registrar es la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior,*

incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que..."

Derivado de lo antes expuesto, se procede al desahogo de la presente observación en los siguientes términos:

Como resultado de la revisión al rubro "SALDO INICIAL", se detectó que la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, aun y cuando presentó su Informe Anual, omitió considerar en dicho documento el saldo inicial de dos mil siete, que corresponde al saldo final de dos mil seis, por el importe de $2,906.20 (DOS MIL NOVECIENTOS SEIS PESOS 20/100 MN), adicionalmente, asimismo, la Agrupación Política Local manifestó que inició el ejercicio dos mil siete con $.01 (CERO PESOS 01/100 MN); sin embargo, tal cantidad corresponde al saldo registrado en el estado de cuenta bancario de enero, y no a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual de dos mil seis.

Respecto a esta irregularidad, es preciso señalar lo dispuesto en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece las siguientes hipótesis normativas:

a) La obligación por parte de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

b) La obligación de que el informe anual debe estar suscrito por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la agrupación política.

c) La obligación de incluir en el informe anual el saldo inicial, saldo que corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.

Definidas las hipótesis contenidas en el numeral invocado de los lineamientos de fiscalización, se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de presentar el informe anual que debe estar firmado por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de sus recursos, asentando en dicho instrumento el saldo inicial que corresponde al saldo final del ejercicio inmediato anterior al año que se fiscaliza.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

La Agrupación Política Local fue omisa al no integrar en su informe anual el saldo inicial que debió obtener de la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.

Dicho en otras palabras, la agrupación omitió considerar el saldo inicial de dos mil siete que corresponde al saldo final reportado en su informe anual de dos mil seis.

Por otro lado, no se soslaya el hecho que la agrupación en el curso del procedimiento de fiscalización, manifestó que inició el ejercicio fiscalizado con $.01 (CERO PESOS 01/100 MN), saldo que se encuentra registrado en el estado de cuenta de enero de dos mil siete de la institución bancaria HSBC México SA, cuyo documento obra en el expediente, y en el que efectivamente se consigna tal cantidad, empero, la agrupación debió registrar en su informe anual la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del dos mil seis, es decir, el saldo final por el importe de $2,906.20 (DOS MIL

NOVECIENTOS SEIS PESOS 20/100 MN), y así cumplir con lo dispuesto en el numeral 8.1 de los lineamientos de fiscalización.

En tales circunstancias, con esta omisión la Agrupación Política Local transgredió el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, numeral que tiene por objeto que las Agrupaciones Políticas Locales en la presentación e integración de su informe anual consideren el saldo inicial, y cumplir así con las formalidades para el desarrollo de la fiscalización de los recursos del ejercicio materia de análisis.

Por tanto, con este tipo de obligaciones se busca que las Agrupaciones Políticas Locales tengan debidamente registrados los ingresos y egresos que serán objeto de análisis en el proceso de fiscalización.

Ahora bien, cabe reiterar que la Agrupación Política Local en su escrito de fecha diecisiete de septiembre de dos mil ocho, no se pronunció respecto de la observación de mérito, por ende, la irregularidad quedó firme.

Luego entonces, la omisión por parte de la Agrupación Política Local es antijurídica, habida cuenta que no obra en el expediente algún elemento que hiciera excusable la no observancia de la disposición normativa enunciada, o bien, disminuyera esa exigibilidad. Asimismo, no hizo valer alguna circunstancia que hubiera impedido el deber de considerar en su informe anual el saldo inicial del ejercicio dos mil siete.

De lo anterior se colige que la Agrupación Política Local fiscalizada en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma la obligación infringida, habida cuenta que las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público, además, la

agrupación tiene pleno conocimiento que está sujeta a la revisión y fiscalización de sus ingresos y egresos y por ende, obligada a contar con los procedimientos tendentes a dar cumplimiento a las obligaciones previstas en la normatividad.

Igualmente, dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada una entidad de interés público, así como del financiamiento privado, en tales circunstancias, debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos y egresos con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

En ese contexto, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra una conducta típica, susceptible de ser sancionada por este Consejo General.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía trasgredió la hipótesis normativa contenida en el numeral 8.1 de los Lineamientos de Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

A mayor abundamiento, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento a la tesis jurisprudencial sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007, cuyo rubro, contenido y precedentes son los siguientes:

> ***"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE.*** *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el*

Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-006/2007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha jurisprudencia, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten tales agrupaciones.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

B) En lo tocante a la **segunda** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, ubicada a fojas 169 a 170 (ciento sesenta y nueve a ciento setenta) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/631/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación no presentó las fichas de depósito correspondientes a las ministraciones que recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal en el ejercicio 2007, por el importe de $62,501.96 (sesenta y dos mil quinientos un pesos 96/100 MN); asimismo, se verificó en los estados de cuenta bancarios que los cheques correspondientes a las ministraciones de noviembre y diciembre de 2007, por un importe de $11,560.96 (once mil quinientos sesenta pesos 96/100 MN), fueron depositados con 2 y 4 días de extemporaneidad respectivamente, incumpliendo con los numerales 1.1 y 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que los ingresos que reciban las Agrupaciones Políticas, por cualquier modalidad de financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente y los recursos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques."*

Con fecha diecisiete de septiembre de dos mil ocho, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, dando contestación a diversas observaciones subsistentes; sin embargo, sobre la falta de mérito no vertió ninguna manifestación, por lo que esta autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 182 a 183 (ciento ochenta y dos a ciento ochenta y tres) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"La Agrupación no presentó las fichas de depósito correspondientes a las ministraciones que recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal en el ejercicio 2007, por el importe de $62,501.96 (sesenta y dos mil quinientos un pesos 96/100 MN); asimismo, se verificó en los estados de cuenta bancarios que los cheques correspondientes a las ministraciones de noviembre y diciembre de 2007, por un importe de $11,560.96 (once mil quinientos sesenta pesos 96/100 MN), fueron depositados con 2 y 4 días de extemporaneidad respectivamente, incumpliendo con los numerales 1.1 y 1.2 de los Lineamientos del Instituto*

Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión de los ingresos de la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, se le detectaron las omisiones siguientes:

- De presentar las fichas de depósito correspondientes a las ministraciones de financiamiento público de abril, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de dos mil siete.

- De depositar las ministraciones correspondientes a los meses de abril, mayo y julio de dos mil siete al día hábil siguiente de su obtención.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en los numerales 1.1 y 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, los cuales señalan las siguientes situaciones fácticas:

> *"1.1 Tanto los ingresos en efectivo como en especie que reciban las Agrupaciones Políticas Locales, por cualquiera de las modalidades de financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondientes..."*

> *"1.2 Todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques ..."*

Definidas las hipótesis transcritas, se desprende del numeral 1.1 que este órgano fiscalizador cuente en el proceso de fiscalización con los elementos necesarios para la verificación de los ingresos registrados contablemente por las Agrupaciones Políticas Locales, mediante los documentos con que éstos sean respaldos, y consecuentemente se soporte el manejo transparente de sus recursos.

Por su parte el numeral 1.2 invocado regula el plazo que tienen las Agrupaciones Políticas Locales para depositar en una institución bancaria los ingresos que en efectivo reciban, el cual es únicamente al día siguiente hábil en que, se reciban, por lo que se excluye realizar tal obligación los días inhábiles, mismos que el artículo 74 de la Ley Federal del Trabajo determina como tales los siguientes:

> *"Son días de descanso obligatorio:*
>
> *El 1° de enero;*
> *El primer lunes de febrero en conmemoración del 5 de febrero;*
> *El tercer lunes de marzo en conmemoración del 21 de marzo;*
> *El 1° de mayo;*
> *El 16 de septiembre;*
> *El tercer lunes de noviembre en conmemoración del 20 de noviembre;*
> *El 1° de diciembre de cada seis años cuando corresponda a la transmisión del Poder Ejecutivo Federal;*
> *El 25 de diciembre, y*
> *El que determinen las leyes federales y locales electorales, en el caso de elecciones ordinarias, para efectuar la jornada electoral."*

Ahora bien, derivado de la obligación de hacer por parte de las Agrupaciones Políticas Locales, consistente, en realizar el depositó de su financiamiento por cualquier modalidad en una institución de crédito en día hábil, resulta pertinente señalar para el estudio del presente análisis, los días en que estas instituciones, no tuvieron operaciones durante el dos mil siete, mismos que fueron regulados en las *"DISPOSICIONES DE CARÁCTER GENERAL QUE SEÑALAN LOS DÍAS DEL AÑO 2007, EN QUE LAS ENTIDADES FINANCIERAS SUJETAS A LA SUPERVISIÓN DE LA COMISIÓN NACIONAL BANCARIA Y DE VALORES, DEBERÁN CERRAR SUS PUERTAS Y SUSPENDER OPERACIONES"* publicadas en el Diario Oficial de la Federación, el veintinueve de noviembre de dos mil seis, que en lo que nos interesa ordenaron:

> *"Artículo 1.- Las instituciones de crédito deberán cerrar sus puertas, suspender operaciones y la prestación de servicios al público en la República Mexicana, los días del año 2007 siguientes:*
> *I. El 1 de enero*

II. El primer lunes de febrero en conmemoración del 5 de febrero.
III. El tercer lunes de marzo en conmemoración del 21 de marzo.
IV. El 5 y 6 de abril.
V. El 1 de mayo.
VI. El 16 de septiembre.
VII. El 2 de noviembre. Adicionalmente, el tercer lunes de dicho mes en conmemoración del 20 de noviembre.
VIII. El 12 y 25 de diciembre.
IX. Los sábados y domingos, en adición al señalado en la fracción VI"

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

a) La Agrupación Política Local depositó la ministración de financiamiento público correspondiente al mes de enero el día siete de febrero, la de febrero el quince de este mes, la de marzo el veinte de este mes, la de abril el diecisiete de este mes, la correspondiente de mayo a septiembre el veintisiete de este último mes, la de octubre el día once de este mes, la de noviembre el día dieciséis de este mes y por último la de diciembre el día veinte de este mes; ahora, si bien es cierto en los estados de cuenta se reflejan los depósitos correspondientes por cada una de las misnistraciones referidas, también lo es el hecho que la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía no presentó ante este órgano fiscalizador las fichas de depósito correspondientes, por lo que no soportó el ingreso por financiamiento público que obtuvo en los meses referidos.

b) Depositó extemporáneamente la ministración de financiamiento público de noviembre toda vez que, lo recibió el martes trece de noviembre y lo depositó hasta el viernes dieciséis, es decir, con dos días de extemporaneidad, pues el miércoles catorce era el siguiente día hábil para su depósito, ya que el mismo no se encuentra en las fracciones de días de descanso que regula la Ley Federal del Trabajo ni de suspensión de labores bancarias, ahora bien, los días quince y dieciséis

fueron hábiles y de su cómputo se desprende que son dos días, mismos que corresponden a la extemporaneidad en el depósito en que incurrió la Agrupación Política Local en cita.

c) Por último, la misma situación se presentó con la ministración correspondiente al mes de diciembre, que lo recibió el jueves trece de diciembre y lo depositó hasta el jueves veinte de ese mes, pues el día en que debió depositarlo era el viernes catorce de diciembre, el cual no se encuentra en las fracciones consideradas como de días de descanso obligatorio que regula la Ley Federal del Trabajo ni dentro de los comprendidos de suspensión de operaciones bancarias, asimismo, los días quince y dieciséis de diciembre fueron sábado y domingo, consecuente no laborables, por su parte los días diecisiete, dieciocho, diecinueve y veinte fueron hábiles, los cuales suman un total de cuatro días, y que son en los que incurrió en extemporáneidad.

En este orden de ideas, como se precisó en los párrafos precedentes la *agrupación presentó escrito para* dar contestación a diversas observaciones subsistentes, empero, en relación a la que es materia del presente análisis fue omisa.

Así pues, esta autoridad electoral *válidamente ratifica que* la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió las hipótesis contenida en los numerales 1.1 y 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de respaldar los ingresos, así como, de depositar los recursos de financiamiento público al día siguiente hábil en que lo recibió.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *...b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007, cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

C) En lo tocante a la **tercera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, ubicada a fojas 183 a 187 (ciento ochenta y

tres a ciento ochenta y siete) del Dictamen Consolidado, se advierte lo siguiente:

"Con fecha 10 de julio de 2008 se solicitó al proveedor "Impresión y Diseño, SA de CV" la confirmación de operaciones realizadas durante el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2007 con la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, dando respuesta a dicho requerimiento mediante escrito de fecha 15 de julio de 2008, en el cual declara lo siguiente: "Que la mandante declara bajo protesta de decir verdad que no celebró, ni ha celebrado operaciones con dicho contribuyente por el ejercicio de referencia ni por ningún otro".

Asimismo, se realizó la verificación de los comprobantes fiscales en el Servicio de Administración Tributaria de las facturas número 4351, 4341 y 4362 de fechas 17 de abril, 18 de diciembre y 20 de diciembre todas del 2007 respectivamente, por el importe total de $48,502.40 (cuarenta y ocho mil quinientos dos pesos 40/100 MN), del proveedor mencionado, por la elaboración e impresión de las revistas mensuales y trimestrales del ejercicio 2007, resultando lo siguiente: "El comprobante que verificó es presumiblemente apócrifo".

Por lo anterior, se solicita a la Agrupación aclare dicha situación.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"En este caso como las personas que en este y otros casos nos apoyan dándonos el mejor precio, se había echo el pedido a mi nombre y con sus amenazas los agarraron desprevenidos por lo que amablemente nos dieron una carta aclaratoria para que Uds. Vean que nuestra Agrupación no necesita hacer tranzas sobre todo por la enorme cantidad con que nos apoyan con fondos públicos que con mis puros impuestos apenas me los regresan."

Adjunto a su respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, la Agrupación Política Local presentó en copia un escrito membretado de la empresa Impresión y Diseño, SA de CV, firmado por una persona distinta a la Sra. Herlinda Martínez Olivares quien se ostenta como representante legal de la empresa, en el que cita lo siguiente:

"Por este conducto, hacemos de su conocimiento que si trabajamos para la Agrupación Política Por la Tercera Vía, en el año de 2007, y que expedimos 3 facturas que cuentan con respaldo fiscal"...

Al respecto, del análisis a los comentarios de la Agrupación y al referido escrito, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, determinó solicitar al proveedor en cuestión, mediante oficio IEDF/UTEF/800/08 de fecha 17 de octubre de 2008 se manifestara acerca del contenido del escrito, si la representante legal autorizó a una persona distinta a firmar en su nombre, asi como pronunciarse sobre la autenticidad de las facturas presentadas por dicha Agrupación.

Dando respuesta mediante escrito de fecha 27 de octubre de 2008, firmado por la representante legal de la empresa, mencionando lo siguiente:

"MARTINEZ OLIVARES HERLINDA, EN REPRESENTACIÓN DE IMPRESIÓN Y DISEÑO, S.A. DE C.V., PERSONALIDAD QUE ACREDITO CON FOTOCOPIA LEGIBLE DE LA ESCRITURA PUBLICA No. 63840 PASADA ANTE LA FE DEL NOTARIO PUBLICO NÚMERO 72 LIC. CARLOS RICARDO VIÑAS BEREA DEL D.F., CUYO DOMICILIO DE LA MANDANTE PARA RECIBIR NOTIFICACIÓNES SE UBICA EN LAS CALLES MAR MEDITERRÁNEO No. 104-D, COLONIA TACUBAYA, DELEGACIÓN MIGUEL HIDALGO, C.P. 11410, EN LA CIUDAD DE MÉXICO, D.F. Y CON REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES DE LA PONDERANTE IDI-960311-4N9, COMPAREZCO PARA EXPONER.

QUE CON FECHA 11 DE JUNIO DE 2008, RECIBÍ MEDIANTE UN OFICIO DF/449/08, CON EL CUAL DICHA DEPENDENCIA SOLICITA INFORMACIÓN DEL EJERCICIO FISCAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007, A NOMBRE DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA POR LA TERCERA VÍA.

QUE LA MANDANTE DECLARO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD QUE NO CELEBRO, NI HA CELEBRADO OPERACIÓN CON DICHO CONTRIBUYENTE POR EL EJERCICIO DE REFERENCIA NI POR NINGÚN OTRO.

NUEVAMENTE CON FECHA 17 DE OCTUBRE DE 2008, CON OFICIO IEDF/UTEF/800/2008, RECIBO DICHO OFICIO PIDIENDOME QUE CERTIFIQUE SI YO DI AUTORIDAD A OTRA PERSONA PARA QUE FIRMARA UN OFICIO A DONDE SE EXPONE QUE YO ACEPTO HABER TENIDO TRATOS COMERCIALES CON DICHA DEPENDENCIA, POR LO QUE REITERO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD QUE NUNCA HE CELEBRADO TRATOS COMERCIALES EN NINGUN EJERCICIO FISCAL CON DICHA DEPENDENCIA POR LO QUE EXPONGO LO SIGUIENTE.

ES DE MANIFESTAR ESTA AUTORIDAD, QUE SE ENCUENTRAN A SU DISPOSICIÓN LOS SIGUIENTES DOCUMENTOS COPIA LEGIBLE DE LA ESCRITURA PUBLICA, COPIA DE LA SUSPENCIÓN DE LA SOCIEDAD DEBIDAMENTE Y OPORTUNAMENTE PRESENTADA ANTE EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, EL 14 DE DICIEMBRE DE 2004 PARA LO CUAL EL SAT NOTIFICÓ COMO AUTORIZADO LA SUSPENCIÓN DE ACTIVIDADES POR INTERNET, REGISTRO QUE QUEDO REGISTRADO CON EL NÚMERO DE FOLIO 200-011-999-000866, ASÍ LA ULTIMA EMICIÓN DE FACTURAS REGISTRADAS EN EJERCICIO 2004 FUERON DEL 3734 AL FOLIO 4242 Y FOLIOS CANCELADOS 4243 AL FOLIO 4300 LOS CUALES SE ENCUENTRAN CANCELADOS POR NO HABER SIDO UTILIZADOS.

POR LO QUE REITERO A DICHA DEPENDENCIA QUE NO HE CELEBRADO NINGUN TRATO COMERCIAL Y MUCHO MENOS EXPEDI TALES FACTURAS (4341, 4351, 4362) TAMPOCO IMPRIMO REVISTAS.

EN MÉRITO DE LO EXPUESTO Y APORTADO, SOLICITO A ESTA AUTORIDAD.

PRIMERO: TENGA POR PRESENTADA A LA PONDERANTE EN TIEMPO Y FORMA.
SEGUNDO: EN BASE A LAS PRUEBAS DOCUMENTALES PORTADAS, CONSTATE Y DECRETE LA INEXISTENCIA DE OPERACIONES CON EL CONTRIBUYENTE AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL POR LA TERCERA VÍA."

Derivado del análisis a los comentarios del representante legal del proveedor denominado "Impresión y Diseño, SA de CV", con el que la Agrupación manifiesta haber realizado operaciones comerciales, así como de todos los elementos que obran en poder de esta autoridad se determinó lo siguiente:

1. *La empresa denominada "Impreso y Diseño, SA de CV", se encuentra en suspensión de actividades desde el 14 de diciembre de 2004, lo cual se acredita con el aviso presentado a través del portal de internet por la empresa, y de cual el SAT notificó como autorizada la suspensión de actividades, quedando registrada con el número de folio 200-011-999-000866*

2. *La Sra. Herlinda Martínez Olivares acreditó ser la representante legal de la empresa, en términos de lo señalado en la fotocopia legible de la escritura pública número 63840 pasada ante la fe del notario público número 72 lic. Carlos Ricardo Viñas Berea del D.F.*
3. *La representante legal de la empresa declaró bajo protesta de decir verdad que no celebró, ni ha celebrado operación con dicha Agrupación por el ejercicio de referencia ni por ningún otro.*
4. *Con relación al cuestionamiento respecto a sí autorizó a firmar a otra persona en su nombre, la representante legal de la empresa reitero, bajo protesta de decir verdad, que nunca ha celebrado tratos comerciales con la Agrupación en ningún ejercicio fiscal, de lo que se desprende que el escrito presentado por la agrupación no fue emitido por el proveedor.*
5. *La representante legal de la empresa declaró que no expidió las facturas 4341, 4351, 4362, con las que la Agrupación pretende comprobar los gastos realizados en sus tareas editoriales, además, informó que no imprime revistas.*
6. *Que de acuerdo con la verificación de las facturas, realizada por esta autoridad en el Sistema de Administración Tributaria SAT, se desprende la leyenda "El comprobante que verificó es presumiblemente apócrifo".*

De anterior, es dable concluir que las operaciones reportadas por la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, no son veraces, ya que ha quedado demostrado la inexistencia de las mismas, pues dicha empresa se encuentra en suspensión de actividades, motivo por el cual no puede tener autorización de la autoridad fiscal para imprimir facturas, en consecuencia se explica el porque resultaron presumiblemente apócrifas en la verificación realizada por esta autoridad electoral. Asimismo, la copia del escrito presentado por la Agrupación carece de todo valor probatorio, ya que la representante legal de la empresa no acepta haber autorizado a persona alguna a suscribir dicha aseveración.

Por otra parte, se determinaron diversas observaciones relacionadas con el control de estas supuestas operaciones.

Aunado a lo anterior, y según se desprende de la observación señalada en el apartado 4.1 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS, la agrupación no acreditó haber realizado los pagos mediante cheque nominativo, tal y como se establece en la normatividad aplicable en el numeral 7.1 de loa Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Asimismo, en el apartado de 7 ASPECTOS GENERALES se determinó lo siguiente:

c) La Agrupación no presentó las pólizas contables de la cuenta "Gastos por Amortizar" que corresponden a los movimientos de las publicaciones.
d) Se determinó una diferencia de 1000 ejemplares entre las notas de entradas y salidas por un importe de $3,500.00 (tres mil quinientos pesos 00/100 MN), adicionalmente, el kardex de almacén refleja diferencias respecto de las notas de salida y tanto las notas de entrada como de salida no consignan el nombre de quien recibió y de quien autorizó

Una vez analizadas todas y cada una de las irregularidades señaladas, esta autoridad electoral concluye que las operaciones reportadas por la Agrupación por un monto de $48,502.40 (cuarenta y ocho mil quinientos dos pesos 40/100 MN) con el proveedor "Impresión y Diseño, SA de CV", por concepto de la impresión de las revistas mensuales y trimestrales del ejercicio 2007 fueron

inexistentes por las razones ya expuestas. En consecuencia la Agrupación no acreditó ante esta autoridad electoral que destinó estos recursos públicos para los fines que le fueron otorgados.

Adicionalmente, la Agrupación destinó un importe de $12,970.00 (doce mil novecientos setenta pesos 00/100 MN), de las prerrogativas recibidas del Instituto Electoral del Distrito Federal durante el año 2007, para el pago de conceptos diferentes para las que le fueron otorgadas, como se detalla a continuación:

PÓLIZA		CHEQUE		CONCEPTO	IMPORTE
NÚM	FECHA	NÚM	FECHA		
Dr 3	12-02-07	2799295	12-02-07	Servicios Secretariales pago a Beatriz Carrera Gabay	$ 2,000.00
Dr 21	21-12-07	2799313	21-12-07	Servicios Secretariales pago a Beatriz Carrera Gabay	2,000.00
Dr 9	26-03-07	2799298	26-03-07	Pago de notas de gasolina	1,370.00
Dr 23	31-12-07	2799312	31-12-07	Pago a Servicio Electrónico Especializado, SA de CV	3,000.00
Dr 24	31-12-07	2799311	31-12-07	Pago de Teléfono	3,000.00
Dr 6	21-02-07	2799297	21-02-07	Pago de tarjetas telefónicas para celular	600.00
Dr 22	21-12-07	2799314	21-12-07	Pago de tarjetas telefónicas para celular	1,000.00
TOTAL					$ 12,970.00

Asimismo, por lo que se refiere a los gastos correspondientes a Servicios Secretariales, y pago de Tarjetas Telefónicas para celular; por un importe total de $5,600.00 (cinco mil seiscientos pesos 00/100 MN), no presentó documentación comprobatoria que reúna requisitos fiscales y por el pago a Servicio Electrónico Especializado, SA de CV, por el importe de $3,000.00 (tres mil pesos 00/100 MN), no presentó documentación soporte del gasto.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos 24, fracción II, inciso f) y 25 inciso I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, y con el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que es un derecho de las Agrupaciones Políticas disfrutar y utilizar las prerrogativas y recibir y aplicar el financiamiento público para elaborar publicaciones y operar el Centro de Formación Política, y que los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida a nombre de la Agrupación Política Local, la persona a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Ahora bien, y toda vez que de conformidad con lo dispuesto en el artículo 50 inciso e) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, es causa de pérdida de registro de una Agrupación Política Local destinar el financiamiento público para propósitos ajenos a los que se refieren los incisos f) y m) del artículo 25 de este Código, que a su vez establecen como obligación de las Asociaciones Políticas editar por lo menos una publicación mensual de divulgación y otra de carácter teórico trimestral, así como sostener por lo menos un centro de formación política para sus afiliados. Además, que presentó documentación falsa tratando de engañar a esta autoridad proporcionando documentación emitida supuestamente por el proveedor, lo procedente es dar vista a la Comisión de Asociaciones Políticas para los efectos legales a que haya lugar.

Asimismo, y toda vez que la utilización de documentación presumiblemente apócrifa puede constituir una violación a las leyes fiscales, esta autoridad

determinó dar aviso a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público del Gobierno Federal, para que en el ámbito de su competencia determine lo procedente

Ahora bien, con fundamento en el artículo 25 inciso l), del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el diez de enero de dos mil ocho es obligación de las Asociaciones Políticas utilizar las prerrogativas y aplicar el financiamiento público de acuerdo a las disposiciones del propio Código. Acorde con lo anterior y tomando en consideración que en esta irregularidad se advierte que, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía destinó el financiamiento público para propósitos ajenos a los señalados en los incisos f) y m) del artículo invocado, que consisten en editar por lo menos una publicación mensual de divulgación, y otra de carácter teórico trimestral, así como sostener por lo menos un centro de formación política para sus afiliados. Por tanto, se colige que, la falta de mérito, en esencia refiere a la omisión de una obligación que conforme al artículo 100 fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente, corresponde a la Comisión de Asociaciones Políticas velar por su cumplimiento, razón por lo cual resulta procedente dar vista a dicha Comisión para que realice las acciones que en derecho procedan.

Asimismo, y en atención a que los comprobantes fiscales presentados por la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, mismos que fueron verificados por esta autoridad electoral en el Sistema de Administración Tributaria, arrojaron que se trata de documentación presumiblemente apócrifa y que tal circunstancia puede constituir una violación a las leyes fiscales, consecuentemente, este Consejo General instruye al Secretario Ejecutivo dé vista a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para que en el ámbito de su competencia determine lo procedente.

Finalmente, se ordena al Secretario Ejecutivo, dar vista de la presente irregularidad a la Procuraduría General de Justicia del Distrito Federal, para que dentro del ámbito de su competencia, en su caso, inicie las actuaciones o procedimientos que conforme a derecho considere procedentes, de

conformidad con las razones y fundamentos expuestos en el presente apartado.

D) Por lo que hace a la **cuarta** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 173 (ciento setenta y tres) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/631/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La balanza de comprobación correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2007, refleja en la cuenta bancos un saldo inicial por $56,382.00 (cincuenta y seis mil trescientos ochenta y dos pesos 00/100 MN), cantidad que no coincide con lo registrado en el saldo final del ejercicio 2006 que es por $.01 (cero pesos 01/100 MN); por lo que existe una diferencia de $56,381.99 (cincuenta y seis mil trescientos ochenta y un pesos 99/100 MN), incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos (Estado de Posición Financiera y Estado de Resultados), los cuales deberán formularse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, ahora Normas de Información Financiera."*

Con fecha diecisiete de septiembre de dos mil ocho, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, empero, sobre esta observación, no hizo manifestación alguna, por consiguiente, la irregularidad quedó firme.

Así bien, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 187 a 188 (ciento ochenta y siete a ciento ochenta y ocho) lo siguiente:

> *"La balanza de comprobación correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2007, refleja en la cuenta bancos un saldo inicial por $56,382.00 (cincuenta y seis mil trescientos ochenta y dos pesos 00/100 MN), cantidad que no coincide con lo registrado en el saldo final del ejercicio 2006 que es por $.01 (cero pesos 01/100 MN); por lo que existe una diferencia de*

$56,381.99 (cincuenta y seis mil trescientos ochenta y un pesos 99/100 MN), incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece..."

Derivado de lo antes expuesto, se procede al desahogo de la observación de cuenta en los siguientes términos:

Como resultado de la revisión al rubro "ASPECTOS GENERALES", se detectó que la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, aun y cuando presentó su balanza de comprobación anual de dos mil siete, instrumento que en la cuenta bancos consigna un saldo inicial por la cantidad de $56,382.00 (CINCUENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 00/100 MN), dicho importe no coincide con lo registrado en el saldo final del ejercicio dos mil seis cuyo importe es de $.01 (CERO PESOS 01/100 MN), por tanto, hay una diferencia de $56,381.99 (CINCUENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 99/100 MN), de ahí que se determine que la balanza de comprobación no fue elaborada y presentada con apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera.

Respecto a esta irregularidad, es preciso señalar lo dispuesto en el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece las siguientes hipótesis normativas:

a) La obligación por parte de las Agrupaciones Políticas Locales de preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos (Estado de Posición Financiera y Estado de Resultados).

b) La obligación de formularlos de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Definidas las hipótesis contenidas en el numeral invocado de los lineamientos de fiscalización, se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de elaborar y presentar su balanza de comprobación anual, así como sus estados financieros básicos cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

Ahora bien, es pertinente indicar que a estos principios de contabilidad en la actualidad se les denomina Postulados Básicos y se encuentran integrados en la Norma de Información Financiera A-2.

En este tenor, en virtud de que la irregularidad en estudio es de naturaleza contable, es menester conocer el principio denominado "consistencia", que establece lo siguiente:

> *"Consistencia.- Ante la existencia de operaciones similares en una entidad, debe corresponder un mismo tratamiento contable semejante, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones."*
>
> *"La consistencia propicia la generación de información financiera comparable dado que sin ella, no habría posibilidad de conocer si los cambios en los valores contables se deben a los efectos económicos reales, o tan solo a cambios en los tratamientos contables. Por lo tanto, la consistencia coadyuva a la comparabilidad de la información financiera en una misma entidad en diferentes periodos contables y en comparación con otras entidades."*

Por su parte la NIF A-7, intitulada Presentación y Revelación, en el contenido que interesa señala:

> *"La presentación de información financiera se refiere al modo de mostrar adecuadamente en los estados financieros y sus notas, los efectos derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a una entidad... (párrafo primero del apartado Presentación)."*

"Si la información explicativa, relativa a cambios en la presentación de los estados financieros y sus notas, correspondientes a períodos anteriores, continúa siendo relevante en el período actual, dicha información debe seguir revelándose (párrafo tercero del apartado Otras Revelaciones)."

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

La Agrupación Política Local fue omisa al no cumplir con la obligación de formular y presentar su balanza de comprobación conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera.

Así las cosas, con esta omisión la Agrupación Política Local transgredió el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, numeral que tiene por objeto que las Agrupaciones Políticas Locales para la preparación y presentación de su balanza de comprobación y estados financieros básicos utilicen los principios de contabilidad contenidos en las Normas de Información Financiera, y cumplir así con las formalidades para el desarrollo de la fiscalización de los recursos del ejercicio materia de análisis.

Situación que en la especie no aconteció, ya que no fue acuciosa en observar los principios de contabilidad generalmente aceptados, a fin de preparar y presentar su balance general, y que en la irregularidad de mérito se traduce en que la agrupación dejó de observar el principio (postulado básico) denominado "consistencia" contenido en la NIF A-2, en relación con lo dispuesto en la NIF A-7 intitulada Presentación y Revelación.

Esto es así, porque la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía omitió integrar correctamente en su balanza de comprobación, particularmente en la cuenta bancos el saldo inicial correspondiente al saldo final reportado en el

ejercicio dos mil seis cuyo importe es por $.01 (CERO PESOS 01/100 MN), importe que no coincide con la cantidad asentada por la agrupación que asciende a $56,382.00 (CINCUENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 00/100 MN), por tanto, la inconsistencia detectada por esta autoridad arroja una diferencia de $56,381.99 (CINCUENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 99/100 MN), entre lo reportado en el saldo inicial del ejercicio fiscalizado, es decir, dos mil siete y lo reflejado en el saldo final del ejercicio dos mil seis.

En ese sentido con este tipo de obligaciones se busca que las Agrupaciones Políticas Locales tengan debidamente registrados los ingresos y egresos que serán objeto de análisis en el proceso de fiscalización.

Ahora bien, cabe reiterar que a pesar de haber dado respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, la agrupación no se pronunció respecto de la irregularidad de cuenta.

Luego entonces, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra una conducta típica, susceptible de ser sancionada por este Consejo General.

La omisión por parte de la Agrupación Política Local es antijurídica, habida cuenta que no obra en el expediente algún elemento que hiciera excusable la no observancia de la disposición normativa enunciada, o bien, disminuyera esa exigibilidad. Asimismo, no hizo valer alguna circunstancia que hubiera impedido el deber de formular y presentar su balanza de comprobación conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera.

De lo anterior se colige que la Agrupación Política Local fiscalizada en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma la obligación

infringida, habida cuenta que las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público, además, la agrupación tiene pleno conocimiento que está sujeta a la revisión y fiscalización de sus ingresos y egresos y por ende, obligada a contar procedimientos tendentes a dar cumplimiento a las obligaciones previstas en la normatividad.

De igual manera, dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada una entidad de interés público, así como del financiamiento privado, en tales circunstancias, debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos y egresos con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía trasgredió la hipótesis normativa contenida en el numeral 16.6 de los Lineamientos de Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, es evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. Por lo anterior, en la especie resulta aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

E) En lo tocante a la **quinta** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, ubicada a fojas 173 a 174 (ciento setenta y tres a ciento setenta y cuatro) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/631/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

"La Agrupación presentó dos documentos denominados "Conciliación Bancaria"; uno donde se asientan los saldos a fin de mes y otro donde registran los movimientos mensuales, respaldados con los estados de cuenta bancarios; sin embargo, ambos documentos no cumplen con las características de una conciliación bancaria debido a que sólo contiene los movimientos de los estados de cuenta bancarios, por lo que no es una conciliación entre los movimientos contables y los bancarios, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto anexo de los informes anuales."

Con fecha diecisiete de septiembre de dos mil ocho, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, para dar contestación a diversas observaciones subsistentes; sin embargo, del contenido del escrito, esta autoridad electoral detectó que no dio contestación a la falta en comento, por lo que esta autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 188 (ciento ochenta y ocho) en torno a esta infracción, lo siguiente:

"La Agrupación presentó dos documentos denominados "Conciliación Bancaria"; uno donde se asientan los saldos a fin de mes y otro donde registran los movimientos mensuales, respaldados con los estados de cuenta bancarios; sin embargo, ambos documentos no cumplen con las características de una conciliación bancaria debido a que sólo contiene los movimientos de los estados de cuenta bancarios, por lo que no es una conciliación entre los movimientos contables y los bancarios, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece..."

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la siguiente situación fáctica:

"1.2 ...Los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al instituto... como anexo de los informes anuales..."

De la hipótesis transcrita se desprende la obligación que tienen las agrupaciones políticas de elaborar conciliaciones bancarias, las cuales

cgp.

estarán integradas de lo asentado en los saldos de los registros contables bancarios y los estados de cuentas bancarios mensuales del ejercicio correspondiente; que deberán presentar junto con el informe anual, es decir, se establece un plazo específico para su presentación ante este órgano fiscalizador a efecto de que este último pueda desarrollar debidamente su tarea de revisión de cuentas en el proceso de fiscalización.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

El siete de abril de dos mil ocho se venció el plazo para que la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, presentara ante este órgano fiscalizador el Informe Anual correspondiente al ejercicio de dos mil siete, y sus anexos correspondientes, en éste acompañó dos documentos que denominó conciliación bancaria, en uno estaban registrados los saldos de fin de mes de su cuenta bancaria en la institución financiera HSBC, y en el otro registró los movimientos de la misma, adjuntado a los mismos sus estados de cuenta; por lo que se desprende del análisis de los documentos que no es una conciliación bancaria, toda vez que, si bien dichos documentos reflejan los saldos asentados en los estados de cuenta bancarios correspondiente a los meses del ejercicio de dos mil siete, también lo es que no están registrados los saldos de los de registros contables bancarios, mismos que se necesitan para la integración de las conciliaciones bancarias, máxime que los auxiliares contables ni siquiera fueron adjuntados en el Informe Anual, por lo que no adjuntó a la presentación del informe las conciliaciones bancarias de dos mil siete.

En este orden de ideas, como se precisó en los párrafos precedentes la agrupación presentó escrito para dar contestación a diversas observaciones

subsistentes, empero en relación a la que es materia del presente análisis fue omisa.

Así pues, esta autoridad electoral *válidamente ratifica* que la irregularidad *subsiste en los términos* que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió la hipótesis contenida en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de presentar junto con el informe anual las conciliaciones bancarias y estado cuenta de diversos meses de dos mil siete.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *...b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica, J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su

aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre el contenido de la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

F) Con relación a la **sexta** irregularidad determinada a la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, visible a fojas 177 a 178 (ciento setenta y siete a ciento setenta y ocho) del Dictamen Consolidado se vierten las siguientes consideraciones:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/631/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación, presentó documentos denominados "Auxiliar de Ingresos" y "Auxiliar de Egresos", los cuales carecen de lo siguiente: tipo de póliza, número, fecha, cuenta, concepto, cargo o abono y saldo; por lo que no son registros auxiliares acumulados de todas las cuentas correspondientes al ejercicio 2007; asimismo, únicamente presentó una balanza de comprobación del ejercicio 2007, faltando las 12 mensuales, y por lo que se refiere a la cédula de identificación fiscal, no la presentó completa, por lo que no es posible conocer las obligaciones fiscales de la Agrupación, por lo anterior con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/249,08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente:*
>
> - *Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros.*
> - *Cédula de identificación fiscal completa y/o la solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.*
> - *Declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes a 2007.*

- *Balanzas de Comprobación mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros.*

Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos."

Con fecha diecisiete de septiembre del presente año, la Agrupación Política Local presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"Punto No. 1 Al presentar la cédula fiscal se sobreentiende que contamos con los documentos necesarios para obtenerla, pero para que los conserven les adjuntamos copias de los mismos"

Una vez analizada la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 188 a 189 (ciento ochenta y ocho a ciento ochenta y nueve) en torno a esta infracción, lo siguiente:

"La Agrupación, presentó documentos denominados "Auxiliar de Ingresos" y "Auxiliar de Egresos", los cuales carecen de lo siguiente: tipo de póliza, número, fecha, cuenta, concepto, cargo o abono y saldo; por lo que no son registros auxiliares acumulados de todas las cuentas correspondientes al ejercicio 2007; asimismo, únicamente presentó una balanza de comprobación del ejercicio 2007, faltando las 12 mensuales, por lo anterior con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/249.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente:

- *Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros.*
- *Balanzas de Comprobación mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros.*

Incumpliendo con el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Una vez analizados los argumentos vertidos por la Agrupación Política Local, se procede al estudio de la infracción señalada dentro del rubro "ASPECTOS GENERALES", relativa a la omisión por parte de la Agrupación Política Local de presentar registros auxiliares acumulados de dos mil siete de todas las cuentas contables aún en ceros, así como, las balanzas de comprobación mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros.

La citada Agrupación Política Local incumple con la obligación señalada en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismo que establece el siguiente supuesto normativo:

- La obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite respecto a sus ingresos y egresos.

Definida la hipótesis que compone el numeral invocado se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les requiera respecto de sus ingresos y egresos, razón por la cual resulta evidente que el dispositivo en cita persigue la misma finalidad que consiste en que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, al realizar la labor de revisión de los informes que se le presenten, no encuentre obstáculos o barreras para realizar su función fiscalizadora, es decir, allegarse de elementos que le permitan resolver con certeza, objetividad y transparencia acerca de los gastos efectuados por las asociaciones políticas con los ingresos obtenidos por cualquier modalidad.

La anterior consideración resulta coincidente con lo sostenido por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en la tesis relevante S3EL 030/2001 cuyo texto y rubro a continuación se transcriben:

> ***"FISCALIZACIÓN ELECTORAL. REQUERIMIENTOS CUYO INCUMPLIMIENTO PUEDE O NO ORIGINAR UNA SANCIÓN.***—*El artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, establece que si durante la revisión de los informes sobre el origen y destino de los recursos, se advierten errores u omisiones técnicas, se notificará al partido o agrupación política que hubiere incurrido en ellos, para que en un plazo de diez días, presente las aclaraciones o rectificaciones que estime pertinentes. Lo establecido en la norma jurídica en comento, está orientado a que, dentro del procedimiento administrativo, y antes de resolver en definitiva sobre la aplicación de una sanción por infracción a disposiciones electorales, se otorgue y respete la garantía de audiencia al ente político interesado, dándole oportunidad de aclarar, rectificar y aportar elementos probatorios, sobre las posibles omisiones o errores que la autoridad hubiere advertido en el análisis preliminar de los informes de ingresos y egresos, de manera que, con el otorgamiento y respeto de esa garantía, el instituto político esté en condiciones de subsanar o aclarar la posible irregularidad, y cancelar cualquier posibilidad de ver afectado el acervo del informante, con la sanción que se le pudiera imponer. Por otro lado, el artículo 38, apartado 1, inciso k), del propio ordenamiento, dispone que los partidos políticos tienen, entre otras obligaciones, la de entregar la documentación que se les solicite respecto de sus ingresos y egresos. En las anteriores disposiciones pueden distinguirse dos hipótesis: la primera, derivada del artículo 49-A, consistente en que, cuando la autoridad administrativa advierta la posible falta de documentos o de precisiones en el informe que rindan las entidades políticas, les confiera un plazo para que subsanen las omisiones o formulen las aclaraciones pertinentes, con lo cual respeta a dichas entidades su garantía de audiencia; y la segunda, emanada del artículo 38, consistente en que, cuando la propia autoridad emite un requerimiento de carácter imperativo, éste resulta de ineludible cumplimiento para el ente político de que se trate. En el primer caso, el desahogo de las aclaraciones o rectificaciones, o la aportación de los elementos probatorios a que se refiera la notificación de la autoridad administrativa, sólo constituye una carga procesal, y no una obligación que importe sanción para el caso de omisión por el ente político; esto es, la desatención a dicha notificación, sólo implicaría que el interesado no ejerció el derecho de audiencia para subsanar o aclarar lo conducente, y en ese sentido, su omisión, en todo caso, sólo podría traducirse en su perjuicio, al calificarse la irregularidad advertida en el informe que se pretendía allanar con la aclaración, y haría factible la imposición de la sanción que correspondiera en la resolución atinente. En la segunda hipótesis, con el requerimiento formulado, se impone una obligación al partido político o agrupación política, que es de necesario cumplimiento, y cuya desatención implica la violación a la normatividad electoral que impone dicha obligación, y admite la imposición de una sanción por la contumacia en que se incurre. Esta hipótesis podría actualizarse, cuando el requerimiento no buscara que el ente político aclarara o corrigiera lo que estimara pertinente, con relación a alguna irregularidad advertida en su informe, o que presentara algunos documentos que debió anexar a éste desde su rendición, sino cuando dicho requerimiento tuviera como propósito despejar obstáculos o barreras para que la autoridad realizara la función fiscalizadora que tiene encomendada, con certeza, objetividad y transparencia, y que la contumacia del requerido lo impidiera o*

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

dificultara, como por ejemplo, la exhibición de otros documentos contables no exigibles con el informe por ministerio de ley. En conclusión, cuando no se satisfaga el contenido de la notificación realizada exclusivamente para dar cumplimiento a la garantía de audiencia, con fundamento en el artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, no procede imponer una sanción por dicha omisión; en cambio, si se trata de un requerimiento donde se impone una obligación, en términos del artículo 38, apartado 1, inciso k) del propio ordenamiento, su incumplimiento sí puede conducir a dicha consecuencia.

Recurso de apelación. SUP-RAP-057/2001.—Partido Alianza Social.—25 de octubre de 2001.—Unanimidad de votos.—Ponente: Leonel Castillo González.—Secretario: José Manuel Quistián Espericueta.

Revista Justicia Electoral 2002, Tercera Época, suplemento 5, páginas 74-75, Sala Superior, tesis S3EL 030/2001.

Compilación Oficial de Jurisprudencia y Tesis Relevantes 1997-2005, páginas 588-590."

Así, el dispositivo enunciado se refiere a la necesidad de que las asociaciones políticas asuman medidas que garanticen un adecuado manejo y control de los ingresos obtenidos en vía de financiamiento, entre ellos, contar con los respaldos que avalen el gasto efectuado y exhibirlos a la autoridad cuando ésta se los solicite, más aun cuando de la lectura del Dictamen Consolidado se desprende que dicha documentación le fue requerida mediante oficio DF/249.08 de dieciocho de abril del año en curso, por lo que resulta clara la omisión de la Agrupación Política Local denominada Por la Tercera Vía relativa a la falta de presentación de la documentación antes descrita.

Si la norma impone este tipo de obligaciones a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de los ingresos y egresos; y estar en posibilidad de compulsar cada uno de los gastos efectivamente realizados y, en su caso, destinados a sus actividades ordinarias.

De modo que al no presentar la documentación que se les requiere, la autoridad electoral no tiene elementos para confirmar la veracidad de las operaciones comerciales que realizaron, pues al no existir elemento de

compulsa adecuado, no hay manera de verificar si el manejo de los recursos percibidos es el correcto, lo que tiene como efecto pernicioso, la violación de los artículos citados en este apartado, así como la generación de una duda fundada sobre el modo en que la Agrupación Política Local destinó sus recursos para el sostenimiento de sus actividades ordinarias.

En suma, el dispositivo invocado contiene el propósito de que se lleve una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia a la obtención y utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

Por tanto, esta autoridad electoral administrativa, debe precisar que la referida obligación no se encuentra sujeta a la voluntad de la Agrupación Política Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada en los términos y la forma que el ordenamiento legal en comento prevé, ya que a través de dicho medio, es que la autoridad puede tener certeza de que los recursos recibidos por las asociaciones políticas fueron aplicados en los rubros establecidos por la ley, máxime cuando dichos recursos son, en parte, por concepto de financiamiento público, por lo que surge la necesidad de que exista certeza del manejo y destino de dichos recursos de conformidad con lo establecido en la normatividad aplicable.

En aras de solventar la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local mediante escrito recibido el doce de septiembre de dos mil ocho, presentó diversa documentación, con la cual manifestaban su voluntad de dar cumplimiento a la observación.

Derivado del alcance y valor a lo esgrimido y pruebas presentadas por la Agrupación Política Local, se desprende que éste en su escrito de respuesta a la notificación de las observaciones subsistentes, anexó diversa documentación entre las que se encuentran la cédula de identificación fiscal

CBP.

del Registro Federal de Contribuyentes; sin embargo, no adjuntó al escrito en comento documentación alguna relativa a las doce balanzas de comprobación mensual que contengan todas las cuentas aún en ceros, ni los registros auxiliares acumulados del dos mil siete de todas las cuentas contables aún en ceros.

En ese sentido, la Agrupación Política Local realizó una serie de manifestaciones con las cuales pretendía dar cumplimiento a su obligación; sin embargo, no son suficientes para considerarla desvirtuada ya que, no anexa elementos de convicción mediante los cuales esta autoridad pueda tener certeza del cumplimiento cabal de sus obligaciones, ya que no presenta las documentales solicitadas por la autoridad.

En conclusión, no se considera desvirtuada la observación realizada Por la Tercera Vía, toda vez, que no cumplió a cabalidad el requerimiento formulado por la autoridad, incumpliendo en consecuencia lo establecido el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

De conformidad con el precepto legal citado se desprende la obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite con relación a sus ingresos y egresos, y si en el presente caso la Agrupación Política Local en diversas ocasiones no atendió el requerimiento de la autoridad al no presentar la totalidad de la documentación descrita en el primer punto de este análisis, es evidente que hay un claro incumplimiento por parte del instituto político.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad analizada subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que Por la Tercera Vía, trasgredió la hipótesis contenida en la

normatividad invocada, que constituye en la especie, la omisión de presentar diversa documentación a la autoridad electoral, aún cuando la misma le fue requerida conforme lo establece la legislación de la materia.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local aludida, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, que dispone:

> *"Las asociaciones políticas...serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Por la tercera Vía, infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

G) Por lo que hace a la **séptima** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 178 (ciento setenta y ocho) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/631/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo que a continuación se transcribe:

> *"La Agrupación presentó copia del Balance General, en el cual muestra la cuenta pasivo; sin embargo, este no contiene montos, nombres, conceptos y fechas, por lo que no ha entregado el Detalle del Pasivo debidamente integrado, incumpliendo con lo establecido en el numeral 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que la documentación descrita deberá remitirse al Instituto anexa al Informe Anual, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva."*

Con fecha diecisiete de septiembre de dos mil ocho, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, empero, sobre esta observación, no hizo manifestación alguna, por consiguiente, la irregularidad quedó firme.

En esta tesitura, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 189 (ciento ochenta y nueve), que:

> *"La Agrupación presentó copia del Balance General, en el cual muestra la cuenta pasivo; sin embargo, este no contiene montos, nombres, conceptos y fechas, por lo que no ha entregado el Detalle del Pasivo debidamente integrado, incumpliendo con lo establecido en el numeral 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece..."*

Derivado de lo antes expuesto, se procede al desahogo de la presente observación en los siguientes términos:

Como resultado de la revisión al rubro "ASPECTOS GENERALES", se determinó que la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía presentó copia del balance general, en el cual muestra la cuenta pasivo; sin embargo, este no contiene montos, nombres, conceptos y fechas, por lo que no entregó el detalle del pasivo debidamente integrado.

La conducta de la agrupación aludida infringe lo dispuesto en el numeral 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que la documentación descrita debe remitirse al Instituto anexa al Informe Anual, adjuntando de igual forma los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva.

Dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada una entidad de interés público, así como del financiamiento privado, en tales circunstancias, debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos y egresos con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Lo anterior, la ley en la materia aplicable lo previene, toda vez que determina la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de remitir la documentación correspondiente al Instituto anexa al Informe Anual, adjuntando también los formatos adicionales y la documentación comprobatoria respectiva.

A mayor abundamiento, con ese tipo de obligaciones se busca que la autoridad electoral tenga certeza de que las Agrupaciones Políticas Locales informen íntegramente el manejo de sus finanzas.

En el caso concreto, tal dispositivo establece la obligación por parte de la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía de que en caso de resultar saldo acreedor, se integrará detalladamente el pasivo, con mención de montos, nombres, conceptos y fechas. Asimismo, deberá estar debidamente registrado y respaldado con la documentación comprobatoria autorizada por los funcionarios facultados para ello.

En ese contexto, la conducta de la infractora en análisis se cometió por una omisión de la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, de presentar copia del balance general, en el cual muestra la cuenta pasivo; sin embargo, este no contiene montos, nombres, conceptos y fechas, por lo que no entregó el detalle del pasivo debidamente integrado.

Además, cabe mencionar que la agrupación política citada, en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismas que son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público. Máxime que, como se ha señalado en esta resolución, debe prever asumir las providencias para reportar debidamente los ingresos y egresos.

No pasa inadvertido que, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía derivado de la observación que le formuló esta instancia fiscalizadora, presentó un escrito ante esta autoridad electoral en fecha diecisiete de septiembre del año en curso, en el que no se manifestó respecto a la observación en comentó, por lo que esta autoridad electoral determinó que quedó firme la inobservancia a la normatividad citada.

Por lo anterior, la agrupación infractora incumplió con lo dispuesto en el numeral 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Por tanto, la Agrupación Política Local estaría incumpliendo una obligación legal que encuadra en la descripción normativa contenida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

H) En lo tocante a la **octava** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, ubicada a fojas 178 (ciento setenta y ocho) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/631/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación no utilizó las subcuentas para registrar los gastos de operación ordinaria que reportó en su balanza de comprobación correspondiente al ejercicio 2007, como lo indica el anexo 3 del catálogo de cuentas aplicable a las Agrupaciones Políticas Locales, incumpliendo con el numeral 16.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que indica que las Agrupaciones Políticas Locales deberán utilizar el catálogo de cuentas y la guía contabilizadora que estos lineamientos establecen."*

Con fecha diecisiete de septiembre de dos mil ocho, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, para dar contestación a diversas de las observaciones subsistentes; sin embargo, del contenido del escrito esta autoridad electoral detectó que no hizo contestación a la falta en comento, por lo que esta autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 189 a 190 (ciento ochenta y nueve a ciento noventa) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"La Agrupación no utilizó las subcuentas para registrar los gastos de operación ordinaria que reportó en su balanza de comprobación correspondiente al ejercicio 2007, como lo indica el anexo 3 del catálogo de cuentas aplicable a las Agrupaciones Políticas Locales, incumpliendo con el numeral 16.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que indica..."*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión de las cuentas registradas por la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, se le detectó la omisión siguiente:

De utilizar el catálogo de cuentas para el registro de los gastos de operación ordinaria.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en el numeral 16.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la siguiente situación fáctica:

> *"16.1 Las Agrupaciones Políticas Locales utilizaran el catálogo de cuentas y la guía contabilizadora que estos lineamientos establecen."*

Definida la hipótesis transcrita, se desprende la obligación que tienen las agrupaciones políticas de registrar en las subcuentas que señala el catálogo de cuentas y guía contabilizadora de los lineamientos de la materia los gastos que realicen para su operación ordinaria, lo que facilitara la tarea fiscalizadora de esta autoridad electoral en el proceso de fiscalización.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

La Agrupación Política Local Por la Tercera Vía en el ejercicio dos mil siete realizó los siguientes gastos de operación ordinaria:

CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31 DIC 07
510	Gastos en Servicios Personales	$ 4,000.00
511	Gastos en Materiales y Suministros	4,370.00
512	Gastos en Servicios Generales	1,600.00
	Comisiones Bancarias	740.37
	Otros Gastos	3,000.00
	TOTAL	**$ 13,710.37**

El importe total de los gastos ordinarios es decir el importe de $13,710.37 (TRECE MIL SETECIENTOS DIEZ PESOS 37/100 MN) la Agrupación Política

Local lo registró contablemente en la balanza de comprobación sin que detallara cada gasto realizado, por lo que no utilizó las subcuentas que se señalan en el catálogo de cuentas y guía contabilizadora que señala la normatividad de la materia.

En este orden de ideas, como se precisó en los párrafos precedentes la agrupación presentó escrito para dar contestación a diversas observaciones subsistentes, empero, en relación a la que es materia del presente análisis fue omisa.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió la hipótesis contenida en el numeral 16.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de registrar en las subcuentas que señala el catálogo de cuentas y guía contabilizadora de la normatividad de la materia los gastos de operación ordinaria que realizo durante el ejercicio de dos mil siete.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *...b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las

contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

I) Por lo que hace a la **novena** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 178 a 179 (ciento setenta y ocho a ciento setenta y nueve) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/631/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"Derivado del análisis a los comentarios presentados por la Agrupación en su escrito recibido el 9 de julio de 2008, donde manifiesta que el saldo inicial en la cuenta Activo Fijo que refleja la balanza de comprobación anual, por el importe de $6,120.00 (seis mil ciento veinte pesos 00/100 MN) es correcto; sin embargo, los saldos finales de la balanza de comprobación del ejercicio anterior reflejan en ceros dicha cuenta, por lo que incumple con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que indica que las Agrupaciones Políticas Locales deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y*

estados financieros básicos, los cuales deberán formularse de acuerdo con los Principios de Contabilidad generalmente aceptados, ahora Normas de Información Financiera."

Con fecha diecisiete de septiembre de dos mil ocho, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, empero, sobre esta observación, no hizo manifestación alguna, por consiguiente, la irregularidad quedó firme.

En este contexto, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 190 (ciento noventa), lo siguiente:

"Derivado del análisis a los comentarios presentados por la Agrupación en su escrito recibido el 9 de julio de 2008, donde manifiesta que el saldo inicial en la cuenta Activo Fijo que refleja la balanza de comprobación anual, por el importe de $6,120.00 (seis mil ciento veinte pesos 00/100 MN) es correcto; sin embargo, los saldos finales de la balanza de comprobación del ejercicio anterior reflejan en ceros dicha cuenta, por lo que incumple con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que indica..."

Derivado de las argumentaciones expuestas, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión al rubro "ASPECTOS GENERALES", se detectó que la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, presentó su balanza de comprobación anual, documento que en la cuenta Activo Fijo refleja un saldo inicial por la cantidad de $6,120.00 (SEIS MIL CIENTO VEINTE PESOS 00/100 MN), en este sentido, en su escrito de fecha nueve de julio de dos mil ocho que presentó ante la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto Electoral, manifestó que el saldo inicial referido, era correcto, empero, los saldos finales de la balanza de comprobación del ejercicio anterior, es decir, del año dos mil seis reflejan en ceros dicha cuenta, por lo tanto, la balanza de comprobación no se elaboró con apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados, ahora Normas de Información Financiera.

Respecto a esta irregularidad, es preciso señalar lo dispuesto en el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece las siguientes hipótesis normativas:

a) La obligación por parte de las Agrupaciones Políticas Locales de preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos (Estado de Posición Financiera y Estado de Resultados).

b) La obligación de formularlos de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Definidas las hipótesis contenidas en el numeral invocado de los lineamientos de fiscalización, se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de elaborar y presentar su balanza de comprobación anual, así como sus estados financieros básicos cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

Ahora bien, es pertinente indicar que a estos principios de contabilidad en la actualidad se les denomina postulados básicos y se encuentran integrados en la Norma de Información Financiera A-2.

En este tenor, en virtud de que la irregularidad en estudio es de naturaleza contable, es menester conocer el principio denominado "consistencia", que establece lo siguiente:

"Consistencia.- Ante la existencia de operaciones similares en una entidad, debe corresponder un mismo tratamiento contable semejante, el cual debe

permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones."

"La consistencia propicia la generación de información financiera comparable dado que sin ella, no habría posibilidad de conocer si los cambios en los valores contables se deben a los efectos económicos reales, o tan solo a cambios en los tratamientos contables. Por lo tanto, la consistencia coadyuva a la comparabilidad de la información financiera en una misma entidad en diferentes periodos contables y en comparación con otras entidades."

Por su parte la NIF A-7, intitulada Presentación y Revelación, en la parte que interesa señala:

"La presentación de información financiera se refiere al modo de mostrar adecuadamente en los estados financieros y sus notas, los efectos derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a una entidad... (párrafo primero del apartado Presentación).""

"Si la información explicativa, relativa a cambios en la presentación de los estados financieros y sus notas, correspondientes a períodos anteriores, continúa siendo relevante en el período actual, dicha información debe seguir revelándose (párrafo tercero del apartado Otras Revelaciones)."

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

La Agrupación Política Local fue omisa al no cumplir con la obligación de formular y presentar su balaza de comprobación anual conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera.

Con esta omisión, la Agrupación Política Local transgredió el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, numeral que tiene por objeto que las Agrupaciones Políticas Locales para la preparación y presentación de sus balanza de comprobación y estados financieros básicos utilicen los principios de contabilidad contenidos en las Normas de Información

Financiera, y cumplir así con las formalidades para el desarrollo de la fiscalización de los recursos del ejercicio materia de análisis.

Situación que en la especie no aconteció, ya que no fue acuciosa en observar los principios de contabilidad generalmente aceptados, a fin de preparar y presentar su balanza anual de comprobación, y que en la irregularidad de mérito se traduce en que la agrupación dejó de observar el principio denominado "consistencia" integrado en la NIF A-2, en relación con lo dispuesto en la NIF A-7 intitulada Presentación y Revelación.

Esto es así, toda vez que la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía omitió asentar correctamente en su balanza de comprobación anual, particularmente en la cuenta Activo Fijo el saldo inicial correspondiente al saldo final del ejercicio dos mil seis, toda vez que reporta un saldo inicial de $6,120.00 (SEIS MIL CIENTO VEINTE PESOS 00/100 MN); sin embargo, los saldos finales de la balanza de comprobación del ejercicio dos mil seis reflejan en ceros la cuenta mencionada, lo que da como resultado que exista una inconsistencia en los importes reportados por la agrupación.

Así bien, con este tipo de obligaciones se busca que las Agrupaciones Políticas Locales tengan debidamente registrados los ingresos y egresos que serán objeto de análisis en el proceso de fiscalización.

Ahora bien, cabe reiterar que a pesar de haber dado respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, la agrupación no se pronunció respecto de la irregularidad de cuenta.

Luego entonces, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra una conducta típica, susceptible de ser sancionada por este Consejo General.

La omisión por parte de la Agrupación Política Local es antijurídica, habida cuenta que no obra en el expediente algún elemento que hiciera excusable la no observancia de la disposición normativa enunciada, o bien, disminuyera esa exigibilidad. Asimismo, no hizo valer alguna circunstancia que hubiera impedido el deber de formular y presentar su balanza de comprobación anual conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera.

De lo anterior se colige que la Agrupación Política Local fiscalizada en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma la obligación infringida, habida cuenta que las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público, además, la agrupación tiene pleno conocimiento que está sujeta a la revisión y fiscalización de sus ingresos y egresos y por ende, obligada a contar con procedimientos tendentes a dar cumplimiento con las obligaciones previstas en la normatividad.

De igual manera, dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada una entidad de interés público, así como del financiamiento privado, en tales circunstancias, debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos y egresos con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía trasgredió la hipótesis normativa contenida en el numeral 16.6 de los Lineamientos de Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, es evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. Por lo anterior, en la especie resulta aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

J) Por lo que hace a la **décima** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 180 (ciento ochenta) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/631/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"El Balance General que proporcionó la Agrupación, no fue elaborado conforme los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera, debido a que no coinciden los importes del activo con lo reflejado en la Balanza de Comprobación, incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que las Agrupaciones Políticas Locales deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos (Estado de Posición Financiera y Estado de Resultados), los cuales deberán formularse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera."*

Con fecha diecisiete de septiembre de dos mil ocho, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, empero, sobre esta observación, no hizo manifestación alguna, por consiguiente, la irregularidad quedó firme.

Así bien, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 190 (ciento noventa), lo siguiente:

> *"El Balance General que proporcionó la Agrupación, no fue elaborado conforme los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera, debido a que no coinciden los importes del activo con lo reflejado en la Balanza de Comprobación, incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece..."*

Con base en lo anterior, se procede al desahogo de la observación de cuenta en los siguientes términos:

Como resultado de la revisión al rubro "ASPECTOS GENERALES", se detectó que la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, presentó su Balance General; sin embargo, los importes del activo consignados en dicho instrumento no coinciden con lo reflejado en la balanza de comprobación, por consiguiente, el balance general no se elaboró con apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera.

Respecto a esta irregularidad, es preciso señalar lo dispuesto en el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece las siguientes hipótesis normativas:

a) La obligación por parte de las Agrupaciones Políticas Locales de preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos (Estado de Posición Financiera y Estado de Resultados).

b) La obligación de formularlos de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Definidas las hipótesis contenidas en el numeral invocado de los lineamientos de fiscalización, se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de elaborar y presentar su balanza de comprobación anual, así como sus estados financieros básicos cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, ahora Normas de información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

Ahora bien, es pertinente indicar que a estos principios de contabilidad en la actualidad se les denomina postulados básicos y se encuentran integrados en la Norma de Información Financiera A-2.

En este tenor, en virtud de que la irregularidad en estudio es de naturaleza contable, es menester conocer el principio denominado "consistencia", que establece lo siguiente:

> *"Consistencia.- Ante la existencia de operaciones similares en una entidad, debe corresponder un mismo tratamiento contable semejante, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones."*
>
> *"La consistencia propicia la generación de información financiera comparable dado que sin ella, no habría posibilidad de conocer si los cambios en los valores contables se deben a los efectos económicos reales, o tan solo a cambios en los tratamientos contables. Por lo tanto, la consistencia coadyuva a la comparabilidad de la información financiera en una misma entidad en diferentes periodos contables y en comparación con otras entidades."*

Por su parte la NIF A-7, intitulada Presentación y Revelación, en la parte que interesa señala:

> *"La presentación de información financiera se refiere al modo de mostrar adecuadamente en los estados financieros y sus notas, los efectos derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a una entidad... (párrafo primero del apartado Presentación)"*

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

La Agrupación Política Local fue omisa al no cumplir con la obligación de formular y presentar su balance general conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera.

Balance general que de acuerdo a las normas referidas, es un estado financiero básico en el cual se muestra información relativa a una fecha determinada o por un periodo definido sobre los recursos y obligaciones financieros de una entidad.

Así las cosas, con esta omisión la Agrupación Política Local transgredió el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, numeral que tiene por objeto que las Agrupaciones Políticas Locales para la preparación y presentación de sus balanza de comprobación y estados financieros básicos utilicen los principios de contabilidad contenidos en las Normas de Información Financiera, y cumplir así con las formalidades para el desarrollo de la fiscalización de los recursos del ejercicio materia de análisis.

Situación que en la especie no aconteció, ya que no fue acuciosa en observar los principios de contabilidad generalmente aceptados, a fin de preparar y presentar su balance general, y que en la irregularidad de mérito se traduce en que la agrupación dejó de observar el principio denominado "consistencia" integrado en la NIF A-2, en relación con lo dispuesto en la NIF A-7 intitulada Presentación y Revelación.

Esto es así, porque la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía omitió asentar correctamente en su balance general, particularmente en el rubro de activo los importes reflejados en la balanza de comprobación, lo que da como resultado que exista una inconsistencia entre los importes reportados por la agrupación.

Así bien, con este tipo de obligaciones se busca que las Agrupaciones Políticas Locales tengan debidamente registrados los ingresos y egresos que serán objeto de análisis en el proceso de fiscalización.

Ahora bien, cabe reiterar que a pesar de haber dado respuesta al oficio de *notificación de observaciones subsistentes*, la *agrupación no se pronunció* respecto de la irregularidad de cuenta.

Luego entonces, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra una conducta típica, susceptible de ser sancionada por este Consejo General.

La omisión por parte de la Agrupación Política Local es antijurídica, habida cuenta que no obra en el expediente algún elemento que hiciera excusable la no observancia de la disposición normativa enunciada, o bien, disminuyera esa exigibilidad. Asimismo, no hizo valer alguna circunstancia que hubiera impedido el deber de formular y presentar su balance general conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera.

De lo anterior se colige que la Agrupación Política Local fiscalizada en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma la obligación infringida, habida cuenta que las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público, además, la agrupación tiene pleno conocimiento que está sujeta a la revisión y fiscalización de sus ingresos y egresos y por ende, obligada a contar con procedimientos tendentes a dar cumplimiento a las obligaciones previstas en la normatividad.

De igual manera, dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada una entidad de interés público, así como del financiamiento privado, en tales circunstancias, debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos y egresos

con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía trasgredió la hipótesis normativa contenida en el numeral 16.6 de los Lineamientos de Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, es evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. Por lo anterior, en la especie resulta aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a

efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

K) En lo tocante a la **décima primera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, ubicada a fojas 180 (ciento ochenta) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del *oficio de observaciones* subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/631/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó los contratos de bienes muebles e inmueble que tiene en comodato y documentos que señalan diversos importes provenientes de supuestas cotizaciones; sin embargo, no proporcionó la fuente de información para determinar dichas cotizaciones, por lo que no es posible verificar que los montos consignados contablemente correspondan al costo de alquiler promedio, Incumpliendo con lo establecido en los numeral 5.2 y 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que para determinar el valor de registro de los bienes muebles o inmuebles que tengan en comodato, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes y su registro contable se hará en cuentas de orden."*

Con fecha diecisiete de septiembre de dos mil ocho, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, para dar contestación a diversas observaciones subsistentes; sin embargo, del contenido del escrito esta autoridad electoral detectó que no hizo contestación a la falta en comento, por lo que esta autoridad electoral

concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 190 a 191 (ciento noventa a ciento noventa y uno) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó los contratos de bienes muebles e inmueble que tiene en comodato y documentos que señalan diversos importes provenientes de supuestas cotizaciones; sin embargo, no proporcionó la fuente de información para determinar dichas cotizaciones, por lo que no es posible verificar que los montos consignados contablemente correspondan al costo de alquiler promedio, Incumpliendo con lo establecido en los numerales 5.2 y 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen..."*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión de los ingresos de la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, se le detectó la omisión siguiente:

De presentar la fuente que respalde las cotizaciones que presentó de los bienes muebles e inmueble que ocupó en el ejercicio de dos mil siete para determinar el valor promedio que debió registrar en la cuenta de orden.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en los numerales 5.2 y 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, los cuales señalan las siguientes situaciones fácticas:

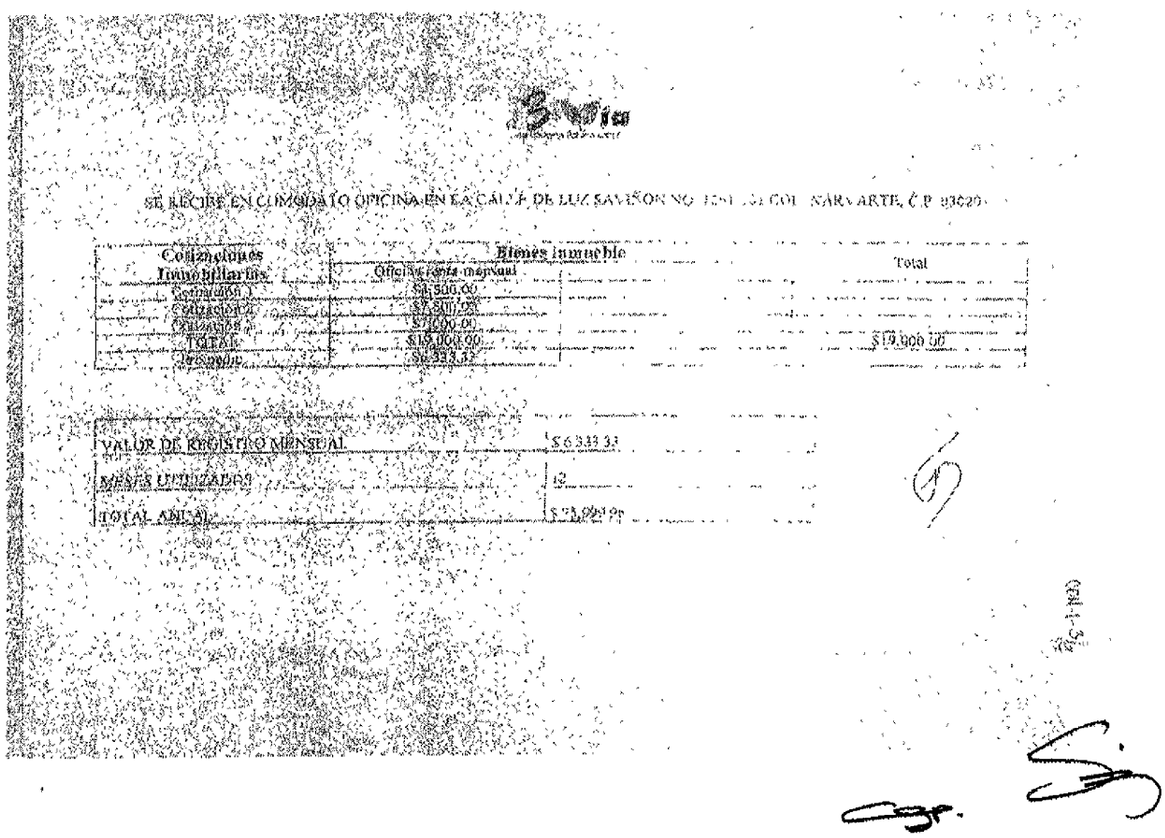
> *"5.2 Para determinar el valor de registro de los bienes muebles o inmuebles que las agrupaciones políticas tengan en comodato, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes realizadas por las propias Agrupaciones Políticas Locales."*
>
> *"16.3 En el supuesto señalado en el numeral 5.2, su registro contable se hará en cuentas de orden debiendo formularse las notas correspondientes a los estados financieros."*

De los preceptos transcritos se infiere que las Agrupaciones Politicas Locales deberan presentar tres cotizaciones respaladadas por su fuente de los bienes

muebles e inmuebles con que contaron en el ejercicio objeto de informe para determinar el valor de registro en la cuenta de orden.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

Derivado de la revisión de la documentación presentada por la Agrupación Política Local, relativa al bien inmueble y bienes muebles con que contó en el ejercicio dos mil siete para el desarrollo de sus actividades ordinarias presentó dos contratos de comodato uno correspondiente al bien inmueble y otro de los bienes muebles que ocupó; asimismo cuatro documentos en donde registró las cotizaciones del bien inmueble y los bienes muebles, mismos que se ilustran a continuación:



SE RECIBE EN COMODATO OFICINA EN LA CALLE DE LUZ SAVIÑON NO. [illegible] COL. NARVARTE, C.P. 03620

Cotizaciones Inmobiliarias	Bienes inmueble		Total
	Oficina renta mensual		
Cotización 1	$4,500.00		
Cotización 2	$7,500.00		
Cotización 3	$7,000.00		
TOTAL	$19,000.00		$19,000.00
Promedio	$6,333.33		

VALOR DE REGISTRO MENSUAL	$ 6,333.33
MESES UTILIZADOS	12
TOTAL ANUAL	$ 76,000.00

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

3 Folio

Cotizaciones	Bienes muebles	Total
	Escritorio	
Cotización 1	$850.00	
Cotización 2	$800.00	
Cotización 3	$750.00	
Total	$2,400.00	$ 2,400.00
Promedio	$800.00	

Cotizaciones	Bienes muebles	Total
	Sillas de Piel	
Cotización 1	$600.00	
Cotización 2	$650.00	
Cotización 3	$550.00	
Total	$1,800.00	$ 1,600.00
Promedio	$600.00	

Cotizaciones	Bienes muebles	Total
	Computadora Acer	
Cotización 1	$850.00	
Cotización 2	$800.00	
Cotización 3	$750.00	
Total	$2,400.00	$ 2,400.00
Promedio	$800.00	

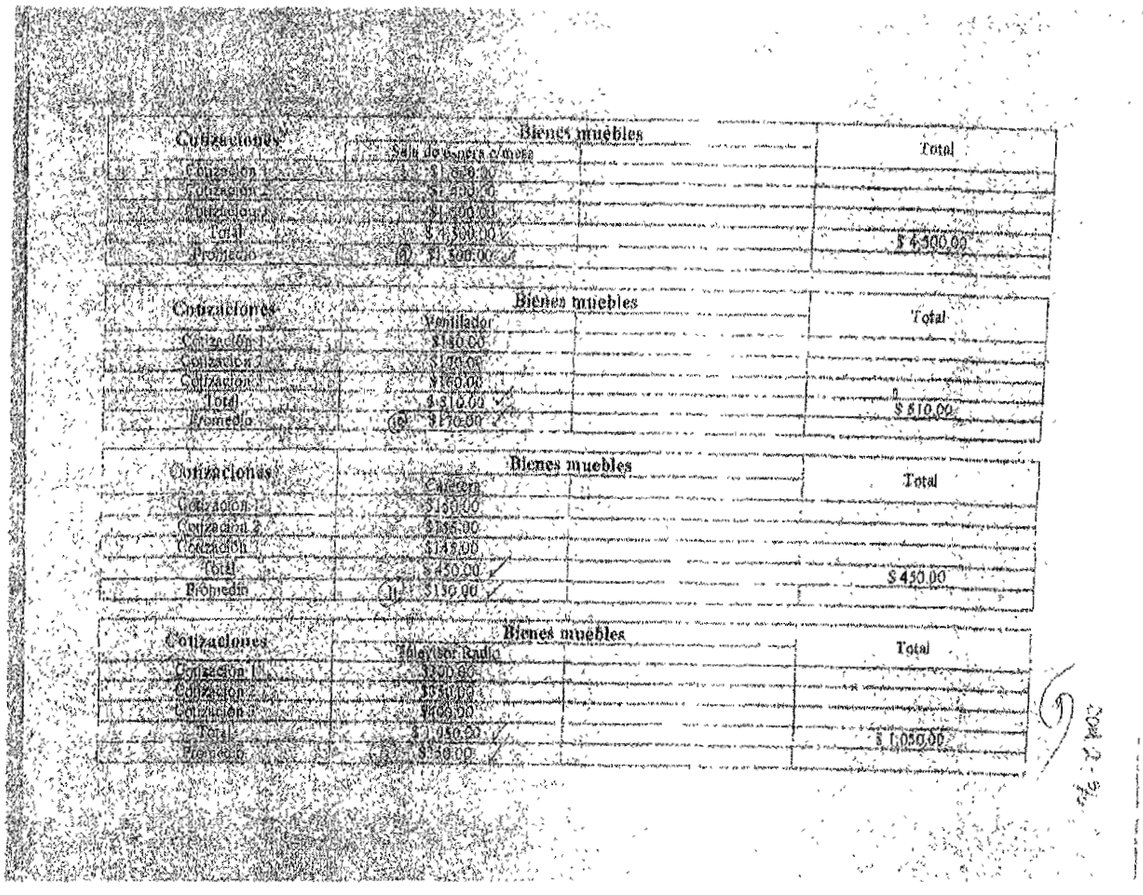
Cotizaciones	Bienes muebles	Total
	Monitor Acer	
Cotización 1	$450.00	
Cotización 2	$500.00	
Cotización 3	$400.00	
Total	$1,350.00	$ 1,300.00
Promedio	$450.00	

Cotizaciones	Bienes muebles	Total
	Impresora	
Cotización 1	$600.00	
Cotización 2	$550.00	
Cotización 3	$500.00	
Total	$1,650.00	$ 1,650.00
Promedio	$550.00	

Cotizaciones	Bienes muebles	Total
	Escritorio	
Cotización 1	$140.00	
Cotización 2	$170.00	
Cotización 3	$130.00	
Total	$ 450.00	$ 450.00
Promedio	$150.00	

Cotizaciones	Bienes muebles	Total
	Teclado	
Cotización 1	$45.00	
Cotización 2	$50.00	
Cotización 3	$55.00	
Total	$150.00	$ 50.00
Promedio	$50.00	

Cotizaciones	Bienes muebles	Total
	Archivero	
Cotización 1	$830.00	
Cotización 2	$800.00	
Cotización 3	$740.00	
Total	$2,400.00	$ 2,400.00
Promedio	$800.00	



Cotizaciones	Bienes muebles Sala de espera c/mesa	Total
Cotización 1	$1,500.00	
Cotización 2	$1,500.00	
Cotización 3	$1,500.00	
Total	$ 4,500.00	$ 4,500.00
Promedio	@ $1,500.00	

Cotizaciones	Bienes muebles Ventilador	Total
Cotización 1	$180.00	
Cotización 2	$170.00	
Cotización 3	$160.00	
Total	$ 510.00	$ 510.00
Promedio	@ $170.00	

Cotizaciones	Bienes muebles Cafetera	Total
Cotización 1	$150.00	
Cotización 2	$155.00	
Cotización 3	$145.00	
Total	$ 450.00	$ 450.00
Promedio	@ $150.00	

Cotizaciones	Bienes muebles Televisor Radio	Total
Cotización 1	$350.00	
Cotización 2	$350.00	
Cotización 3	$350.00	
Total	$ 1,050.00	$ 1,050.00
Promedio	@ $350.00	

Como se desprende de la documentación, contiene tres cotizaciones, del bien inmueble y de los bienes muebles que ocupó la agrupación citada; sin embargo, no se aprecia que los precios correspondan a la cotización de proveedores que le hubiesen informado el precio de los productos, así como, el dato en que se determine si las cotizaciones se realizaron durante el periodo en que se ocuparon, por tal motivo esta autoridad no tiene certeza de que los precios de los bienes presentados por la agrupación correspondan a algún proveedor y si éstos corresponden al periodo en que ocuparon los bienes, y en consecuencia si el monto registrado en las cuentas de orden es el correcto.

En este orden de ideas, como se precisó en los párrafos precedentes la agrupación presentó escrito para dar contestación a diversas observaciones *subsistentes, empero en relación* a la que es materia del presente análisis fue omisa.

Así pues, esta autoridad electoral *válidamente ratifica que la irregularidad* subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió la hipótesis contenida en los numerales 5.2 y 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de presentar tres cotizaciones respaldadas por su fuente para determinar el valor promedio que debió registrar en las cuentas de orden.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Artículo 368. Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> ...
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

L) Por lo que hace a la **décima segunda** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 181 (ciento ochenta y uno) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/631/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"No obstante que mediante oficio DF/494/08 de fecha 24 de junio de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe."*

Con fecha diecisiete de septiembre de dos mil ocho, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> *"Efectivamente no fuimos"*

Vista la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 191 (ciento noventa y uno), lo siguiente:

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

"No obstante que mediante oficio DF/494/08 de fecha 24 de junio de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece..."

Así bien, derivado de las argumentaciones expuestas, se procede al desahogo de la observación de cuenta, con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión al rubro "ASPECTOS GENERALES", se detectó que la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, aun y cuando mediante oficio DF/494/08 de fecha veinticuatro de junio de dos mil ocho, le fue solicitada su presencia en las instalaciones del Instituto Electoral del Distrito Federal a efecto de llevar a cabo la firma del acta de conclusión de la fiscalización del Informe Anual correspondiente al ejercicio dos mil siete, dicha agrupación no se presentó en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto a fin de firmar el acta mencionada.

Respecto a esta irregularidad, es preciso señalar lo dispuesto en el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece las siguientes hipótesis normativas:

Del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán:

a) Al inicio y;

b) En la conclusión;

Los responsables de:

a) La revisión y;

b) El responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la agrupación política o,

c) Quien éste designe.

Definidas las hipótesis contenidas en el numeral invocado de los lineamientos de fiscalización, se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de acudir ante la autoridad electoral administrativa a firmar el acta de inicio y conclusión de la fiscalización del Informe Anual, a fin de que tanto los responsables de la revisión, como el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la Agrupación Política Local o quien éste designe, efectivamente firmen sendos instrumentos.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

A pesar que, mediante oficio DF/494/08 de fecha veinticuatro de junio de dos mil ocho, se le requirió a la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía su presencia en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto a efecto de firmar el acta de conclusión de la fiscalización del Informe Anual del ejercicio dos mil siete, la Agrupación Política Local, fue omisa toda vez que no se presentó a firmar el acta correspondiente.

Con esta omisión, la Agrupación Política Local transgredió el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, numeral que tiene por objeto que las agrupaciones cumplan con las formalidades para el desarrollo de la fiscalización de los recursos del ejercicio materia de análisis, por ello

resulta trascendental que el encargado del manejo de los recursos o la persona que éste designe acuda ante la autoridad electoral tanto al inicio como en la conclusión del proceso de fiscalización del ejercicio respectivo con la finalidad de firmar sendos documentos.

Así, el dispositivo invocado refiere a la necesidad de que las asociaciones políticas asuman las medidas que garanticen una adecuada participación de los órganos encargados de las finanzas en el proceso de fiscalización de los ingresos y egresos que reporten en el Informe Anual.

De modo que, como se actualiza en la irregularidad de mérito al no presentarse a la firma del acta de conclusión de fiscalización del Informe Anual de dos mil siete, la autoridad electoral no contó con la presencia del encargado de la administración y obtención de los recursos generales, quien tiene la responsabilidad de la elaboración de la información y presentación de la documentación objeto de análisis, lo que trae como consecuencia que el acta carezca de la firma por parte de la Agrupación Política Local.

Ahora bien, la Agrupación Política Local en su escrito de fecha diecisiete de septiembre de dos mil ocho, admite la omisión en que incurrió; al reconocer que efectivamente no acudió a firmar el acta de conclusión.

Así las cosas, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra una conducta típica, susceptible de ser sancionada por este Consejo General.

La omisión por parte de la Agrupación Política Local es antijurídica, habida cuenta que no obra en el expediente algún elemento que hiciera excusable la no observancia de la disposición normativa enunciada, o bien, disminuyera esa exigibilidad. Asimismo, no hizo valer alguna circunstancia que hubiera impedido el deber de presentarse en el domicilio de esta autoridad electoral.

De lo anterior se colige que la Agrupación Política Local fiscalizada en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma la obligación infringida, habida cuenta que las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público, además, la agrupación tiene pleno conocimiento que está sujeta a la revisión y fiscalización de sus ingresos y egresos y por ende, obligada a contar con procedimientos tendentes a cumplir las obligaciones previstas en la normatividad.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía trasgredió la hipótesis normativa contenida en el numeral 14.1 de los Lineamientos de Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> ***"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:***
>
> ***b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."***

Por consiguiente, es evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. Por lo

anterior, en la especie resulta aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

VIGÉSIMO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **PROYECTO INTEGRAL DEMOCRÁTICO DE ENLACE DEMOCRÁTICO DE ENLACE (PIDE),** las cuales se señalan a continuación:

A), En lo tocante a la **primera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), ubicada a fojas 194 (ciento noventa y cuatro) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/632/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

"La Agrupación presentó su Informe Anual, en el cual se determinaron diferencias en los rubros totales de ingresos y egresos, por tanto el saldo final de $6,181.49 (seis mil ciento ochenta y un pesos 49/100 MN) que muestra dicho informe es incorrecto, incumpliendo con el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen la obligación de presentar dentro del Informe Anual los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio, así como ajustarse al formato IA de Agrupaciones, en cuanto a su llenado."

No obstante, tener conocimiento de la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) no presentó respuesta al referido oficio, consecuentemente la falta de mérito quedó firme por lo que, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 203 (doscientos tres) en torno a esta infracción, lo siguiente:

"La Agrupación presentó su Informe Anual, en el cual se determinaron diferencias en los rubros totales de ingresos y egresos, por tanto el saldo final de $6,181.49 (seis mil ciento ochenta y un pesos 49/100 MN) que muestra dicho informe es incorrecto, incumpliendo con el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece, ajustarse al formato IA de Agrupaciones, en cuanto a su llenado, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión de los documentos presentados por la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), se le detectó la irregularidad siguiente:

- De la revisión del Formato IA- AGRUPACIONES se detectaron diferencias aritméticas en la suma total de los ingresos (integrados por saldo inicial, financiamiento de afiliados en especie y financiamiento público) y en la suma total egresos (integrada esta por los gastos de

operación ordinaria y gastos en actividades especificas) lo que refleja en el saldo un resultado incorrecto, por lo que no se integró el formato de conformidad a su instructivo.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en el numeral 10.1 de los Lineamientos para la Fiscalización de Recursos de Agrupaciones Políticas Locales, precepto que señala la siguiente situación fáctica:

> *"10.1 El Informe Anual sobre el origen y destino de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales se deberá ajustar a los formatos IA-Agrupaciones, IA1-Agrupaciones, IA2- Agrupaciones, IA3-Agrupaciones e IA4-Agrupaciones."*

De la hipótesis transcrita se desprende la obligación que tienen las Agrupaciones Políticas Locales de reportar en el formato IA-Agrupaciones la totalidad de sus ingresos y egresos, por lo que deben de ajustar su integración de conformidad al instructivo del referido formato.

En este tenor de conformidad al instructivo del FORMATO-IA, mismo que forma parte integrante de los Lineamientos para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, se integra por cinco apartados, siendo toral para el análisis de nuestro estudio, el II que corresponde a Ingresos, el III a Egresos y IV Resumen; respecto al apartado de Ingresos el instructivo señala que se integra de los rubros siguientes:

a) Saldo inicial: en este rubro se anotara el monto inicial de los recursos monetarios con que se inicia el año que comprende el informe;
b) Financiamiento de Afiliados: se integra por el monto de los ingresos obtenidos por concepto de aportaciones recibidas por la Agrupación Política Local, por las cuotas y aportaciones de sus afiliados debidamente registrados, separando efectivo y especie;

c) Financiamiento de Simpatizantes: se integra por el monto de ,los ingresos obtenido por concepto de aportaciones en dinero y en especie recibidas por la Agrupación Política Local, de parte de simpatizantes, separando efectivo y especie;

d) Autofinanciamiento: se integra por el monto total de los ingresos obtenidos por la Agrupación Política Local derivado de sus actividades promocionales: conferencia, espectáculos, juegos, sorteos, eventos culturales, ventas editoriales, venta de bienes y de propaganda utilitaria;

e) Financiamiento por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos: se integra por los ingresos obtenidos por los rendimientos de los fondos o fideicomisos creados con su patrimonio o con las aportaciones que reciban, así como los derivados de otras operaciones con instituciones financieras; y

f) Total: se integra por la suma total de los ingresos obtenidos por la Agrupación Política Local en el periodo que se informa.

Respecto al Apartado III de Egresos el referido instructivo señala que se integra por el rubro siguiente:

- Gastos de Operación Ordinaria: se integra por los montos totales de los egresos efectuados por la Agrupación Política Local por cada uno de los conceptos involucrados en su operación.

Por último el Apartado IV Resumen se conforma de los rubros siguientes:

a) Ingresos: por la suma total de los ingresos obtenidos por la agrupación la Agrupación Política Local, durante el periodo que se informa.

b) Egresos: se integra por la suma total de egresos efectuados por la Agrupación Política Local durante el periodo que se informa.

c) Saldo: corresponde al resultado de la diferencia e los rubros anteriores o el neto incluyendo los pasivos, los que se relacionarán por separado.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la *inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes* razonamientos:

Derivado de la revisión al Formato IA- Agrupaciones, Informa Anual Sobre el Origen y Destino de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, presentado por la Agrupación Política Local citada, esta autoridad electoral detectó que en el rubro de ingresos los siguientes importes:

Saldo	$10,851.38
Financiamiento de afiliados	
Efectivo	$00.00
Especie	$36,000.00
Financiamiento de simpatizantes	
Efectivo	$00.00
Especie	$00.00
Autofinanciamientos	$00.00
Financiamiento por rendimiento	$00.00
Financiamiento público	$69,365.96
TOTAL	$105,395.96

Para esta autoridad electoral la suma total de ingresos es incorrecta, toda vez que como suma total es de $115,851.38 (CIENTO QUINCE MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 38/100 MN), por tanto la agrupación política no reportó en su informe anual la totalidad de sus ingresos,

toda vez que no registró la suma correcta de ingresos como lo señala el instructivo IA-agrupaciones.

Por su parte en el rubro de egresos la Agrupación Política Local registró las siguientes cantidades:

Gastos de operación ordinaria	$40,441.40
Gastos en Actividades especificas	$58,420.00

TOTAL: $99,187.47 (NOVENTA Y NUEVE MIL CIENTO OCHENTA Y SIETE PESOS 47/100 MN).

De igual manera que en la suma total de ingresos en los egresos esta autoridad electoral determinó otra cantidad, misma que fue del importe de $98,861.40 (NOVENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y UN PESOS 40/100 MN), por lo que la Agrupación Política Local tampoco reportó la totalidad de sus egresos en su informe anual, pues no realizó la suma correcta de egresos de conformidad a lo establecido en el instructivo del citado formato.

Por último, en el Apartado IV Resumen la Agrupación Política Local determinó como saldo el importe de $6,181.49, (SEIS MIL CIENTO OCHENTA Y UN PESOS 49/100 MN) importe que es resultado de la diferencia del importe total de ingresos y egresos, que como ya se ha mencionado son incorrectos, por lo que consecuentemente también lo es este importe de saldo que reportó.

Cabe reiterar que dentro de la oportunidad procesal concedida a la Agrupación Política Local para presentar los argumentos y documentos tendentes a solventar la irregularidad de mérito no presentó escrito o documento alguno para desvirtuarla.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que las irregularidades subsisten en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió las hipótesis contenida en el numeral 10.1 de los Lineamientos para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que constituye en la especie, las irregularidades de no reportar la totalidad de ingresos y egresos de conformidad al formato IA-Agrupaciones.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Artículo 368. Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> ...
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

A mayor abundamiento, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran las disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento al criterio sostenido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, en la Tesis de Jurisprudencia J.002/2007, cuyo rubro, contenido y precedentes son los siguientes:

> ***"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE.*** *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de*

establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-006/2007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Pon ente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron las Agrupaciones Políticas Locales a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha tesis, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las conductas de las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre el contenido de la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia

B) Por lo que hace a la **segunda** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 194 a 195 (ciento noventa y cuatro a ciento noventa y cinco) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/632/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

"Existe una diferencia de $8,358.67 (ocho mil trescientos cincuenta y ocho pesos 67/100 MN) entre el saldo inicial reportado por la Agrupación en su Informe Anual y el final del ejercicio 2006 que se integra como sigue:

SALDO	IMPORTE
Inicial 2007.	$ 10,851.38
Final 2006.	2,492.71
DIFERENCIA	**$ 8,358.67**

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones

Políticas Locales en el que se establece, en el Informe se incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior."

No obstante lo anterior, cabe destacar que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) no dio respuesta al oficio de referencia, por tanto, la irregularidad quedó firme.

Así bien, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 203 a 204 (doscientos tres a doscientos cuatro) lo siguiente:

"Existe una diferencia de $8,358.67 (ocho mil trescientos cincuenta y ocho pesos 67/100 MN) entre el saldo inicial reportado por la Agrupación en su Informe Anual y el final del ejercicio 2006 que se integra como sigue:

SALDO	IMPORTE
Inicial 2007.	$ 10,851.38
Final 2006.	2,492.71
DIFERENCIA	**$ 8,358.67**

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece..."

Derivado de lo antes expuesto, se procede al desahogo de la observación de cuenta en los siguientes términos:

Como resultado de la revisión al rubro "SALDO INICIAL" se detectó que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), en su Informe Anual consigna como saldo inicial de dos mil siete la cantidad de $10,851.38 (DIEZ MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 38/100 MN), cantidad que no coincide con el saldo final reportado por la agrupación en su informe anual de dos mil seis por la cantidad de $2,492.71 (DOS MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 71/100 MN), en consecuencia, existe una diferencia de $8,358.67 (OCHO MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 67/100 MN).

Respecto a esta irregularidad, es preciso señalar lo dispuesto en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece las siguientes hipótesis normativas:

a) La obligación por parte de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

b) La obligación de que el informe anual debe estar suscrito por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la agrupación política.

c) La obligación de incluir en el informe anual el *saldo inicial, saldo que* corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.

Definidas las hipótesis contenidas en el numeral invocado de los lineamientos de fiscalización, se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de presentar el informe anual, informe que debe estar firmado por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de sus recursos, asentando en dicho instrumento el saldo inicial que corresponde al saldo final del ejercicio inmediato anterior al año que se fiscaliza.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

La Agrupación Política Local fue omisa al no integrar en su informe anual el saldo inicial que debió obtener de la diferencia entre los ingresos y egresos *reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.*

Dicho en otras palabras, la agrupación omitió considerar el saldo inicial de dos mil siete que corresponde al saldo final reportado en su informe anual de dos mil seis.

Lo anterior debido a que incorrectamente asentó la cantidad de $10,851.38 (DIEZ MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 38/100 MN), empero, *debió registrar el importe* de $2,492.71 (DOS MIL CUATROCIENTOS NOVENA Y DOS PESOS 71/100 MN), que corresponde a la cantidad reportada por la agrupación como saldo final en su informe anual del ejercicio dos mil seis, y así cumplir con lo dispuesto en el numeral 8.1 de los lineamientos de fiscalización.

Luego entonces, con esta omisión la Agrupación Política Local transgredió el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, numeral que tiene por objeto que las Agrupaciones Políticas Locales en la presentación e integración de su informe anual consideren el saldo inicial, y cumplir con las formalidades para el desarrollo de la fiscalización de los recursos del ejercicio materia de análisis.

Por tanto, con este tipo de obligaciones se busca que las Agrupaciones Políticas Locales tengan debidamente registrados los ingresos y egresos que serán objeto de análisis en el proceso de fiscalización.

Aunado a ello, cabe reiterar que en la oportunidad procesal que se le concedió a la Agrupación Política Local para que presentara los argumentos y la documentación que a su derecho conviniera en relación a la irregularidad de

mérito derivado de la notificación de observaciones subsistentes, la agrupación fue omisa al no haber dado respuesta a tal requerimiento, situación que no la exime del cumplimiento de la normatividad invocada.

Así las cosas, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra una conducta típica, susceptible de ser sancionada por este Consejo General.

La omisión por parte de la Agrupación Política Local es antijurídica, habida cuenta que no obra en el expediente algún elemento que hiciera excusable la no observancia de la disposición normativa enunciada, o bien, disminuyera esa exigibilidad. Asimismo, no hizo valer alguna circunstancia que hubiera impedido el deber de considerar en su informe anual el saldo inicial del ejercicio dos mil siete el cual corresponde a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.

De lo anterior se colige que la Agrupación Política Local fiscalizada en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma la obligación infringida, habida cuenta que las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público, además, la agrupación tiene pleno conocimiento que está sujeta a la revisión y fiscalización de sus ingresos y egresos y por ende, obligada a contar con procedimientos tendentes a cumplir las obligaciones previstas en la normatividad.

Igualmente, dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada una entidad de interés público, así como del financiamiento privado, en tales circunstancias, debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos y egresos

con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), trasgredió la hipótesis normativa contenida en el numeral 8.1 de los Lineamientos de Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> ***"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:***
>
> ***b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."***

Por consiguiente, es evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. Por ello, en la especie resulta aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente

resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre el contenido de la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

C) Por lo que hace a la **tercera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 195 (ciento noventa y cinco) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/632/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación no ha presentado las fichas de depósito de las ministraciones de los meses de agosto y de septiembre a diciembre de 2007 por un importe de $28,902.46 (veintiocho mil novecientos dos pesos 46/100 MN), incumpliendo con el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, todos los ingresos en efectivo como en especie que reciban las Agrupaciones Políticas Locales, por cualquiera de las modalidades de financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente."*

Ahora bien, cabe destacar que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), no dio respuesta al oficio de referencia, por tanto, la irregularidad quedó firme.

En esta tesitura, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 204 (doscientos cuatro), lo siguiente:

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

"La Agrupación no presentó las fichas de depósito de las ministraciones de los meses de agosto y de septiembre a diciembre de 2007 por un importe de $28,902.46 (veintiocho mil novecientos dos pesos 46/100 MN), incumpliendo con el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión al rubro "FINANCIAMIENTO PÚBLICO" se determinó que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), no sustentó con las fichas de depósito bancarias las ministraciones de agosto y de septiembre a diciembre de dos mil siete por el importe de $28,902.46 (VEINTIOCHO MIL NOVECIENTOS DOS PESOS 46/100 MN).

Respecto a esta irregularidad, es preciso señalar lo dispuesto en el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece las siguientes hipótesis normativas:

Tanto los ingresos en efectivo como en especie que reciban las Agrupaciones Políticas Locales, por cualquiera de las modalidades de financiamiento deberán:

a) Registrarse contablemente y;

b) Sustentarse con la documentación correspondiente, en términos de lo establecido por el *Código y los propios lineamientos.*

Definidas las hipótesis contenidas en el numeral invocado de los lineamientos de fiscalización, se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas

Locales de registrar todos sus ingresos, además, respaldarlos con la documentación exigida por la normatividad.

Por ello, en la irregularidad que nos ocupa resulta pertinente conocer lo dispuesto en el numeral 1.2 de los lineamientos de fiscalización multicitados, para determinar cuál es la documentación que sustenta las pólizas de ingresos de las ministraciones que por vía de financiamiento público le fueron otorgadas a la Agrupación Política Local.

Pues bien, si el numeral en cita establece que todos los ingresos en efectivo deben depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, luego entonces, las ministraciones son una forma de ingresos, y por consiguiente, al momento de ser depositadas en cuentas de banco, la Institución Bancaria entrega la correspondiente ficha de depósito.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

La Agrupación Política Local fue omisa al no proporcionar las fichas de depósito correspondientes para respaldar las pólizas de ingresos de las ministraciones de agosto y de septiembre a diciembre de dos mil siete por el importe de $28,902.46 (VEINTIOCHO MIL NOVECIENTOS DOS PESOS 46/100 MN).

Con esta omisión, la Agrupación Política Local transgredió el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, numeral que tiene por objeto que las Agrupaciones Políticas Locales, sustenten y a la vez transparenten sus ingresos, es decir, que asuman medidas que garanticen un

adecuado manejo de los ingresos obtenidos por cualquier modalidad de financiamiento.

Situación que en la irregularidad de mérito no aconteció, ya que a pesar de haber registrado contablemente el ingreso, no exhibió las fichas de depósito de las ministraciones referidas, por lo tanto, las pólizas de ingresos carecen del respaldo documental respectivo.

Asimismo, cabe reiterar que en la oportunidad procesal que se le concedió para que presentara los argumentos y la documentación que a su derecho conviniera en relación a la irregularidad de mérito derivada de la notificación de observaciones subsistentes, la agrupación fue omisa al no haber dado respuesta a tal requerimiento, situación que no la exime del cumplimiento de la normatividad invocada.

Luego entonces, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra una conducta típica, susceptible de ser sancionada por este Consejo General.

Además, la omisión por parte de la Agrupación Política Local es antijurídica, habida cuenta que no obra en el expediente algún elemento que hiciera excusable la no observancia de la disposición normativa enunciada, o bien, disminuyera esa exigibilidad. Asimismo, no hizo valer alguna circunstancia que hubiera impedido el deber de presentar las fichas de depósito y de esta manera respaldar el ingreso por el importe de $28,902.46 (VEINTIOCHO MIL NOVECIENTOS DOS PESOS 46/100 MN), que correspondía a las ministraciones de los meses de agosto y de septiembre a diciembre de dos mil siete.

De lo anterior se colige que la Agrupación Política Local fiscalizada en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma la obligación

infringida, toda vez que las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público, además, la agrupación tiene pleno conocimiento que está sujeta a la revisión y fiscalización de sus ingresos y egresos y por ende, obligada a contar con los mecanismos técnicos, así como los recursos humanos y materiales para ese efecto.

Igualmente, dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada una entidad de interés público, así como del financiamiento privado, en tales circunstancias, debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos y egresos con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) trasgredió la hipótesis normativa contenida en el numeral 1.1 de los Lineamientos de Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, es evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) infringe lo dispuesto en

la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. Por lo anterior, en la especie resulta aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre el contenido de la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

D). En lo tocante a la **cuarta** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), ubicada a fojas 195 a 196 (ciento noventa y cinco a ciento noventa y seis) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/632/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación depositó ingresos por un importe de $23,122.00 (veintitrés mil ciento veintidós pesos 00/100 MN) correspondiente a las ministraciones recibidas del Instituto Electoral del Distrito Federal de los meses de enero, febrero, mayo y agosto de 2007, con un total de 17 días de extemporaneidad, cabe mencionar*

que para computar los días del mes de agosto se tomo como referencia el estado de cuenta de noviembre que es el que refleja el depósito de dicho mes; integrándose como sigue:

CHEQUE		FECHAS		IMPORTE	DÍAS DE EXTEMPORANEIDAD
NÚM.	FECHA	RECEPCIÓN	DEPOSITO		
24391	26-Ene-07	05-Mar-07	07-Mar-07	$ 5,780.50	1
24476	08-Feb-07	05-Mar-07	07-Mar-07	5,780.50	1
25138	07-May-07	29-May-07	31-May-07	5,780.50	1
26000	02-Ago-07	30-Oct-07	23-Nov-07	5,780.50	14
TOTALES				$ 23,122.00	17

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece, todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente.

No obstante, tener conocimiento de la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) no presentó respuesta al referido oficio, consecuentemente la falta de mérito quedó firme por lo que, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 204 a 205 (doscientos cuatro a doscientos cinco) en torno a esta infracción, lo siguiente:

"La Agrupación depositó ingresos por un importe de $23,122.00 (veintitrés mil ciento veintidós pesos 00/100 MN) correspondiente a las ministraciones recibidas del Instituto Electoral del Distrito Federal de los meses de enero, febrero, mayo y agosto de 2007, con un total de 17 días de extemporaneidad, cabe mencionar que para computar los días del mes de agosto se tomo como referencia el estado de cuenta de noviembre que es el que refleja el depósito de dicho mes; integrándose como sigue:

CHEQUE		FECHAS		IMPORTE	DÍAS DE EXTEMPORANEIDAD
NÚM.	FECHA	RECEPCIÓN	DEPOSITO		
24391	26-Ene-07	05-Mar-07	07-Mar-07	$ 5,780.50	1
24476	08-Feb-07	05-Mar-07	07-Mar-07	5,780.50	1
25138	07-May-07	29-May-07	31-May-07	5,780.50	1
26000	02-Ago-07	30-Oct-07	23-Nov-07	5,780.50	14
TOTALES				$ 23,122.00	17

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece, todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión de los ingresos de la Agrupación Política Local, Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), se le detectó la omisión de depositar las ministraciones correspondientes a los meses de enero, febrero, mayo y agosto de dos mil siete al día hábil siguiente de su obtención.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la siguiente situación fáctica:

- Todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques.

Definida la hipótesis que compone el numeral invocado se desprende el plazo qué tienen las Agrupaciones Políticas Locales para depositar en una institución bancaria los ingresos que en efectivo reciban, el cual es únicamente al día siguiente hábil en que, se reciban, por lo que se excluye realizar tal obligación los días inhábiles, mismos que el artículo 74 de la Ley Federal del Trabajo determina como tales los siguientes:

> *"Son días de descanso obligatorio:*
>
> *El 1º de enero;*
> *El primer lunes de febrero en conmemoración del 5 de febrero;*
> *El tercer lunes de marzo en conmemoración del 21 de marzo;*
> *El 1º de mayo;*
> *El 16 de septiembre;*
> *El tercer lunes de noviembre en conmemoración del 20 de noviembre;*
> *El 1º de diciembre de cada seis años cuando corresponda a la transmisión del Poder Ejecutivo Federal;*
> *El 25 de diciembre, y*
> *El que determinen las leyes federales y locales electorales, en el caso de elecciones ordinarias, para efectuar la jornada electoral."*

Ahora bien, derivado de la obligación de hacer por parte de las Agrupaciones Políticas Locales, consistente, en realizar el deposito de sus financiamientos por cualquier modalidad en una institución de crédito en día hábil, resulta

pertinente señalar para el estudio del presente análisis, los días en que estas instituciones, no tuvieron operaciones durante el dos mil siete, mismos que fueron regulados en las *"DISPOSICIONES DE CARÁCTER GENERAL QUE SEÑALAN LOS DÍAS DEL AÑO 2007, EN QUE LAS ENTIDADES FINANCIERAS SUJETAS A LA SUPERVISIÓN DE LA COMISIÓN NACIONAL BANCARIA Y DE VALORES, DEBERÁN CERRAR SUS PUERTAS Y SUSPENDER OPERACIONES"* publicadas en el Diario Oficial de la Federación, el veintinueve de noviembre de dos mil seis, que en lo que nos interesa ordenaron:

> *"Artículo 1.- Las instituciones de crédito deberán cerrar sus puertas, suspender operaciones y la prestación de servicios al público en la República Mexicana, los días del año 2007 siguientes:*
> *I. El 1 de enero.*
> *II. El primer lunes de febrero en conmemoración del 5 de febrero.*
> *III. El tercer lunes de marzo en conmemoración del 21 de marzo.*
> *IV. El 5 y 6 de abril.*
> *V. El 1 de mayo.*
> *VI. El 16 de septiembre.*
> *VII. El 2 de noviembre. Adicionalmente, el tercer lunes de dicho mes en conmemoración del 20 de*
> *noviembre.*
> *VIII. El 12 y 25 de diciembre.*
> *IX. Los sábados y domingos, en adición al señalado en la fracción VI."*

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

a) La Agrupación Política Local en cita recibió el importe de $5,780.50 (CINCO MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 50/100), mediante el cheque número 24391 por prerrogativa de Financiamiento Público correspondiente al mes de enero, mismo que recibió el lunes cinco de marzo y lo depositó hasta el miércoles siete de marzo por lo que lo hizo con un día de extemporaneidad, pues el martes seis de marzo fue el siguiente día hábil de haberlo recibido; así mismo, el día seis no corresponde a los señalados como día de suspensión de labores que

establece la Ley Federal del Trabajo, ni el catálogo de días inhábiles que se señalaron en las disposiciones bancarias en dos mil siete.

b) Así mismos, mediante cheque 24476 recibió el importe de $5,780.50 (CINCO MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 96/100), por concepto de ministracion de prerrogativas para gastos de operación ordinaria del mes febrero de dos mil siete, el lunes cinco de marzo y lo depositó hasta el miércoles siete de ese mes, cuando el martes seis era el día hábil siguiente para su deposito, toda vez que, no se encuentra en el catálogo de días de descanso que señala la ley federal laboral, o de suspensión de labores bancarias, por lo que inferimos que la Agrupación Política Local incurrió en un día de extemporaneidad para el deposito de la ministración.

c) Para los gastos ordinarios del mes de mayo de dos mil siete, la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), recibió el importe de $5,780.50 (CINCO MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 96/100), mediante cheque 25138, el martes veintinueve de este mes y lo depositó hasta el jueves treinta y uno, cuando el miércoles treinta de mayo era el día hábil siguiente para su depósito, toda vez que, no se encuentra en el catálogo de días de descanso que señala la ley federal laboral, o de suspensión de labores bancarias, en ese orden de ideas el depósito lo realizó con un día de extemporaneidad.

d) Por último la Agrupación Política Local en cita recibió el importe de $5,780.50 (CINCO MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 50/100), mediante el cheque número 26000 por prerrogativa de Financiamiento Público correspondiente al mes de agosto, mismo que recibió el martes treinta de octubre y lo depositó hasta el veintitrés de noviembre por lo que lo hizo con quince días de extemporaneidad, pues el miércoles

treinta y uno de octubre fue el siguiente día hábil para haberlo depositado; así mismo, del computo que deriva entre el primero de noviembre y veintitrés se desprende que: los días dos, tres, cuatro, diez, once, diecisiete, dieciocho y diecinueve, de noviembre fueron inhábiles, por su parte los días hábiles fueron el primero, cinco, seis, siete, ocho, nueve, doce, trece, catorce, quince, dieciséis, veinte, veintiuno, veintidós y veintitrés, resultando un total de quince días.

Cabe reiterar que dentro de la oportunidad procesal concedida a la Agrupación Política Local para presentar los argumentos y documentos tendentes a solventar la irregularidad de mérito no presentó escrito o documento alguno para desvirtuarla.

Derivado del alcance y valor a lo esgrimido por la Agrupación Política Local, se desprende que pretendió solventar la irregularidad que se le imputó con la presentación de su diagrama de procedimiento interno para el depósito de recursos, así como el argumento de que acaba en esa fecha de designar al nuevo Tesorero; empero, con ello no cumplió con la obligación que tenía de depositar al día siguiente hábil su prerrogativa de financiamiento público, pues dichos argumentos y elementos de prueba en la normatividad de la materia no lo eximen de su cumplimiento.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió la hipótesis contenida en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de depositar sus recursos de financiamiento público al día siguiente hábil en que lo recibió.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Artículo 368. Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> ...
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, es evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. Por lo anterior, en la especie resulta aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre el contenido de la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

E). En lo tocante a la **quinta** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), ubicada a fojas 196 (ciento noventa y seis) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/632/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación registró incorrectamente en su contabilidad como aportaciones en especie de sus afiliados, el contrato en comodato de las oficinas que ocupa para el desarrollo de sus actividades, afectado los rubros de Ingresos y Egresos por un importe de $36,000.00 (treinta y seis mil pesos 00/100 MN); asimismo, no consigno la contra cuenta en las notas a los estados financieros, incumpliendo con el numeral 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece los bienes en comodato se registrarán contablemente en cuentas de orden y deberán formularse las notas correspondientes en los estados financieros."*

No obstante, tener conocimiento de la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) no presentó respuesta al referido oficio, consecuentemente la falta de mérito quedó firme por lo que, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 205 (doscientos cinco) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"La Agrupación registró incorrectamente en su contabilidad como aportaciones en especie de sus afiliados, el contrato en comodato de las oficinas que ocupa para el desarrollo de sus actividades, afectado los rubros de Ingresos y Egresos por un importe de $36,000.00 (treinta y seis mil pesos 00/100 MN); asimismo, no consigno la contra cuenta en las notas a los estados financieros, incumpliendo con el numeral 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece los bienes en comodato se registrarán contablemente en cuentas de orden y deberán formularse las notas correspondientes en los estados financieros.*
> ..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión de los documentos presentados por la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), se le detectó la irregularidad siguiente:

- De la revisión de los ingresos reportados por la Agrupación Política Local se detectó que reportó en el informe anual y registró contablemente el importe de $36,000.00 (TREINTA Y SEIS MIL PESOS 00/100 MN) correspondiente al contrato del bien inmueble que ocupa de comodato.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en el numeral 16.3 de los Lineamientos para la Fiscalización de Recursos de Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece lo siguiente:

> *"16.3 En el supuesto señalado en el numeral 5.2 su registro contable se hará en cuenta de orden debiendo formularse las notas correspondientes a los estados financieros."*

En este tenor, y toda vez que el numeral invoca el numeral 5.2, para el presente análisis resulta toral transcribirlo:

> *"5.2 Para determinar el valor de registro de los bienes mueble e inmuebles que las Agrupaciones Políticas Locales tengan en comodato, se tomara como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes realizadas por las Agrupaciones Políticas Locales."*

De una interpretación sistemática de los numerales transcritos se colige la obligación que tienen las Agrupaciones Políticas Locales de registrar contablemente en cuentas de orden el costo del bien inmueble que ocupen en comodato, por lo que no es dable que hagan el registro contable en otra cuenta.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

Derivado de la revisión de los ingresos de la agrupación política citada se detectó que registró contablemente como aportación de afiliado el importe de $36,000.00 (TREINTA Y SEIS MIL PESOS 00/100) mismo que corresponde al valor del inmueble que ocupa de oficinas, por lo que no ocupo las cuentas de orden para hacer el registro contable correspondiente, ni formuló las notas correspondientes a los estados financieros.

Cabe reiterar que dentro de la oportunidad procesal concedida a la Agrupación Política Local para presentar los argumentos y documentos tendentes a solventar la irregularidad de mérito no presentó escrito o documento alguno para desvirtuarla.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que las irregularidades subsisten en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió las hipótesis contenidas en el numeral 16.3 de los Lineamientos para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de registrar contablemente en cuentas de orden el importe de los bienes inmuebles que ocupen en comodato, así como formular las notas correspondientes a los estados financieros.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

"Artículo 368. Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:

...

b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace "PIDE" infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre el contenido de la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia

F) Con relación a la **sexta** irregularidad determinada a la Agrupación Política Local denominada Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), visible a fojas 199 (ciento noventa y nueve) del Dictamen Consolidado se vierten las siguientes consideraciones:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/632/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad

Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación destinó de las prerrogativas recibidas durante el año 2007 del Instituto Electoral del Distrito Federal, un monto total de $34,536.00 (treinta y cuatro mil quinientos treinta y seis pesos 00/100 MN), para el pago de "Comidas" y "Alquiler de Equipo Técnico y Utilería", Incumpliendo con lo establecido en los artículos 24 fracción II, inciso f) y 25 I) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008 que señala, las Agrupaciones Políticas Locales recibirán el financiamiento público para elaborar publicaciones y operar un Centro de Formación Política, así como utilizar las prerrogativas y aplicar el financiamiento público de acuerdo a las disposiciones de este Código."*

Es necesario destacar, que transcurrido el plazo legal establecido para tal efecto, la Agrupación Política Local no presentó documento, ni realizó argumentación jurídica alguna con la cual se pudieran desvirtuar las irregularidades que le fueron notificadas mediante oficio en comento, por lo tanto, al ser omiso al pronunciase respecto a la observación, la misma subsiste en sus términos.

Derivado de lo anterior, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 205 a 206 (doscientos cinco a doscientos seis) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"La Agrupación destinó de las prerrogativas recibidas durante el año 2007 del Instituto Electoral del Distrito Federal, un monto total de $34,536.00 (treinta y cuatro mil quinientos treinta y seis pesos 00/100 MN), para el pago de "Comidas" y "Alquiler de Equipo Técnico y Utilería", Incumpliendo con lo establecido en los artículos 24 fracción II, inciso f) y 25 inciso I) del Código Electoral del Distrito Federal..."*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Una vez analizados los argumentos vertidos por la asociación política, se procede al estudio de la infracción señalada dentro del rubro "EVENTOS (ALIMENTOS Y SONIDO)" relativa a que la Agrupación Política Local destinó

el financiamiento público que recibió durante el año dos mil siete a conceptos distintos a la elaboración de publicaciones *mensuales*, *trimestrales* y el sostenimiento de un centro de formación política que contribuyan al desarrollo de una cultura democrática, rubros establecidos en la normatividad electoral.

La citada Agrupación Política Local incumple con la obligación señalada en el artículo 25 *inciso* I) del Código Electoral del Distrito Federal, mismo que contiene la siguiente hipótesis normativa:

- Es obligación de las Agrupaciones Políticas Locales utilizar las prerrogativas y aplicar el financiamiento público de acuerdo con las disposiciones del Código Electoral local.

Lo anterior con relación al artículo 24 fracción II, inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal, mismo que establece el derecho de recibir el *financiamiento público*, limitando su uso para la elaboración de publicaciones y la operación de un centro de formación política en apoyo de la cultura democrática, lo anterior, en *razón de que las asociaciones políticas* se encuentran constreñidas para el uso de las prerrogativas y la erogación del financiamiento público, a los rubros establecidos en la normatividad electoral local, específicamente a lo dispuesto por el artículo en comento.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

La Agrupación Política Local destinó las prerrogativas recibidas por concepto de financiamiento público durante la fiscalización correspondiente al año objeto de la presente resolución por la cantidad de $34,536.00 (treinta y cuatro *mil quinientos* treinta y seis pesos 00/100 MN) a rubros distintos a los establecidos en la ley.

En este sentido, al momento de la revisión al informe anual de ingresos y egresos presentado por la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), la autoridad fiscalizadora detectó que el instituto político destinó los recursos que recibió por concepto de financiamiento público, al pago de otros rubros, es decir destinó los recursos a rubros distintos a los establecidos por la legislación de la materia consistentes en la elaboración de publicaciones y operación de un centro de formación política, por lo tanto la Agrupación Política Local incumple en el artículo 24 fracción II, inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal.

Ahora bien, derivado de la revisión al informe anual de ingresos y egresos presentado por la Agrupación Política Local denominada Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, encontró que los recursos provenientes del financiamiento público asignados a la asociación política, consistentes en la cantidad de $34,536.00 (TREINTA Y CUATRO MIL QUINIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 00/100 MN), fueron destinados al pago de comidas y alquiler de equipo técnico y utilería, hechos que contravienen las disposiciones contenidas en el artículo 25 inciso l) con relación al artículo 24 fracción II, inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal, en los que se delimita de manera clara, el destino para los que deben ser reservados los recursos provenientes del financiamiento público, esto es, a la edición de las publicaciones y a la operación de un centro de formación política, por lo tanto resulta evidente que la asociación política infringe la disposición antes citada.

Aunado a lo anterior, Proyecto Ciudadano incumple con lo establecido por el artículo 25 inciso l) del Código Electoral del Distrito Federal, que establece como obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales el utilizar las prerrogativas y aplicar el financiamiento público de acuerdo a las disposiciones del Código de la materia.

Por tanto, esta autoridad electoral administrativa, debe precisar que la referida obligación no se encuentra sujeta a la voluntad de la Agrupación Política Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada en los términos y la forma que el ordenamiento legal en comento prevé, ya que si las asociaciones políticas disfrutan del financiamiento público, este debe ser ejercido en la forma y los términos establecidos para ello, lo anterior en aras de fomentar y difundir la cultura política y democrática, como parte de las obligaciones a que se encuentran constreñidos, al ser garantes de la difusión de la cultura democrática, y a la vez como entidades de interés público.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que las irregularidades analizadas subsisten en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), trasgredió las hipótesis contenidas en la normatividad invocada, que constituye en la especie, no destinar el financiamiento público a los rubros establecidos de conformidad con lo establecido en el código de la materia.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local aludida, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el inciso a) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"...Los asociaciones políticas ...serán sancionadas por las causas siguientes:...Incumplan con las obligaciones...y demás disposiciones aplicables de este Código..."*

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre el contenido de la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

G) Por lo que hace a la **séptima** *irregularidad que se le atribuye* a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 200 (doscientos) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/632/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo que a continuación se transcribe:

> *"La Agrupación no ha presentado la integración detallada del pasivo, incumpliendo con el numeral 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, misma que debió remitirse al instituto anexa al Informe Anual."*

En virtud de que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, esta irregularidad quedó firme.

En esta tesitura, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 206 (doscientos seis), que:

> *"La Agrupación no presentó la integración detallada del pasivo, incumpliendo con el numeral 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, misma que debió remitirse al instituto anexa al Informe Anual."*

Derivado de lo antes expuesto, se procede al desahogo de la presente observación en los siguientes términos:

Como resultado de la revisión, se determinó que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) no entregó el detalle del pasivo debidamente integrado.

Consecuentemente, la conducta de la agrupación aludida infringe lo dispuesto en el numeral 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito

Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que en caso de *resultar saldo acreedor, se* integrará detalladamente el pasivo, con mención de montos, nombres, conceptos y fechas, mismo que debió remitirse, adjunto al Informe Anual.

Dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada una entidad de interés público, así como del financiamiento privado, en tales circunstancias, *debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos y egresos* con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Lo anterior, la ley en la materia aplicable lo previene, toda vez que determina la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de remitir la documentación correspondiente al Instituto anexa al Informe Anual.

A mayor abundamiento, con ese tipo de obligaciones se busca que la autoridad electoral tenga certeza de que las Agrupaciones Políticas Locales informen íntegramente el manejo de sus finanzas.

En el caso concreto, tal dispositivo establece la obligación por parte de la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) de integrar detalladamente el pasivo, con mención de montos, nombres, conceptos y fechas; y remitirlo al Instituto, adjunto al Informe Anual.

En ese contexto, la conducta de la infractora en análisis se cometió por una omisión de la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), de integrar detalladamente el pasivo, y remitirlo al Instituto, adjunto al Informe Anual.

En ese contexto, resulta evidente que la conducta omisa de la organización política aludida infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Por consiguiente, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007, misma que ya ha sido reproducida en sus términos en la presente resolución.

Cabe destacar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron las Agrupaciones Políticas Locales a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es que de una interpretación sistemática y funcional resulta viable dicha tesis, como norma individualizada, a las violaciones en que incurra la conducta de las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez, que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de sus informes anuales que presenten.

Además, cabe mencionar que la agrupación política citada, en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismas que son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público. Máxime que, como se ha señalado en esta resolución, debe prever asumir las providencias para reportar debidamente los ingresos y egresos.

No pasa inadvertido que, la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) derivado de la observación que le formuló esta instancia fiscalizadora, no dio respuesta ante esta autoridad electoral, en consecuencia, este órgano superior de dirección determina que queda firme la inobservancia a la normatividad citada.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local aludida, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, mismo que a la letra se transcribe:

> *"Artículo 368. Las asociaciones políticas...serán sancionadas por las causas siguientes:..*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. *De lo anterior, en la especie es aplicable* la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no *incurrir en repeticiones innecesarias*, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre el contenido de la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

H) *Con relación* a la **octava** irregularidad determinada a la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), visible a fojas 201

(doscientos uno) del Dictamen Consolidado se vierten las siguientes consideraciones:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/632/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación registró contablemente en la cuenta "Gastos por amortizar" subcuentas "Gaceta Punto Critico" el importe de $12,000.00 (doce mil pesos 00/100 MN), anexando las notas de entradas y salidas, así como el kardex de almacén que presentan un costo unitario de $0.58 (cero pesos 58/100 MN) por la revista mensual debiendo ser por $0.75 (cero pesos 75/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que señala, llevar permanentemente un control de notas de entradas y salidas de almacén, debidamente foliadas y autorizadas, así como un control adecuado a través de kardex de almacén."*

Es necesario destacar, que transcurrido el plazo legal establecido para tal efecto, la Agrupación Política Local no presentó documento, ni realizó argumentación jurídica alguna con la cual se pudieran desvirtuar las irregularidades que le fueron notificadas mediante oficio en comento, por lo tanto, al ser omiso al pronunciase respecto a la observación, la misma subsiste en sus términos.

Una vez analizados los elementos que obran en autos la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 206 (doscientos seis) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"La Agrupación registró contablemente en la cuenta "Gastos por amortizar" subcuentas "Gaceta Punto Critico" el importe de $12,000.00 (doce mil pesos 00/100 MN), anexando las notas de entradas y salidas, así como el kardex de almacén que presentan un costo unitario de $0.58 (cero pesos 58/100 MN) por la revista mensual debiendo ser por $0.75 (cero pesos 75/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que señala, llevar permanentemente un control de notas de entradas y salidas de almacén, debidamente foliadas y autorizadas, así como un control adecuado a través de kardex de almacén.*

...”

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Una vez analizadas las constancias que obran en autos, se procede al estudio de la infracción señalada dentro del rubro “ASPECTOS GENERALES”, consistente en que el kardex de almacén presentado por la Agrupación Política Local presenta una diferencia en los montos registrados con relación a las notas de entrada y salida de las revistas mensuales.

Con la circunstancia citada con anterioridad la Agrupación Política Local incumple con la obligación señalada en el numeral 7.5 de los lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece los siguientes supuestos normativos:

- Para el registro de los gastos relativos a tareas editoriales se utilizará la cuenta Gastos por amortizar como cuenta de almacén.
- El deber que tienen las Agrupaciones Políticas Locales de llevar permanentemente un control de notas de entradas y salidas de almacén debidamente foliadas y autorizadas; asimismo, señalar su origen y destino, así como, de quién entrega y recibe.
- Por último llevar un control adecuado a través de kardex de almacén y practicar un inventario físico al cierre del ejercicio.

Definidas las hipótesis que componen el numeral invocado se desprende la obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de llevar un control de las publicaciones mensuales y trimestrales a través de notas de entradas y salidas, mismas que serán registradas y controladas adecuadamente a través de kardex de almacén, razón por la cual resulta evidente que el dispositivo en cita tienen como finalidad que la Unidad Técnica Especializada de

Fiscalización, dentro del procedimiento administrativo de revisión, verifique que en el manejo de las publicaciones mensuales y trimestrales que reporten en sus informes anuales las Agrupaciones Políticas Locales se conozcan sus movimientos durante el año de ejercicio de la fiscalización.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

Esta autoridad electoral detectó que la Agrupación Política Local, registró un costo unitario por la publicación mensual por una cantidad distinta a la real de $0.75 (CERO PESOS 75/100 MN), en las notas de entrada y salida, así como en el kardex de almacén.

En este sentido, resulta necesario hacer notar que las Agrupaciones Políticas Locales se encuentran obligadas a llevar un control permanente de las publicaciones mensuales y trimestrales mediante notas de entrada y salida de almacén debidamente foliadas y autorizadas, en las que se especifique el origen y destino de dichas publicaciones haciéndose necesario el señalamiento de la persona que entrega y la que recibe, para lo cual se deberá llevar un control apropiado de las mismas mediante el kardex de almacén.

El dispositivo citado establece, tal y como se mencionó con anterioridad existe la obligación a cargo de la Agrupación Política Local de llevar el control adecuado de las entradas y salidas de las publicaciones mensuales y trimestrales; sin embargo, no es suficiente que se asienten de manera arbitraria los datos en las notas y en el kardex de almacén, sino que es necesario que el instituto político lleve un control apropiado de las referencias que asienta en dichos documentos, toda vez que la finalidad de que realice los asientos de datos de manera correcta, surge de la necesidad de que la

autoridad tenga certeza del costo unitario que quedó descrito tanto en el kardex como en las notas de entrada y salida de almacén, circunstancias que en el presente caso no fueron cumplidas a cabalidad.

Al respecto, es necesario destacar que la Agrupación Política Local no presentó documento, ni argumentación alguna de la cual se pudiera desprender el cumplimiento a la obligación que le fue notificada y que se encuentra establecida en el numeral 7.5 de los lineamientos en comento, razón por la cual se considera no desvirtuada dicha observación.

A mayor abundamiento, los dispositivos invocados pretenden que se lleve una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia a la obtención y destino de los recursos utilizados por parte de dichas organizaciones políticas.

Por tanto, esta autoridad electoral administrativa, debe precisar que la referida obligación no se encuentra sujeta a la voluntad de la Agrupación Política Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada en los términos y la forma que el ordenamiento legal en comento prevé, ya que a través de dicho medio, es que la autoridad puede tener certeza de que los recursos recibidos por las asociaciones políticas fueron aplicados en los rubros establecidos por la ley, máxime cuando dichos recursos son, en parte, por concepto de financiamiento público, por lo que surge la necesidad de que exista certeza del manejo y destino de dichos recursos de conformidad con lo establecido en la normatividad aplicable.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que las irregularidades analizadas subsisten en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) trasgredió las hipótesis contenidas en la

normatividad invocada, que constituye en la especie, la omisión de presentar diversa documentación a la autoridad electoral, aún cuando la misma le fue requerida conforme lo establece la legislación de la materia.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local aludida, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del *Código Electoral del* Distrito Federal, mismo que a la letra se transcribe:

> *"Artículo 368. Las asociaciones políticas...serán sancionadas por las causas siguientes...*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre el contenido de la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la

falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

I) Con relación a la **novena** irregularidad determinada a la Agrupación Política Local denominada Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), visible a fojas 201 a 202 (doscientos uno a doscientos dos) del Dictamen Consolidado *se vierten las siguientes consideraciones:*

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/632/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/250.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente:*
>
> - *Copias de los contratos de apertura de las cuentas manejadas en el ejercicio que se informa.*
> - *Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007.*
> - *Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.*
> - *Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.*
> - *Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias (tarjeta de firmas), así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de 2007.*
> - *Estado de Resultados*
>
> *Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos."*

Es necesario destacar, que transcurrido el plazo legal establecido para tal efecto, la Agrupación Política Local no presentó documento, ni realizó argumentación jurídica alguna con la cual se pudieran desvirtuar las irregularidades que le fueron notificadas mediante oficio en comento, por lo tanto, al ser omiso al pronunciase respecto a la observación, la misma subsiste en sus términos.

Una vez analizadas las constancias que integran el expediente emitida por la Agrupación Política Local, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 206 a 207 (doscientos seis a doscientos siete) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"No obstante que con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/250.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, la Agrupación no presentó lo siguiente:*
>
> - *Copias de los contratos de apertura de las cuentas manejadas en el ejercicio que se informa.*
> - *Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007.*
> - *Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.*
> - *Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.*
> - *Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias (tarjeta de firmas), así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de 2007.*
> - *Estado de Resultados.*
>
> *Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales..."*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Una vez analizados los argumentos vertidos por la Agrupación Política Local, se procede al estudio de la infracción señalada dentro del rubro "ASPECTOS

GENERALES", relativa a la omisión por parte de la Agrupación Política Local de presentar diversa documentación.

La citada Agrupación Política Local incumple con la obligación señalada en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismo que establece el siguiente supuesto normativo

- La obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite respecto a sus ingresos y egresos.

Definida la *hipótesis que compone el numeral* invocado se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les requiera respecto de sus ingresos y egresos, razón por la cual resulta evidente que el dispositivo en cita persigue la misma finalidad que consiste en que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, al realizar la labor de revisión de los informes que se le presenten, no encuentre obstáculos o barreras para realizar su función fiscalizadora, es decir, allegarse de elementos que le permitan resolver con certeza, objetividad y transparencia acerca de los gastos efectuados por las asociaciones políticas con los ingresos obtenidos por cualquier modalidad.

La anterior consideración resulta coincidente con lo sostenido por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en la tesis relevante S3EL 030/2001 cuyo texto y rubro a continuación se transcriben:

> ***"FISCALIZACIÓN ELECTORAL. REQUERIMIENTOS CUYO INCUMPLIMIENTO PUEDE O NO ORIGINAR UNA SANCIÓN.***—*El artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, establece que si durante la revisión de los informes sobre el origen y destino de los recursos, se advierten errores u omisiones técnicas, se notificará al*

partido o agrupación política que hubiere incurrido en ellos, para que en un plazo de diez días, presente las aclaraciones o rectificaciones que estime pertinentes. Lo establecido en la norma jurídica en comento, está orientado a que, dentro del procedimiento administrativo, y antes de resolver en definitiva sobre la aplicación de una sanción por infracción a disposiciones electorales, se otorgue y respete la garantía de audiencia al ente político interesado, dándole oportunidad de aclarar, rectificar y aportar elementos probatorios, sobre las posibles omisiones o errores que la autoridad hubiere advertido en el análisis preliminar de los informes de ingresos y egresos, de manera que, con el otorgamiento y respeto de esa garantía, el instituto político esté en condiciones de subsanar o aclarar la posible irregularidad, y cancelar cualquier posibilidad de ver afectado el acervo del informante, con la sanción que se le pudiera imponer. Por otro lado, el artículo 38, apartado 1, inciso k), del propio ordenamiento, dispone que los partidos políticos tienen, entre otras obligaciones, la de entregar la documentación que se les solicite respecto de sus ingresos y egresos. En las anteriores disposiciones pueden distinguirse dos hipótesis: la primera, derivada del artículo 49-A, consistente en que, cuando la autoridad administrativa advierta la posible falta de documentos o de precisiones en el informe que rindan las entidades políticas, les confiera un plazo para que subsanen las omisiones o formulen las aclaraciones pertinentes, con lo cual respeta a dichas entidades su garantía de audiencia; y la segunda, emanada del artículo 38, consistente en que, cuando la propia autoridad emite un requerimiento de carácter imperativo, éste resulta de ineludible cumplimiento para el ente político de que se trate. En el primer caso, el desahogo de las aclaraciones o rectificaciones, o la aportación de los elementos probatorios a que se refiera la notificación de la autoridad administrativa, sólo constituye una carga procesal, y no una obligación que importe sanción para el caso de omisión por el ente político; esto es, la desatención a dicha notificación, sólo implicaría que el interesado no ejerció el derecho de audiencia para subsanar o aclarar lo conducente, y en ese sentido, su omisión, en todo caso, sólo podría traducirse en su perjuicio, al calificarse la irregularidad advertida en el informe que se pretendía allanar con la aclaración, y haría factible la imposición de la sanción que correspondiera en la resolución atinente. En la segunda hipótesis, con el requerimiento formulado, se impone una obligación al partido político o agrupación política, que es de necesario cumplimiento, y cuya desatención implica la violación a la normatividad electoral que impone dicha obligación, y admite la imposición de una sanción por la contumacia en que se incurre. Esta hipótesis podría actualizarse, cuando el requerimiento no buscara que el ente político aclarara o corrigiera lo que estimara pertinente, con relación a alguna irregularidad advertida en su informe, o que presentara algunos documentos que debió anexar a éste desde su rendición, sino cuando dicho requerimiento tuviera como propósito despejar obstáculos o barreras para que la autoridad realizara la función fiscalizadora que tiene encomendada, con certeza, objetividad y transparencia, y que la contumacia del requerido lo impidiera o dificultara, como por ejemplo, la exhibición de otros documentos contables no exigibles con el informe por ministerio de ley. En conclusión, cuando no se satisfaga el contenido de la notificación realizada exclusivamente para dar cumplimiento a la garantía de audiencia, con fundamento en el artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, no procede imponer una sanción por dicha omisión; en cambio, si se trata de un requerimiento donde se impone una obligación, en términos del artículo 38, apartado 1, inciso k) del propio ordenamiento, su incumplimiento sí puede conducir a dicha consecuencia.

Recurso de apelación. SUP-RAP-057/2001.—Partido Alianza Social.—25 de octubre de 2001.—Unanimidad de votos.—Ponente: Leonel Castillo González.—Secretario: José Manuel Quistián Espericueta.

Revista Justicia Electoral 2002, Tercera Época, suplemento 5, páginas 74-75, Sala Superior, tesis S3EL 030/2001.
Compilación Oficial de Jurisprudencia y Tesis Relevantes 1997-2005, páginas 588-590."

Así, el dispositivo enunciado se refiere a la necesidad de que las asociaciones políticas asuman medidas que garanticen un adecuado manejo y control de los ingresos obtenidos en vía de financiamiento, entre ellos, contar con los respaldos que avalen el gasto efectuado y exhibirlos a la autoridad cuando ésta se los solicite, más aún cuando de la lectura del Dictamen Consolidado se desprende que dicha documentación le fue requerida mediante oficio DF/250.08 de dieciocho de abril del año en curso por lo que resulta clara la omisión de la Agrupación Política Local denominada Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) relativa a la falta de presentación de la documentación antes descrita.

Si la norma impone este tipo de obligaciones a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de los ingresos y egresos; y estar en posibilidad de compulsar cada uno de los gastos efectivamente realizados y, en su caso, destinados a sus actividades ordinarias.

De modo que al no presentar la documentación que se les requiere, la autoridad electoral no tiene elementos para confirmar la veracidad de las operaciones comerciales que realizaron, pues al no existir elemento de compulsa adecuado, no hay manera de verificar si el manejo de los recursos percibidos es el correcto, lo que tiene como efecto pernicioso, la violación de los artículos citados en este apartado, así como la generación de una duda fundada sobre el modo en que la Agrupación Política Local destinó sus recursos para el sostenimiento de sus actividades ordinarias.

En suma, los dispositivos invocados contienen el propósito de que se lleve una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia a la obtención y utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

Por tanto, esta autoridad electoral administrativa, debe precisar que la referida obligación no se encuentra sujeta a la voluntad de la Agrupación Política Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada en los términos y la forma que el ordenamiento legal en comento prevé, ya que a través de dicho medio, es que autoridad puede tener certeza de que los recursos recibidos por las asociaciones políticas fueron aplicados en los rubros establecidos por la ley, máxime cuando tales son, en parte, por concepto de financiamiento público, por lo que surge la necesidad de que exista certeza del manejo y destino de dichos recursos de conformidad con lo establecido en la normatividad aplicable.

Derivado de los preceptos legales citados se desprende la obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite con relación a sus ingresos y egresos, y si en el presente caso la Agrupación Política Local en diversas ocasiones no atendió el requerimiento de la autoridad al no presentar la documentación descrita en el primer punto de este análisis, es evidente que hay un claro incumplimiento por parte del instituto político.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad analizada subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), trasgredió la hipótesis contenida en la normatividad invocada, que constituye en la especie, la omisión de presentar diversa documentación a la autoridad

electoral, aún cuando la misma le fue requerida conforme lo establece la legislación de la materia.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local aludida, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, que dispone:

> ***"Artículo 368. Las asociaciones políticas...serán sancionadas por las causas siguientes:..***
>
> ***b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."***

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre el contenido de la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la

falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

J) Con relación a la **décima** irregularidad determinada a la Agrupación Política Local denominada Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), visible a fojas 202 (doscientos dos) del Dictamen Consolidado se vierten las siguientes consideraciones:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/632/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"Con fundamento en el artículo 76 en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales le fue requerida mediante oficio DF/414.08 de fecha 17 junio de 2008 la balanza de comprobación anual; sin embargo, la Agrupación no la ha presentado, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos."*

Es necesario destacar, que transcurrido el plazo legal establecido para tal efecto, la Agrupación Política Local no presentó documento, ni realizó argumentación jurídica alguna con la cual se pudieran desvirtuar las irregularidades que le fueron notificadas mediante oficio en comento, por lo tanto, al ser omiso al pronunciase respecto a la observación, la misma subsiste en sus términos.

Una vez considerados los elementos que obran en autos, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 207 (doscientos siete) en torno a esta infracción, lo que a continuación se transcribe:

"No obstante que con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales le fue requerida mediante oficio DF/414.08 de fecha 17 junio de 2008 la balanza de comprobación anual; sin embargo, la Agrupación no la presentó, incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Una vez analizados los argumentos vertidos por la Agrupación Política Local y la documentación que anexa, se procede al estudio de la infracción señalada dentro del rubro "ASPECTOS GENERALES", relativa a la omisión por parte de la Agrupación Política Local de presentar la documentación relativa a la balanza de comprobación anual.

La citada Agrupación Política Local incumple con la obligación señalada en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismo que establece el siguiente supuesto normativo:

- La obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite respecto a sus ingresos y egresos.

Definida la hipótesis que compone el numeral invocado se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les requiera respecto de sus ingresos y egresos, razón por la cual resulta evidente que el dispositivo en cita persigue la misma finalidad que consiste en que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, al realizar la labor de revisión de los informes que se le presenten, no encuentre obstáculos o barreras para

realizar su función fiscalizadora, es decir, allegarse de elementos que le permitan resolver con certeza, objetividad y transparencia acerca de los gastos efectuados por las asociaciones políticas con los ingresos obtenidos por cualquier modalidad.

La anterior consideración resulta coincidente con lo sostenido por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en la tesis relevante S3EL 030/2001 cuyo texto y rubro a continuación se transcriben:

> ***"FISCALIZACIÓN ELECTORAL. REQUERIMIENTOS CUYO INCUMPLIMIENTO PUEDE O NO ORIGINAR UNA SANCIÓN.***—*El artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, establece que si durante la revisión de los informes sobre el origen y destino de los recursos, se advierten errores u omisiones técnicas, se notificará al partido o agrupación política que hubiere incurrido en ellos, para que en un plazo de diez días, presente las aclaraciones o rectificaciones que estime pertinentes. Lo establecido en la norma jurídica en comento, está orientado a que, dentro del procedimiento administrativo, y antes de resolver en definitiva sobre la aplicación de una sanción por infracción a disposiciones electorales, se otorgue y respete la garantía de audiencia al ente político interesado, dándole oportunidad de aclarar, rectificar y aportar elementos probatorios, sobre las posibles omisiones o errores que la autoridad hubiere advertido en el análisis preliminar de los informes de ingresos y egresos, de manera que, con el otorgamiento y respeto de esa garantía, el instituto político esté en condiciones de subsanar o aclarar la posible irregularidad, y cancelar cualquier posibilidad de ver afectado el acervo del informante, con la sanción que se le pudiera imponer. Por otro lado, el artículo 38, apartado 1, inciso k), del propio ordenamiento, dispone que los partidos políticos tienen, entre otras obligaciones, la de entregar la documentación que se les solicite respecto de sus ingresos y egresos. En las anteriores disposiciones pueden distinguirse dos hipótesis: la primera, derivada del artículo 49-A, consistente en que, cuando la autoridad administrativa advierta la posible falta de documentos o de precisiones en el informe que rindan las entidades políticas, les confiera un plazo para que subsanen las omisiones o formulen las aclaraciones pertinentes, con lo cual respeta a dichas entidades su garantía de audiencia; y la segunda, emanada del artículo 38, consistente en que, cuando la propia autoridad emite un requerimiento de carácter imperativo, éste resulta de ineludible cumplimiento para el ente político de que se trate. En el primer caso, el desahogo de las aclaraciones o rectificaciones, o la aportación de los elementos probatorios a que se refiera la notificación de la autoridad administrativa, sólo constituye una carga procesal, y no una obligación que importe sanción para el caso de omisión por el ente político; esto es, la desatención a dicha notificación, sólo implicaría que el interesado no ejerció el derecho de audiencia para subsanar o aclarar lo conducente, y en ese sentido, su omisión, en todo caso, sólo podría traducirse en su perjuicio, al calificarse la irregularidad advertida en el informe que se pretendía allanar con la aclaración, y haría factible la imposición de la sanción que correspondiera en la resolución atinente. En la segunda hipótesis, con el requerimiento formulado, se impone una obligación al partido político o agrupación política, que es de necesario cumplimiento y cuya*

desatención implica la violación a la normatividad electoral que impone dicha obligación, y admite la imposición de una sanción por la contumacia en que se incurre. Esta hipótesis podría actualizarse, cuando el requerimiento no buscara que el ente político aclarara o corrigiera lo que estimara pertinente, con relación a alguna irregularidad advertida en su informe, o que presentara algunos documentos que debió anexar a éste desde su rendición, sino cuando dicho requerimiento tuviera como propósito despejar obstáculos o barreras para que la autoridad realizara la función fiscalizadora que tiene encomendada, con certeza, objetividad y transparencia, y que la contumacia del requerido lo impidiera o dificultara, como por ejemplo, la exhibición de otros documentos contables no exigibles con el informe por ministerio de ley. En conclusión, cuando no se satisfaga el contenido de la notificación realizada exclusivamente para dar cumplimiento a la garantía de audiencia, con fundamento en el artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, no procede imponer una sanción por dicha omisión; en cambio, si se trata de un requerimiento donde se impone una obligación, en términos del artículo 38, apartado 1, inciso k) del propio ordenamiento, su incumplimiento sí puede conducir a dicha consecuencia.
Recurso de apelación. SUP-RAP-057/2001.—Partido Alianza Social.—25 de octubre de 2001.—Unanimidad de votos.—Ponente: Leonel Castillo González.—Secretario: José Manuel Quistián Espericueta.
Revista Justicia Electoral 2002, Tercera Época, suplemento 5, páginas 74-75, Sala Superior, tesis S3EL 030/2001.
Compilación Oficial de Jurisprudencia y Tesis Relevantes 1997-2005, páginas 588-590."

Así, el dispositivo enunciado se refiere a la necesidad de que las asociaciones políticas asuman medidas que garanticen un adecuado manejo y control de los ingresos obtenidos en vía de financiamiento, entre ellos, contar con los respaldos que avalen el gasto efectuado y exhibirlos a la autoridad cuando ésta se los solicite, más aún cuando de la lectura del Dictamen Consolidado se desprende que dicha documentación le fue requerida mediante oficio DF/414.08 de diecisiete de junio del año en curso por lo que resulta clara la omisión de la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), relativa a la falta de presentación de la balanza de comprobación anual.

Si la norma impone este tipo de obligaciones a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de los ingresos y egresos; y estar en posibilidad de compulsar cada uno de los

gastos efectivamente realizados y, en su caso, destinados a sus actividades ordinarias.

De modo que al no presentar la documentación que se les requiere, la autoridad electoral carece de mecanismos para confirmar la veracidad de las operaciones comerciales realizadas por el instituto político, pues al no existir elemento de compulsa adecuado, no hay manera de verificar si el manejo de los recursos percibidos es el correcto, lo que tiene como efecto pernicioso la violación de los artículos citados en este apartado, así como la generación de una duda fundada sobre el modo en que la Agrupación Política Local destinó sus recursos para el sostenimiento de sus actividades ordinarias.

En suma, el dispositivo invocado contiene el propósito de que se lleve una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia a la obtención y utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

Por tanto, esta autoridad electoral administrativa, debe precisar que la referida obligación no se encuentra sujeta a la voluntad de la Agrupación Política Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada en los términos y la forma que el ordenamiento legal en comento prevé, ya que a través de dicho medio, es que la autoridad puede tener certeza de que los recursos recibidos por las asociaciones políticas fueron aplicados en los rubros establecidos por la ley, máxime cuando dichos recursos son, en parte, por concepto de financiamiento público, por lo que surge la necesidad de que exista certeza del manejo y destino de dichos recursos de conformidad con lo establecido en la normatividad aplicable.

Derivado del precepto legal citado se desprende la obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite con relación a sus ingresos

y egresos, y si en el presente caso la Agrupación Política Local en diversas ocasiones no atendió el requerimiento de la autoridad al no presentar la documentación descrita en el primer punto de este análisis, es evidente que hay un claro incumplimiento por parte del instituto político.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad analizada subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), trasgredió la hipótesis contenida en la normatividad invocada, que constituye en la especie, la omisión de presentar diversa documentación a la autoridad electoral, aún cuando la misma le fue requerida conforme lo establece la legislación de la materia.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local aludida, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, que dispone:

> *"Artículo 368. Las asociaciones políticas...serán sancionadas por las causas siguientes:..*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS**

LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE, misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre el contenido de la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

K) Por lo que hace a la **décima primera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 202 (doscientos dos)) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/632/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"No obstante que mediante oficio DF/495/08 de fecha 24 de junio de 2008 se le solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica, sito en Huizaches No. 25, colonia Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe."*

No obstante lo anterior, cabe destacar que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), no dio respuesta al oficio de referencia, por tanto, la irregularidad quedó firme.

En esta tesitura, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 207 a 208 (doscientos siete a doscientos ocho), lo siguiente:

> *"No obstante que mediante oficio DF/495/08 de fecha 24 de junio de 2008 se le solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica, sito en Huizaches No. 25, colonia Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece...*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión al rubro "ASPECTOS GENERALES", se detectó que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) aun y cuando mediante oficio DF/495/08 de fecha veinticuatro de junio de dos mil ocho, le fue solicitada su presencia en las instalaciones del Instituto Electoral del Distrito Federal a efecto de llevar a cabo la firma del acta de conclusión de la fiscalización del Informe Anual correspondiente al ejercicio dos mil siete, la agrupación en comentó, no se presentó en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto a fin de firmar el acta respectiva.

En relación a esta irregularidad, es preciso señalar lo dispuesto en el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece las siguientes hipótesis normativas:

Del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán:

a) Al inicio y

b) En la conclusión;

Los responsables de:

a) La revisión y;

b) El responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la agrupación política,

c) Quien éste designe.

Definidas las hipótesis contenidas en el numeral invocado de los lineamientos de fiscalización, se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de acudir ante la autoridad electoral administrativa a firmar el acta de inicio y conclusión de la fiscalización del Informe Anual, a fin de que tanto los responsables de la revisión, como el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la Agrupación Política Local o quien éste designe efectivamente firmen dichos instrumentos.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

Aun y cuando mediante oficio DF/495/08 de fecha veinticuatro de junio de dos mil ocho, se le requirió a la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) su presencia en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto a efecto de firmar el acta de conclusión de la fiscalización del Informe Anual del ejercicio dos mil siete, dicha Agrupación Política Local fue omisa, toda vez que no se presentó a firmar el acta correspondiente.

Con esta omisión, la Agrupación Política Local transgredió el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, numeral que tiene por objeto que las Agrupaciones Políticas Locales cumplan con las formalidades para el desarrollo de la fiscalización de los recursos del ejercicio materia de análisis, por ello resulta trascendental que el encargado del manejo de los recursos o la persona que éste designe acuda ante la autoridad electoral tanto al inicio como en la conclusión del proceso de fiscalización del ejercicio respectivo con la finalidad de firmar sendos documentos.

Así, el dispositivo invocado refiere a la necesidad de que las asociaciones políticas asuman las medidas que garanticen una adecuada participación de los órganos encargados de las finanzas en el proceso de fiscalización de los ingresos y egresos que reporten en el Informe Anual.

De modo que como se actualiza en la irregularidad de mérito al no presentarse a la firma del acta de conclusión de fiscalización del Informe Anual de dos mil siete, la autoridad electoral no contó con la presencia del encargado de la administración y obtención de los recursos generales, quien tiene la responsabilidad de la elaboración de la información y presentación de la documentación objeto de análisis, lo que trae como consecuencia que el acta carezca de la firma por parte de la Agrupación Política Local.

Asimismo, cabe reiterar que en la oportunidad procesal que se le concedió para que presentara los argumentos y la documentación que a su derecho conviniera en relación a la irregularidad de mérito derivada de la notificación de observaciones subsistentes, la agrupación fue omisa al no haber dado respuesta a tal requerimiento, situación que no la exime del cumplimiento de la normatividad invocada.

Así las cosas, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra una conducta típica, susceptible de ser sancionada por este Consejo General.

La *omisión* por parte de la Agrupación Política Local es antijurídica, habida cuenta que no obra en el expediente algún elemento que hiciera excusable la no observancia de la disposición normativa enunciada, o bien, disminuyera esa exigibilidad. Asimismo, no hizo valer alguna circunstancia que hubiera impedido el deber de presentarse en el domicilio de esta autoridad electoral.

De lo anterior se colige que la Agrupación Política Local fiscalizada en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma la obligación infringida, habida cuenta que las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público, además, la agrupación tiene pleno conocimiento que está sujeta a la revisión y fiscalización de sus ingresos y egresos y por ende, obligada a contar con procedimientos tendentes a cumplir las obligaciones previstas en la normatividad.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) trasgredió la hipótesis normativa contenida en el numeral 14.1 de los Lineamientos de Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."

Por consiguiente, es evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. Por lo anterior, en la especie resulta aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre el contenido de la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

VIGÉSIMO PRIMERO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **TIEMPO DEMOCRÁTICO,** las cuales se señalan a continuación:

A) En lo tocante a la **primera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Tiempo Democrático, ubicada a fojas 215 a 216 (doscientos quince a doscientos seis) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/633/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó con 60 días de extemporaneidad, las conciliaciones bancarias, correspondientes al ejercicio 2007, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto como anexo del Informe Anual".*

Con fecha diecinueve de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Tiempo Democrático, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> *"En relación al punto número uno del oficio IEDF/UTEF/633/2008, manifestamos:*
>
> *La agrupación política no incumplió ni presento con sesenta días de extemporaneidad, las conciliaciones bancarias, correspondientes al ejercicio de 2007, ni incumplió con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ya que dicho numeral establece:*
>
> *1.2 Todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales y por quien designe la agrupación. Los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto, con las firmas autorizadas de los funcionarios facultados para ello, como anexo a los informes anuales, o cuando éste lo solicite, o lo establezcan los presentes lineamientos*
>
> *Ya que de la lectura al mismo numeral que establece que los registros contables deberán remitirse al instituto en dos hipótesis, la primera como anexo a los informes anuales, y la segunda cuando esté lo solicite (es decir el instituto), de un estudio gramatical nos encontramos que la letra "o" da dos supuestos, de los*

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

cuales la agrupación los entregamos en el supuesto segundo, cuando el instituto nos lo requirió, por tal motivo no incumplimos dicho numeral.

Así mismo, en relación a los artículos del Código vigente al momento de la fiscalización del año 2007, es decir, el artículo:

Articulo 37. La Comisión de Fiscalización del Consejo General del Instituto tendrá las atribuciones necesarias para fiscalizar e investigar el origen, monto, destino y aplicación de todos los recursos de las Asociaciones Políticas Locales. Para el ejercicio de estas atribuciones, las autoridades del Distrito Federal, las instituciones financieras y todas las personas físicas y morales estarán obligadas a rendir y a otorgar la documentación que esté en su poder y que les sea requerida por dicho Instituto a través de su Presidente.

Las Asociaciones Políticas deberán presentar ante la Comisión de Fiscalización del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, los informes del origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, atendiendo a las siguientes reglas:

I.- Informes Anuales

a) Serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte; y

b) En el informe anual serán reportados los ingresos totales y gastos ordinarios que los partidos políticos y las Agrupaciones Políticas Locales hayan realizado durante el ejercicio objeto del informe.

De la simple lectura del artículo anteriormente citado se desprende que la agrupación política no violo dicho numeral en relación a los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en dicho informe anual que entregamos en tiempo y forma se reportaron los ingresos totales y gastos ordinarios que la Agrupación Política Local realizo durante el ejercicio objeto del informe, así mismo se desprende que no se establecía un plazo para la entrega de las conciliaciones bancarias ni el código electoral, ni en los lineamientos motivo por el cual no se infringió dichas normas, así mismo se establece en dicho código que cuando se solicite dicha información deberá ser entregada, cumplido en todo momento con dicho precepto como se demuestra con la simple lectura del escrito antes mencionado.

Así mismo, en relación al mismo punto del Código Electoral vigente establece en su artículo 73. son obligaciones de las Agrupaciones Políticas Locales:

VIII. Presentar informes anuales atendiendo a las siguientes reglas:

a) Serán presentadas a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte;
b) En el informe anual serán reportados los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del informe
c) Deberán anexar los estados financieros
IX. Permitir la practica de auditorias y verificaciones que ordene la autoridad electoral en materia de financiamiento, así como entregar la documentación que

la unidad técnica especializada de fiscalización les solicite respecto de sus ingresos y egresos;

En relación a la observación que la agrupación presento con 60 días de extemporaneidad, las conciliaciones bancarias se desprende del artículo antes descrito que nuestra Agrupación Política Local no incumplió dicho numeral en virtud de la simple lectura del articulo anterior que establece que documentos deben entregar, y fueron entregados en tiempo y forma cada uno de ellos, así mismo el articulo establece que la documentación respecto de sus ingresos y egresos, documentación que entregamos cuando fue solicitada no incumpliendo con dichos numerales.
De los razonamientos antes descritos y fundados creemos que no existe dicho Incumplimiento, por no estar descrito en dichas normas."

Una vez analizada la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 219 (doscientos diecinueve) en torno a esta infracción, lo siguiente:

"La Agrupación presentó con 60 días de extemporaneidad, las conciliaciones bancarias, correspondientes al ejercicio 2007, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto como anexo del Informe Anual, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión de la documentación presentada por la Agrupación Política Local Tiempo Democrático, se detectó la irregularidad siguiente:

- De presentar con sesenta días de extemporaneidad las conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio de dos mil siete.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la siguiente situación fáctica:

> *"1.2 ... Los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliar mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al instituto... como anexo de los informes anuales..."*

De la hipótesis transcrita se desprende la obligación que tienen las agrupaciones políticas de integrar conciliaciones bancarias, las cuales reflejaran lo asentado en sus registros contables y estados de cuentas bancarias; que deberán presentar junto con el informe anual, por lo que, se establece un plazo especifico para su presentación ante este órgano fiscalizador a efecto de que este último pueda desarrollar debidamente su tarea de revisión de cuentas en el proceso de fiscalización.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

- El siete de abril de dos mil ocho se venció el plazo para que la Agrupación Política Local Tiempo Democrático presentara ante este órgano fiscalizador el informe Anual correspondiente al ejercicio de dos mil siete, y sus anexos entre estos las conciliares bancarias; sin embargo, estas últimas las presentó hasta el día dos de julio, en este orden ideas entre estas dos fechas, correspondieron en abril a partir del ocho de este mes diecisiete días hábiles, en mayo veinte días hábiles, en junio veintiuno días hábiles y en julio computando únicamente el uno y dos, sólo dos días hábiles, dando un total de sesenta días hábiles, los cuales incurrió en extemporánea la Agrupación Política Local en la presentación de las conciliaciones bancarias.

En este orden de ideas, en aras de solventar la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local en su escrito presentado en fecha diecinueve de septiembre de dos mil ocho, arguyó que no violaba la normatividad electoral, toda vez que el numeral 1.2 establece dos hipótesis para la presentación de las conciliaciones bancarias, la primera cuando se presentan como anexos a los informes anual y la otra cuando fuesen requeridos por la autoridad electoral, refiriendo que este último supuesto colmaba, razón por la cual no lo inobservaban, así mismo manifestó que la normatividad no señala el plazo para la presentación de la referida documentación.

Derivado del alcance y valor a lo esgrimido por la Agrupación Política Local, se desprende que la agrupación reconoce de la interpretación que hace de las hipótesis del numeral 1.2 de los Lineamientos que se tiene la obligación de presentar las conciliaciones bancarias junto al informe anual, razón por la cual se ajusta su presentación al plazo que estable el artículo 37 fracción I inciso a) del Código Electoral local, por lo que no le asiste la razón en el argumento que adujó de que la normatividad no establece plazo para su presentación, ahora bien, si bien es cierto la Agrupación Política Local presentó las conciliaciones bancarias cuando le fueron requeridos y ésta cumplió, lo es cierto es que la observación deriva de la omisión de presentarlos junto con el informe anual.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que las irregularidades subsisten en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió las hipótesis contenida en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de presentar junto con el informe anual las conciliaciones bancarias de dos mil siete.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis

legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Artículo 368. Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:...*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

A mayor abundamiento, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran las disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento al criterio sostenido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, en la Tesis de Jurisprudencia J.002/2007, cuyo rubro, contenido y precedentes son los siguientes:

> ***"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE.*** *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que*

el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-006/2007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Pon ente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha tesis, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las conductas de las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre el contenido de la observación, es dable sostener que la misma no se

solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia

B) Por lo que hace a la **segunda** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 216 a 218 (doscientos dieciséis a doscientos dieciocho) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/633/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo que a continuación se transcribe:

> *"La Agrupación presentó, adjunto a su escrito recibido el 28 de mayo de 2008, con 35 días de extemporaneidad los formatos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos", y el Detalle del Pasivo debidamente integrado, debiendo presentarlos como anexo a su Informe Anual. Incumpliendo con lo establecido en los numerales 9.1, 10.1 y 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que deberán anexarse al Informe Anual los formatos que correspondan a la documentación comprobatoria respectiva y en caso de resultar saldo acreedor integrar detalladamente el pasivo."*

Con fecha diecinueve de septiembre de dos mil ocho, la Agrupación Política Local Tiempo Democrático presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> *"EN RELACIÓN AL PUNTO TERCERO MANIFESTAMOS QUE NUESTRA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, NO INCUMPLIO CON LO ESTABLECIDO EN LOS NUMERALES 9.1, 10.1 Y 10.2, YA QUE DICHOS NUMERALES ESTABLECEN:*
> *9.1 El informe anual sobre el origen y destino de los recursos que las Agrupaciones Políticas Locales reciban por cualquier modalidad de financiamiento, deberá ser presentado a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte utilizando el formato IA-Agrupaciones, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva.*
> *DECIMO*

10.1 El informe anual sobre el origen y destino de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales se deberá ajustar a los formatos IA-Agrupaciones, IA1-Agrupaciones, IA2-Agrupaciones, IA3-Agrupaciones e IA4-Agrupaciones.
10.2 En caso de resultar saldo acreedor, se deberá integrar detalladamente el pasivo al cual corresponda, con mención de montos, nombres, conceptos y fechas.
Asimismo, dichos pasivos deberán estar debidamente registrados, y respaldados documentalmente y autorizados por los funcionarios facultados para ello en el manual de operación.
DE LA LECTURA A LOS NUMERALES ANTERIORES SE DESPRENDE QUE ENTREGAMOS EN TIEMPO Y FORMA EL INFORME ANUAL, EL MISMO NUMERAL 9.1 ESTABLECE QUE DEBERÁN ADJUNTARSE LOS FORMATOS ADICIONALES QUE CORRESPONDAN Y LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, ENTREGANDO COMO ESTABLECE DICHO NUMERAL EL FORMATO IA-AGRUPACIONES, ASI MISMO, SIENDO LOS FORMATOS IA1, 1ª2, 1ª3, Y 1ª4 FORMATOS ADICIONALES, COMO LOS IDENTIFICA DICHO NUMERAL Y QUE LOS ENTREGAMOS CUANDO FUERON SOLICITADOS CON LO ESTABLECE EL ARTÍCULO 73 DEL CÓDIGO ELECTORAL VIGENTE, QUE ESTABLECE:
SON OBLIGACIONES DE LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS LOCALES:
VIII. PRESENTAR INFORMES ANUALES ATENDIENDO A LAS SIGUIENTES REGLAS:
A) SERÁN PRESENTADOS A MÁS TARDAR DENTRO DE LOS SESENTA DÍAS SIGUIENTES AL ÚLTIMO DÍA DE DICIEMBRE DEL AÑO DEL EJERCICIO QUE SE REPORTE;
B) EN EL INFORME ANUAL SERÁN REPORTADOS LOS INGRESOS TOTALES Y GASTOS ORDINARIOS QUE HAYAN REALIZADO DURANTE EL EJERCICIO OBJETO DEL INFORME; Y
C) DEBERÁN ANEXAR LOS ESTADOS FINANCIEROS.
IX. PERMITIR LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS Y VERIFICACIONES QUE ORDENE LA AUTORIDAD ELECTORAL EN MATERIA DE FINANCIAMIENTO, ASÍ COMO ENTREGAR LA DOCUMENTACIÓN QUE LA UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN LES SOLICITE RESPECTO A SUS INGRESOS Y EGRESOS;
EN TAL VIRTUD, NO HABÍA UN TÉRMINO NI PLAZO PARA SU ENTREGA, ASÍ MISMO SE ENTREGO CUANDO FUE REQUERIDA POR LA AUTORIDAD COMO LO ESTABLECE EL ARTÍCULO ANTERIORMENTE CITADO, ASÍ MISMO DICHOS NUMERALES ESTABLECE QUE SON FORMATOS ADICIONALES Y QUE NUESTRA AGRUPACIÓN NO OBTUVO RECURSOS, EN LOS RUBROS DE ESOS FORMATOS; sin embargo, SE ENTREGARON EN CEROS.
DE LOS NUMERALES 10.1 Y 10.2 SE DESPRENDE QUE NO HAY UN TERMINO, NI PLAZO, ESTABLECE QUE EL INFORME SE DEBE AJUSTAR A DICHOS FORMATOS, CUMPLIENDO NUESTRA AGRUPACIÓN A CABALIDAD DICHO NUMERAL, EN RELACIÓN AL NUMERAL 10.2 NO APLICA EN VIRTUD DE NO ESTAR EN DICHO SUPUESTO."

En esta tesitura, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 219 (doscientos diecinueve) que:

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

"La Agrupación presentó, adjunto a su escrito recibido el 28 de mayo de 2008, con 35 días de extemporaneidad los formatos IA.1 'Detalle de Montos Aportados por los Afiliados', IA.2 'Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes', IA.3 'Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento', IA.4 'Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos', debiendo presentarlos como anexo a su Informe Anual. Incumpliendo con lo establecido en los numerales 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que deberán anexarse al Informe Anual los formatos que correspondan a la documentación comprobatoria respectiva."

Derivado de lo antes expuesto, se procede al desahogo de la presente observación en los siguientes términos:

Como resultado de la revisión, se determinó que la Agrupación Política Local Tiempo Democrático presentó adjunto a su escrito recibido el día veintiocho de mayo de dos mil ocho, con treinta y cinco días de extemporaneidad, los formatos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos.

La conducta de la agrupación aludida infringe lo dispuesto en los numerales 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, los cuales establecen que deberán anexarse al Informe Anual los formatos que correspondan a la documentación comprobatoria respectiva.

Dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada una entidad de interés público, así como del financiamiento privado, en tales circunstancias, debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos y egresos con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Lo anterior, la ley en la materia aplicable lo previene, toda vez que determina la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de anexar al Informe Anual los formatos que correspondan a la documentación comprobatoria respectiva.

A mayor abundamiento, con ese tipo de obligaciones se busca que la autoridad electoral tenga certeza de que las Agrupaciones Políticas Locales informen íntegramente el manejo de sus finanzas.

En el caso concreto, tal dispositivo establece la obligación por parte de la Agrupación Política Local Tiempo Democrático de presentar los formatos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos"; y en caso de resultar saldo acreedor, integrar detalladamente el pasivo, con mención de montos, nombres, conceptos y fechas; y remitirlo al Instituto, adjunto al Informe Anual.

En ese contexto, la conducta de la infractora en análisis se cometió por una omisión de la Agrupación Política Local Tiempo Democrático, de presentar adminiculado a su informe anual los formatos establecidos en la normartividad de la materia.

Además, cabe mencionar que la agrupación política citada, en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismas que son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público. Máxime que, como se ha señalado en esta resolución, debe prever asumir las providencias para reportar debidamente los ingresos y egresos.

No pasa inadvertido que, la Agrupación Política Local Tiempo Democrático derivado de la observación que le formuló esta instancia fiscalizadora, presentó un escrito ante esta autoridad electoral en fecha diecinueve de septiembre del año en curso, en el que manifestó lo siguiente:

> *"...3. HEMOS REALIZADO LA CORRECCIÓN AL FORMATO INTEGRACIÓN DE PASIVO, EL CUAL PRESENTAMOS EN CERO POR NO TENER NINGÚN PASIVO PENDIENTE DEL 2007"*

Así las cosas, de la simple lectura de los argumentos y documentos presentados por la infractora, se infiere que presenta la relativa al detalle de pasivo, no así por lo que se refiere a los formatos citados, por tanto, desvirtúa parcialmente la irregularidad que se le imputó.

Por lo anterior, la agrupación infractora incumplió con lo dispuesto en los numerales 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales. Por tanto, la Agrupación Política Local estaría incumpliendo una obligación legal que encuadra en la descripción normativa contenida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, es evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Tiempo Democrático infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. Por lo anterior, en la especie resulta aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada

por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre el contenido de la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

VIGÉSIMO SEGUNDO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **CONCIENCIA CIUDADANA,** las cuales se señalan a continuación:

A) En lo tocante a la **primera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Conciencia Ciudadana, ubicada a fojas 222 (doscientos veintidós) del Dictamen Consolidado, se advierte lo siguiente:

> *La Agrupación Política Local Conciencia Ciudadana, no cumplió con lo señalado en el considerando 18, del Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, que a la letra dice:*
>
> ***"...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados."***
>
> *Por tal motivo, no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal el Financiamiento Público correspondiente al año 2007, por el importe de*

$69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), incumpliendo con lo establecido en los artículos 25, inciso j) y 34 del Código Electoral del Distrito Federal, vigente hasta el 10 de enero de 2008..."

Acorde con lo anterior, conforme a los artículos 25 inciso j) y 34 del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el diez de enero de dos mil ocho es una obligación de las Asociaciones Políticas tener un órgano interno encargado de la obtención y administración de sus recursos generales, y comunicar oportunamente a este Instituto Electoral local la integración de sus órganos directivos. En ese sentido, si bien es cierto, que para fiscalizar adecuadamente, un requisito *sine qua non* es el órgano encargado de la administración de los recursos y al no existir; la tarea de revisión de los Informes Anuales se dificulta; no menos cierto es que, en esencia la irregularidad de mérito se trata de una obligación, que conforme al artículo 100 fracción I del Código Electoral para el Distrito Federal vigente, corresponde a la Comisión de Asociaciones Políticas velar por su cumplimiento, razón por lo cual resulta procedente dar vista a dicha Comisión del incumplimiento aludido para que realice las acciones que en derecho procedan.

B) Por lo que hace a la **segunda** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, Conciencia Ciudadana ubicada a fojas 224 a 225 (doscientos veinticuatro a doscientos veinticinco) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/634/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

"La Agrupación entregó con 11 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos

Financieros, Fondos y Fideicomisos y Detalle del Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 22 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal, vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008; así como adjuntar los formatos adicionales que correspondan.

Durante el desarrollo de la Fiscalización la Agrupación presentó un acta levantada el día 14 de abril de 2008, manifestando el motivo por el cual no entregó en tiempo el Informe Anual, al respecto del análisis efectuado a dicho documento se determinó que sólo da cuenta de lo manifestado por el C. Humberto Morales Cruz y de ninguna manera dicha autoridad da fe de los hechos sucedidos, tal y como lo indica la Agrupación, por lo que no tiene carácter de prueba plena que justifique la extemporaneidad."

No obstante, tener conocimiento de la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local no presentó respuesta al referido oficio, consecuentemente la falta de mérito quedó firme por lo que, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 226 a 227 (doscientos veintiséis a doscientos veintisiete) en torno a esta infracción, lo siguiente:

"La Agrupación entregó con 11 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos y Detalle del Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 22 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte; así como adjuntar los formatos adicionales que correspondan..."

En este orden de ideas, esta autoridad electoral, advierte que la irregularidad en estudio vulnera lo dispuesto en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, en razón de que dichos preceptos

normativos señalan con precisión el momento en que deberán presentarse los informes anuales, es decir, dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, mediante los formatos y anexos aprobados por este órgano superior de dirección para dar cumplimiento a dicha obligación.

Dado que, la legislación y normatividad reglamentaria invocada lo previene, regula el tiempo y forma de presentación del Informe Anual. De la primera dispone que sea dentro de los sesenta días siguientes al último de diciembre del ejercicio que se reporte, y la segunda, respecto de la forma en que deberá presentarse adjuntando la documentación comprobatoria y formatos adicionales, toda vez que son los elementos objeto de análisis para la autoridad electoral en el proceso de fiscalización correspondiente.

Así, con este tipo de obligaciones se busca que la autoridad tenga a tiempo los elementos que la normatividad establece para realizar el análisis de las cuentas que reporten las Agrupaciones Políticas Locales.

En el caso concreto, tales dispositivos establecen la obligación por parte de la infractora de presentar en determinado periodo el informe anual debidamente requisitado y con los formatos que indica la normatividad.

Además, la conducta infractora en análisis se cometió por una omisión, de la agrupación política de no haber presentado el referido informe dentro del periodo de los sesenta días siguientes al último de diciembre de dos mil siete.

Aunado a lo anterior, la agrupación citada en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismas que son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público. Máxime que, como se ha señalado en esta resolución, que debe

prever asumir las providencias para reportar debidamente los ingresos y egresos.

Ello es así, toda vez que mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/634/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, hizo del conocimiento a la agrupación política, el resultado del análisis a la documentación proporcionada, en el que se detectó la irregularidad en estudio.

Como resultado del sendo requerimiento que le formuló la instancia fiscalizadora, la infractora no presentó argumento alguno tendente a solventar la irregularidad que se le imputó, de no presentar en tiempo y forme el informe anual, por lo que la falta quedó subsistente.

Por lo anterior, la agrupación infractora incumplió con lo dispuesto en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales

Bajo esta premisa, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra en la descripción normativa contenida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral local que dispone:

> *"Las asociaciones políticas... serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal."*

En añadidura, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del

Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento al criterio sostenido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, en la Tesis de la jurisprudencia J.002/2007, cuyo rubro y contenido y antecedentes son los siguientes:

> ***"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE.*** *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.***

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-0062007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Pon ente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha tesis, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las conductas de las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten.

Por lo anterior, se estima que la irregularidad en estudio es sancionable, en virtud de representar el incumplimiento a una obligación por parte de la Agrupación Política Local, cuya infracción será calificada y la sanción determinada e individualizada en el apartado correspondiente de la presente resolución, según lo dispuesto por el artículo 369 del Código de la materia.

VIGÉSIMO TERCERO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **FUERZA NACIONALISTA MEXICANA,** las cuales se señalan a continuación:

A) Por lo que hace a la **primera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 230 a 231 (doscientos treinta a doscientos treinta y uno) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/635/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"Derivado del análisis a los comentarios presentados por la Agrupación en respuesta a las observaciones resultantes se determinó que la Agrupación se refiere al Estado de Origen y Destino de Recursos; que es un Estado de posición financiera, y no al Informe Anual sobre el Origen y Destino de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, por lo que reportó en su Informe Anual de 2007, en el rubro de ingresos por Autofinanciamiento un importe de $12,368.00 (doce mil trescientos sesenta y ocho pesos 00/100 MN), cantidad que según la balanza de comprobación anual, se refiere a impuestos por pagar y no a ingresos; asimismo, el importe reportado en egresos por $84,951.00 (ochenta y cuatro mil novecientos cincuenta y un pesos 00/100 MN), no coincide con lo registrado en la balanza de comprobación anual que es de $73,023.50 (setenta y tres mil veintitrés pesos 50/100 MN), por lo que existe una diferencia de $11,927.50 (once mil novecientos veintisiete pesos 50/100 MN), que corresponde al pago de pasivos del ejercicio anterior, los cuales en su momento fueron reportados como gastos. Adicionalmente, no consideró en el Informe Anual el saldo inicial del ejercicio 2006 por $21,501.11 (veintiún mil quinientos un pesos 11/100 MN). Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, que establece que en el informe anual serán reportados los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del informe; y con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que señala que las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar el Informe Anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, incluyendo el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior."*

Con fecha doce de septiembre de dos mil ocho, la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> *"Con la finalidad de solventar las observaciones del punto número uno. Se presenta estado de posición financiera sobre el origen y destino de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, por el ejercicio 2007. Con las modificaciones respectivas para solventar las observaciones señaladas."*

Una vez analizada la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 237 (doscientos treinta y siete), lo siguiente:

> *"La Agrupación Política en respuesta a la notificación de observaciones subsistentes presentó el Informe Anual modificado en el cual reportó como saldo inicial el importe de $33,428.00 (treinta y tres mil cuatrocientos veintiocho pesos 00/100 MN), debiendo considerar el importe de $21,501.11 (veintiún mil quinientos un pesos 11/100 MN) que corresponde al saldo final del ejercicio 2006, por lo que existe una diferencia de $11,926.89 (once mil novecientos veintiséis pesos 89/100 MN). Incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que señala..."*

Derivado de lo antes expuesto, se procede al desahogo de la observación de cuenta en los siguientes términos:

Como resultado de la revisión al rubro "SALDO INICIAL", se detectó que la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana, no obstante que presentó su Informe Anual, omitió considerar en dicho documento el saldo inicial de dos mil siete que corresponde al saldo final de dos mil seis por el importe de $21,501.11 (VEINTIÚN MIL QUINIENTOS UN PESOS 11/100 MN).

Respecto a esta irregularidad, es preciso señalar lo dispuesto en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece las siguientes hipótesis normativas:

a) La obligación por parte de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

b) La obligación de que el informe anual debe estar suscrito por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la agrupación política.

c) La obligación de incluir en el informe anual el saldo inicial, saldo que corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.

Definidas las hipótesis contenidas en el numeral invocado de los lineamientos de fiscalización, se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de presentar el informe anual, informe que debe estar firmado por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de sus recursos, asentando en dicho instrumento el saldo inicial que corresponde al saldo final del ejercicio inmediato anterior al año que se fiscaliza.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

La Agrupación Política Local fue omisa al no integrar en su informe anual el saldo inicial que debió obtener de la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.

Dicho en otras palabras, la agrupación omitió considerar el saldo inicial de dos mil siete que corresponde al saldo final reportado en su informe anual de dos mil seis.

Por otro lado, no se soslaya el hecho que la agrupación en el curso del procedimiento de fiscalización, manifestó que registró como saldo inicial la cantidad de $33,428.00 (TREINTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS VEINTIOCHO PESOS 00/100 MN), debido a que esta cantidad corresponde al

saldo que se encuentra registrado en el estado de cuenta de enero de dos mil siete de la institución bancaria HSBC México SA, cuyo documento obra en el expediente, y en el que efectivamente se consigna tal cantidad, empero, la agrupación debió registrar en su informe anual la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del dos mil seis, es decir, el saldo final de dos mil seis por el importe de $21,501.11 (VEINTIÚN MIL QUINIENTOS UN PESOS 11/100 MN), y así cumplir con lo dispuesto en el numeral 8.1 de los lineamientos de fiscalización.

Así las cosas, con esta omisión la Agrupación Política Local transgredió el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, numeral que tiene por objeto que las Agrupaciones Políticas Locales en la presentación e integración de su informe anual consideren el saldo inicial, y cumplir así con las formalidades para el desarrollo de la fiscalización de los recursos del ejercicio materia de análisis.

Por tanto, con este tipo de obligaciones se busca que las Agrupaciones Políticas Locales tengan debidamente registrados los ingresos y egresos que serán objeto de análisis en el proceso de fiscalización.

Ahora bien, con el propósito de solventar la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local en su escrito de fecha doce de septiembre de dos mil ocho, presentó Informe Anual con las modificaciones respectivas.

Derivado del alcance y valor a la documentación aportada por la Agrupación Política Local, se desprende que presentó su Informe Anual modificando el importe en el rubro de ingresos y egresos coincidiendo con lo reflejado en la balanza de comprobación; sin embargo, no consideró el importe correcto como saldo inicial que corresponde al saldo final del ejercicio inmediato anterior por

el importe de $21,501.11 (VEINTIÚN MIL QUINIENTOS UN PESOS 11/100 MN).

Luego entonces, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra una conducta típica, susceptible de ser sancionada por este Consejo General.

La omisión por parte de la Agrupación Política Local es antijurídica, habida cuenta que no obra en el expediente algún elemento que hiciera excusable la no observancia de la disposición normativa enunciada, o bien, disminuyera la exigibilidad de considerar en su informe anual el saldo inicial del ejercicio dos mil siete.

De lo anterior se colige que la Agrupación Política Local fiscalizada en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma la obligación infringida, habida cuenta que las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público, además, la agrupación tiene pleno conocimiento que está sujeta a la revisión y fiscalización de sus ingresos y egresos y por ende, obligada a contar con procedimientos tendentes a cumplir las obligaciones previstas en la normatividad.

Igualmente, dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada una entidad de interés público, así como del financiamiento privado, en tales circunstancias, debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos y egresos con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana trasgredió la *hipótesis normativa* contenida en el numeral 8.1 de los Lineamientos de Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes...*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

A mayor abundamiento, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento a la tesis jurisprudencial sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007, cuyo rubro, contenido y precedentes son los siguientes:

> ***"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE.*** *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código*

Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-006/2007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior

de dirección, también lo es que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha jurisprudencia, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización *contemplado en el Código Electoral* del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten tales agrupaciones.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre el contenido de la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

B). En lo tocante a la **segunda** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana, ubicada a fojas 231 a 232 (doscientos treinta y uno a doscientos treinta y dos) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/635/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación depositó las ministraciones recibidas del Instituto Electoral del Distrito Federal correspondientes a los meses de junio y agosto de 2007 por el importe de $11,561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN), con cuatro y un días de extemporaneidad respectivamente, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el se establece que todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente."*

Con fecha doce de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> *"RESPECTO AL PUNTO NÚMERO CUATRO, SE HACE MENCIÓN QUE LOS DEPOSITOS SE HICIERON EXTEMPORANEOS POR MOTIVOS PERSONALES DE LA PERSONA RESPONSABLE DE HACER LOS DEPOSITOS."*

Una vez analizada la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 237 a 238 (doscientos treinta y siete a doscientos treinta y ocho) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"La Agrupación depositó las ministraciones recibidas del Instituto Electoral del Distrito Federal correspondientes a los meses de junio y agosto de 2007 por el importe de $11,561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN), con cuatro y un días de extemporaneidad respectivamente, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el se establece que todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente"*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión de los ingresos de la Agrupación Política Local, Fuerza Nacionalista Mexicana se le detectó la omisión de depositar las ministraciones correspondientes a los meses de junio y agosto de dos mil siete al día hábil siguiente de su obtención.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la siguiente situación fáctica:

- Todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques ...

Definida la hipótesis que compone el numeral invocado se desprende el plazo que tienen las Agrupaciones Políticas Locales para depositar en una institución bancaria los ingresos que en efectivo reciban, el cual es únicamente al *día siguiente hábil en que, se reciban*, por lo que se excluye realizar tal obligación los días inhábiles, mismos que el artículo 74 de la Ley Federal del Trabajo determina como tales los siguientes:

"Son días de descanso obligatorio:

I. El 1° de enero;
II. El primer lunes de febrero en conmemoración del 5 de febrero;
III. El tercer lunes de marzo en conmemoración del 21 de marzo;
IV. El 1° de mayo;
V. El 16 de septiembre;
VI. El tercer lunes de noviembre en conmemoración del 20 de noviembre;
VII. El 1° de diciembre de cada seis años cuando corresponda a la transmisión del Poder Ejecutivo Federal; el 25 de diciembre, y
VIII. El que determinen las leyes federales y locales electorales, en el caso de elecciones ordinarias, para efectuar la jornada electoral."

Ahora bien, derivado de la obligación de hacer por parte de las Agrupaciones Políticas Locales, consistente, en realizar el depósito de sus financiamientos por cualquier modalidad en una institución de crédito en día hábil, resulta pertinente señalar para el estudio del presente análisis, los días en que estas instituciones, no tuvieron operaciones durante el dos mil siete, mismos que fueron regulados en las "DISPOSICIONES DE CARÁCTER GENERAL QUE SEÑALAN LOS DÍAS DEL AÑO 2007, EN QUE LAS ENTIDADES FINANCIERAS SUJETAS A LA SUPERVISIÓN DE LA COMISIÓN NACIONAL BANCARIA Y DE VALORES, DEBERÁN CERRAR SUS PUERTAS Y SUSPENDER OPERACIONES" publicadas en el Diario Oficial de la Federación, el veintinueve de noviembre de dos mil seis, que en lo que nos interesa ordenaron:

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

"Artículo 1.- Las instituciones de crédito deberán cerrar sus puertas, suspender operaciones y la prestación de servicios al público en la República Mexicana, los días del año 2007 siguientes:
I. El 1 de enero.
II. El primer lunes de febrero en conmemoración del 5 de febrero.
III. El tercer lunes de marzo en conmemoración del 21 de marzo.
IV. El 5 y 6 de abril.
V. El 1 de mayo.
VI. El 16 de septiembre.
VII. El 2 de noviembre. Adicionalmente, el tercer lunes de dicho mes en conmemoración del 20 de
noviembre.
VIII. El 12 y 25 de diciembre.
IX. Los sábados y domingos, en adición al señalado en la fracción VI."

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, Fuerza Nacionalista Mexicana incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

a) La Agrupación Política Local en cita recibió el importe de $5,780.50 (CINCO MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 50/100), mediante el cheque número 25437 por prerrogativa de Financiamiento Público correspondiente al mes de junio, mismo que recibió el lunes once de junio y lo depositó hasta el lunes dieciocho de ese mismo mes por lo que lo hizo con cuatro días de extemporaneidad, pues el martes doce de junio fue el siguiente día hábil de haberlo recibido; así mismo, entre el trece y día dieciocho trascurrieron el sábado dieciséis y domingo diecisiete, por lo que del trece, catorce, quince y dieciocho se infieren cuatro días hábiles, pues no están dentro de los de suspensión de labores que establece la Ley Federal del Trabajo, ni el catálogo de días inhábiles que se señalaron en las disposiciones bancarias en dos mil siete.

b) Por último, mediante cheque 25991 recibió el importe de $5,780.50 (CINCO MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 96/100), por concepto de ministracion de prerrogativas para gastos de operación ordinaria del mes agosto de dos mil siete, el lunes veintisiete de agosto y lo depositó

hasta el miércoles veintinueve de ese mes, cuando el martes veintiocho era el día hábil siguiente para su depósito, toda vez que, no se encuentra en el catálogo de días de descanso que señala la ley federal laboral, o de suspensión de labores bancarias, por lo que inferimos que la Agrupación Política Local incurrió en un día de extemporaneidad para el depósito de la ministración.

En este orden de ideas, en aras de solventar la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local en su escrito de fecha doce de septiembre de dos mil ocho, arguyó que el depósito de la ministraciones se hizo extemporánea por motivos personales del encargado de realizar esta gestión.

Derivado del alcance y valor a lo esgrimido por la Agrupación Política Local, se desprende que la agrupación reconoce la extemporaneidad en que incurrió el depósito de las ministraciones, por su parte los argumentos con los que pretende justificar por que lo hizo no la eximen del cumplimiento de realizarlo al día siguiente hábil de haberlo recibido.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió la hipótesis contenida en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de depositar sus recursos de financiamiento público al día siguiente hábil en que lo recibió.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

"Artículo 368. Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:

...

b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica, J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre el contenido de la observación, es dable sostener que la *misma no se* solventó y por tanto, debe sancionar a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

C) Por lo que hace a la **tercera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 233 (doscientos treinta y tres) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/635/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad

Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo que a continuación se transcribe:

> *"La Agrupación no presentó evidencia del entero a las autoridades fiscales, por el importe de $12,368.00 (doce mil trescientos sesenta y ocho pesos 00/100 MN), correspondiente a las retenciones de IVA e ISR por concepto de Arrendamiento del domicilio que ocupa, incumpliendo con el numeral 20.1 inciso b) de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que señala que las Agrupaciones Políticas deberán sujetarse a las disposiciones fiscales y de seguridad social que están obligados a cumplir entre otras, la siguiente: b) Retener y enterar el pago provisional del impuesto sobre la renta sobre pago de honorarios por la prestación de un servicio personal independiente."*

Con fecha doce de septiembre de dos mil ocho, la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sobre esta observación manifestó que:

> *"CON LA FINALIDAD DE SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN SE COMUNICA QUE LA AGRUPACIÓN NO CUENTA CON LOS RECURSOS PARA PODER PAGAR ESTAS RETENCIONES, DEBIDO A QUE LE SUSPENDIERON TEMPORALMENTE LOS FINANCIAMIENTOS PÚBLICOS."*

Sin embargo, la agrupación política recibió Financiamiento Público en el ejercicio dos mil siete, debiendo pagar sus retenciones en dicho ejercicio. Por lo que la irregularidad quedó firme.

En esta tesitura, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 238 (doscientos treinta y ocho) lo siguiente:

> *"La Agrupación no presentó evidencia del entero a las autoridades fiscales, por el importe de $12,368.00 (doce mil trescientos sesenta y ocho pesos 00/100 MN), correspondiente a las retenciones de IVA e ISR por concepto de Arrendamiento del domicilio que ocupa, incumpliendo con el numeral 20.1 inciso b) de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que señala que deberán sujetarse a las disposiciones fiscales y de seguridad social que están obligadas a cumplir entre otras, la siguiente: b) Retener y enterar el pago provisional del impuesto sobre la renta sobre pago de honorarios por la prestación de un servicio personal independiente."*

Derivado de lo antes expuesto, se procede al desahogo de la presente observación en los siguientes términos:

Como resultado de la revisión, se determinó que la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana no presentó evidencia del entero a las autoridades fiscales, por el importe de $12,368.00 (DOCE MIL TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 00/100 MN), correspondiente a las retenciones de Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta por concepto de Arrendamiento del domicilio que ocupa.

La conducta de la agrupación aludida infringe lo dispuesto en el numeral 20.1 inciso b) de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que señala, que independientemente de lo dispuesto en los lineamientos, las agrupaciones políticas deberán sujetarse a las disposiciones fiscales y de seguridad social que están obligados a cumplir, entre otras, la de retener y enterar el pago provisional del impuesto sobre la renta, sobre pago de honorarios, por la prestación de un servicio personal independiente.

Dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada una entidad de interés público, así como del financiamiento privado, en tales circunstancias, debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos y egresos con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Lo anterior, la ley en la materia aplicable lo previene, toda vez que determina la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de sujetarse a las disposiciones fiscales y de seguridad social que están obligados a cumplir, entre otras, la de retener y enterar el pago provisional del impuesto sobre la

renta, sobre pago de honorarios, por la prestación de un servicio personal independiente.

A mayor abundamiento, con ese tipo de obligaciones se busca que la autoridad electoral tenga certeza de que las Agrupaciones Políticas Locales informen íntegramente el manejo de sus finanzas.

En el caso concreto, tal dispositivo establece la obligación por parte de la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana de presentar la evidencia del entero a las autoridades fiscales, por el importe de $12,368.00 (DOCE MIL TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 00/100 MN), correspondiente a las retenciones de Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta por concepto de Arrendamiento del domicilio que ocupa.

En ese contexto, la conducta de la infractora en análisis se cometió por una omisión de la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana, de presentar la evidencia del entero a las autoridades fiscales, correspondiente a las retenciones de IVA e ISR por concepto de Arrendamiento.

Además, cabe mencionar que la agrupación política citada, en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismas que son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público. Máxime que, como se ha señalado en esta resolución, debe prever asumir las providencias para reportar debidamente los ingresos y egresos.

No pasa inadvertido que, la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana derivado de la observación que le formuló esta instancia fiscalizadora, presentó un escrito ante esta autoridad electoral en fecha doce de septiembre del año en curso, en el que manifestó lo siguiente:

"...6 CON LA FINALIDAD DE SOLVENTAR ESTA OBSERVACION SE COMUNICA QUE LA AGRUPACION NO CUENTA CON LOS RECURSOS PARA PODER PAGAR ESTAS RETECIONES, DEBIDO A QUE LE SUSPENDIERON TEMPORALMENTE LOS FINANCIAMIENTOS PUBLICOS."

Así las cosas, de la simple lectura de los argumentos vertidos por la infractora, es evidente que de ella no derivan elementos convincentes que desvirtúen la irregularidad de mérito, en consecuencia, esta autoridad electoral determinó que quedó firme la inobservancia a la normatividad citada.

Por lo anterior, la agrupación infractora incumplió con lo dispuesto en el numeral 20.1 inciso b) de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales. Por tanto, la Agrupación Política Local estaría incumpliendo una obligación legal que encuadra en la descripción normativa contenida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS**

PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE, misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre el contenido de la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionar a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

D) En lo tocante a la **cuarta** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana, ubicada a fojas 234 a 235 (dóscientos treinta y cuatro a doscientos treinta y cinco) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/635/2008 de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó con un día de extemporaneidad, el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" y CF-RU "Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones", ya que lo presentó el día 8 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan."*

Con fecha doce de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> *"3. RESPECTO A LA OBSERVACION NO. TRES SE LES COMUNICA QUE EL INFORME ANUAL SE PRESENTO EXTEMPORANEO POR MOTIVOS DE FUERZA MAYOR DE LA PERSONA RESPONSABLE DE HACER ENTREGA DE ESTA INFORMACION"*

Una vez analizada la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 238 a 239 (doscientos treinta y ocho a doscientos treinta y nueve) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó con un día de extemporaneidad, el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" y CF-RU "Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones", ya que lo presentó el día 8 de abril de 2008, incumpliendo con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan.*
> ..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como se desprende del plazo para la presentación del informe correspondiente al ejercicio dos mil siete de las Agrupaciones Políticas Locales esta autoridad observó que la agrupación Fuerza Nacionalista Mexicana lo presentó de manera extemporánea

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la siguiente situación fáctica:

> *"8.1 Las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar a la Comisión, a través de la DEAP, el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, debidamente suscrito por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la Agrupación Política Local. Dicho informe incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior."*
>
> *"9.1 El informe anual sobre el origen y destino de los recursos que las Agrupaciones Políticas Locales reciban por cualquier modalidad de financiamiento, deberá ser presentado a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte utilizando el formato IA-Agrupaciones, adjuntado los formatos adicionales que correspondan y a la documentación comprobatoria respectiva."*

Definida las hipótesis que compone el numeral invocado se desprende que las Agrupaciones Políticas Locales deberán presentar ante esta autoridad electoral el informe anual sobre el origen y destino de los recursos que reciban por cualquier modalidad junto con los formatos que correspondientes, así como la documentación comprobatoria respectiva, dentro de un periodo especifico que corresponde a sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio objeto de informe, por tanto su presentación fuera de éste debe considerarse como extemporáneo.

Ahora bien, si la norma impone este tipo de obligaciones a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de sus gastos, una vez que los hayan presentado las Agrupaciones Políticas Locales correspondiente dentro del periodo establecido para ese efecto, pues con ello estaría en la posibilidad de revisar cada uno de los gastos efectivamente realizados.

La consecuencia inmediata de que las asociaciones políticas no entreguen la documentación comprobatoria de sus gastos e ingresos, es que la autoridad no tenga elementos para revisar las operaciones comerciales que hayan realizado en el ejercicio en estudio, toda vez que al no existir elemento de análisis, no hay manera de determinar si los gastos e ingresos se destinaron a sus fines, lo que tiene como efecto pernicioso, la violación de los numerales citados en este apartado, así como la generación de una duda fundada sobre el modo en que la agrupación aludida destinó sus recursos.

A mayor abundamiento, los numerales invocados contienen disposiciones vinculadas a una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia a la obtención y utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, Fuerza Nacionalista Mexicana incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

Del cómputo realizado por esta autoridad electoral, el vencimiento de los sesenta días siguiente al último de diciembre dos mil siete para la presentación del informe del ejercicio de esta anualidad fue el siete abril de dos mil ocho, la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana presentó el referido informe junto con la información correspondiente el ocho de abril, consecuentemente lo realizó con un día de extemporaneidad.

En este orden de ideas, en aras de solventar la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local en su escrito de fecha doce de septiembre de dos mil ocho, arguyó que la presentación extemporánea del informe anual fue por motivos de fuerza mayor de la persona encargada de la presentación.

Derivado del alcance y valor a lo esgrimido por la Agrupación Política Local, se desprende que la agrupación reconoce la extemporaneidad de la presentación del informe y de la documentación correspondiente, desprendiéndose también que el argumento que señala del por que de la presentación extemporánea no señala cual es ese motivo de fuerza de mayor, por lo que no la exime del cumplimiento de haberlo presentado dentro del plazo que computo esta autoridad electoral.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió la hipótesis contenida en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de presentar el Informe del ejercicio dos mil siete, así como la documentación correspondiente dentro del plazo legal establecido.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Artículo 368. Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes...*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones

Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre el contenido de la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionar a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

E) Por lo que hace a la **quinta** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana, ubicada a fojas 236 (doscientos treinta y seis) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/635/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"No obstante que mediante oficio DF/498/08 de fecha 24 de junio de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe*

Con fecha doce de septiembre de dos mil ocho, la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, empero, sobre esta observación, no hizo manifestación alguna, por consiguiente, la irregularidad quedó firme.

En este contexto, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 239 (doscientos treinta y nueve) lo siguiente:

> *"No obstante que mediante oficio DF/498/08 de fecha 24 de junio de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece..."*

Derivado de las argumentaciones expuestas, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión al rubro "ASPECTOS GENERALES", se detectó que la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana aun y cuando mediante oficio DF/498/08 de fecha veinticuatro de junio de dos mil ocho, le fue solicitada su presencia en las instalaciones del Instituto Electoral del Distrito Federal a efecto de llevar a cabo la firma del acta de conclusión de la fiscalización del Informe Anual correspondiente al ejercicio dos mil siete; sin embargo, la agrupación no se presentó en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto a fin de firmar el acta respectiva.

En relación a esta irregularidad, es preciso señalar lo dispuesto en el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece las siguientes hipótesis normativas:

Del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán:

a) Al inicio y;

b) En la conclusión;

Los responsables de:

a) La revisión y;

b) El responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la agrupación política,

c) Quien éste designe.

Definidas las hipótesis contenidas en el *numeral invocado de los lineamientos* de fiscalización, se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de acudir ante la autoridad electoral administrativa a firmar el acta de inicio y conclusión de la fiscalización del Informe Anual, a fin de que tanto los responsables de la revisión, como el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la Agrupación Política Local o quien éste designe efectivamente firmen dichos *instrumentos*.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

Aun y cuando mediante oficio DF/498/08 de fecha veinticuatro de junio de dos mil ocho, se le requirió a la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana su presencia en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto a efecto de firmar el acta de conclusión de la fiscalización del

Informe Anual del ejercicio dos mil siete, dicha Agrupación Política Local fue omisa, toda vez que no se presentó a firmar el acta correspondiente.

Con esta omisión, la Agrupación Política Local transgredió el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, numeral que tiene por objeto que las Agrupaciones Políticas Locales cumplan con las formalidades para el desarrollo de la fiscalización de los recursos del ejercicio materia de análisis, por ello resulta trascendental que el encargado del manejo de los recursos o la persona que éste designe acuda ante la autoridad electoral tanto al inicio como en la conclusión del proceso de fiscalización del ejercicio respectivo con la finalidad de firmar sendos documentos.

Así, el dispositivo invocado refiere a la necesidad de que las asociaciones políticas asuman las medidas que garanticen una adecuada participación de los órganos encargados de las finanzas en el proceso de fiscalización de los ingresos y egresos que reporten en el Informe Anual.

De modo que como se actualiza en la irregularidad de mérito al no presentarse a la firma del acta de conclusión de fiscalización del Informe Anual de dos mil siete, la autoridad electoral no contó con la presencia del encargado de la administración y obtención de los recursos generales, quien tiene la responsabilidad de la elaboración de la información y presentación de la documentación objeto de análisis, lo que trae como consecuencia que el acta carezca de la firma por parte de la Agrupación Política Local.

Ahora bien, cabe reiterar que a pesar de haber dado respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, la agrupación no se pronunció respecto de la irregularidad de cuenta.

Así las cosas, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra una conducta típica, susceptible de ser sancionada por este Consejo General.

La omisión por parte de la Agrupación Política Local es antijurídica, habida cuenta que no obra en el expediente algún elemento que hiciera excusable la no observancia de la disposición normativa enunciada, o bien, disminuyera esa exigibilidad. Asimismo, no hizo valer alguna circunstancia que hubiera impedido el deber de presentarse en el domicilio de esta autoridad electoral para firmar el acta de conclusión de la fiscalización.

De lo anterior se colige que la Agrupación Política Local fiscalizada en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma la obligación infringida, habida cuenta que las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público, además, la agrupación tiene pleno conocimiento que está sujeta a la revisión y fiscalización de sus ingresos y egresos y por ende, obligada a contar con procedimientos tendentes a cumplir las obligaciones previstas en la normatividad.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana trasgredió la hipótesis normativa contenida en el numeral 14.1 de los Lineamientos de Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."

Por consiguiente, es evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. Por lo anterior, en la especie resulta aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto, a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre el contenido de la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

VIGÉSIMO CUARTO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de la otrora Agrupación Política Local **MOVIMIENTO DEMOCRÁTICO POPULAR, MDP,** las cuales se señalan a continuación:

A) Por lo que hace a la **primera** irregularidad que se le atribuye a la otrora Agrupación Política Local Movimiento Democrático Popular, MDP, ubicada a fojas 243 (doscientos cuarenta y tres) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/636/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la otrora Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó con 20 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" CF-RU "Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones" y Detalle del Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 6 de mayo de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal, vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008; así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan...".*

No obstante, tener conocimiento de la irregularidad en comento, la otrora Agrupación Política Local no presentó respuesta al referido oficio, consecuentemente la falta de mérito quedó firme por lo que, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 245 (doscientos cuarenta y cinco) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó con 20 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" CF-RU "Contrl de Folios del*

Recibo Único de Aportaciones" y Detalle del Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 18 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008; así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala: ..."

En esta tesitura, derivado de los argumentos expuestos y las probanzas exhibidas por la infractora, se procede al desahogo de la presente observación con base en los siguientes razonamientos:

En este orden de ideas, esta autoridad electoral, advierte que la irregularidad en estudio vulnera lo dispuesto en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, en razón de que dichos preceptos normativos señalan con precisión el momento en que deberán presentarse los informes anuales, es decir, dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, mediante los formatos y anexos aprobados por este órgano superior de dirección para dar cumplimiento a dicha obligación.

Dado que, la legislación y normatividad reglamentaria invocada lo previene, regula el tiempo y forma de presentación del Informe Anual. De la primera dispone que sea dentro de los sesenta días siguientes al último de diciembre del ejercicio que se reporte, y la segunda, respecto de la forma en que deberá presentarse adjuntando la documentación comprobatoria y formatos adicionales, toda vez que son los elementos objeto de análisis para la autoridad electoral en el proceso de fiscalización correspondiente.

Así, con este tipo de obligaciones se busca que la autoridad tenga a tiempo los elementos que la normatividad establece para realizar el análisis de las cuentas que reporten las Agrupaciones Políticas Locales.

En el caso concreto, tales dispositivos establecen la obligación por parte de la infractora de presentar en determinado periodo el informe anual debidamente requisitado y con los formatos que indica la normatividad.

Además, la conducta infractora en análisis se cometió por una omisión, de la otrora agrupación política de no haber presentado el referido informe dentro del periodo de los sesenta días siguientes al último de diciembre de dos mil siete.

Aunado a lo anterior, la otrora agrupación citada en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismas que son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público. Máxime que, como se ha señalado en esta resolución, que debe prever asumir las providencias para reportar debidamente los ingresos y egresos.

Ello es así, toda vez que mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/636/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, hizo del conocimiento a la otrora agrupación política, el resultado del análisis a la documentación proporcionada, en el que se detectó la irregularidad en estudio.

En este orden de ideas, del sendo requerimiento que le formuló la instancia fiscalizadora, la infractora no presentó argumento alguno tendente a solventar la irregularidad que se le imputó, de no presentar en tiempo y forma el informe anual, por lo que la falta quedó subsistente.

Por lo anterior, la otrora agrupación infractora incumplió con lo dispuesto en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales

Bajo esta premisa, la otrora Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra en la descripción normativa contenida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral local que dispone:

> *"Artículo 368. Las asociaciones políticas...serán sancionados por las causas siguientes...*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal."*

En añadidura, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento al criterio sostenido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, en la Tesis de la jurisprudencia J.002/2007, cuyo rubro y contenido y antecedentes son los siguientes:

> ***"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE.*** *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de*

fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-0062007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Pon ente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es que de una interpretación sistemática y funcional

resulta aplicable dicha tesis, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las conductas de las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten.

Por lo anterior, se estima que la irregularidad en estudio es sancionable, en virtud de representar el incumplimiento a una obligación por parte de la otrora Agrupación Política Local, cuya infracción será calificada y la sanción determinada e individualizada en el apartado correspondiente de la presente resolución, según lo dispuesto por el artículo 369 del Código de la materia.

B) Con relación a la **segunda** irregularidad determinada a la otrora Agrupación Política Local denominada Movimiento Democrático Popular, MDP, visible a fojas 243 a 244 (doscientos cuarenta y tres a doscientos cuarenta y cuatro) del Dictamen Consolidado se vierten las siguientes consideraciones:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/636/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la otrora Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/254.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente:*
>
> - *Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.*
> - *Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.*
>
> *Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad*

Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos."

Es necesario destacar, que transcurrido el plazo legal establecido para tal efecto, la otrora Agrupación Política Local no presentó documento, ni realizó argumentación jurídica alguna con la cual se pudieran desvirtuar las irregularidades que le fueron notificadas mediante oficio en comento, por lo tanto, al ser omiso al pronunciase respecto a la observación, la misma subsiste en sus términos.

Una vez analizadas las constancias que obran en autos, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 245 a 246 (doscientos cuarenta y cinco a dos cientos cuarenta y seis) en torno a esta infracción, lo siguiente:

"Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/254.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente:

- *Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.*
- *Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.*

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Una vez analizados los argumentos vertidos por la otrora Agrupación Política Local, se procede al estudio de la infracción señalada dentro del rubro "ASPECTOS GENERALES", relativa a la omisión por parte de la otrora Agrupación Política Local de presentar cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, así

como declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a dos mil siete.

La citada otrora Agrupación Política Local incumple con la obligación señalada en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismo que establece el siguiente supuesto normativo:

- La obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite respecto a sus ingresos y egresos.

Definida la hipótesis que compone los numerales invocados se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les requiera respecto de sus ingresos y egresos, razón por la cual resulta evidente que el dispositivo en cita persigue la misma finalidad que consiste en que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, al realizar la labor de revisión de los informes que se le presenten, no encuentre obstáculos o barreras para realizar su función fiscalizadora, es decir, allegarse de elementos que le permitan resolver con certeza, objetividad y transparencia acerca de los gastos efectuados por las asociaciones políticas con los ingresos obtenidos por cualquier modalidad.

La anterior consideración resulta coincidente con lo sostenido por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en la tesis relevante S3EL 030/2001 cuyo texto y rubro a continuación se transcriben:

> ***"FISCALIZACIÓN ELECTORAL. REQUERIMIENTOS CUYO INCUMPLIMIENTO PUEDE O NO ORIGINAR UNA SANCIÓN.***—*El artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, establece que si durante la revisión de los informes sobre el origen y destino de los recursos, se advierten errores u omisiones técnicas, se notificará al partido o agrupación política que hubiere incurrido en ellos, para que en un plazo*

de diez días, presente las aclaraciones o rectificaciones que estime pertinentes. Lo establecido en la norma jurídica en comento, está orientado a que, dentro del procedimiento administrativo, y antes de resolver en definitiva sobre la aplicación de una sanción por infracción a disposiciones electorales, se otorgue y respete la garantía de audiencia al ente político interesado, dándole oportunidad de aclarar, rectificar y aportar elementos probatorios, sobre las posibles omisiones o errores que la autoridad hubiere advertido en el análisis preliminar de los informes de ingresos y egresos, de manera que, con el otorgamiento y respeto de esa garantía, el instituto político esté en condiciones de subsanar o aclarar la posible irregularidad, y cancelar cualquier posibilidad de ver afectado el acervo del informante, con la sanción que se le pudiera imponer. Por otro lado, el artículo 38, apartado 1, inciso k), del propio ordenamiento, dispone que los partidos políticos tienen, entre otras obligaciones, la de entregar la documentación que se les solicite respecto de sus ingresos y egresos. En las anteriores disposiciones pueden distinguirse dos hipótesis: la primera, derivada del artículo 49-A, consistente en que, cuando la autoridad administrativa advierta la posible falta de documentos o de precisiones en el informe que rindan las entidades políticas, les confiera un plazo para que subsanen las omisiones o formulen las aclaraciones pertinentes, con lo cual respeta a dichas entidades su garantía de audiencia; y la segunda, emanada del artículo 38, consistente en que, cuando la propia autoridad emite un requerimiento de carácter imperativo, éste resulta de ineludible cumplimiento para el ente político de que se trate. En el primer caso, el desahogo de las aclaraciones o rectificaciones, o la aportación de los elementos probatorios a que se refiera la notificación de la autoridad administrativa, sólo constituye una carga procesal, y no una obligación que importe sanción para el caso de omisión por el ente político; esto es, la desatención a dicha notificación, sólo implicaría que el interesado no ejerció el derecho de audiencia para subsanar o aclarar lo conducente, y en ese sentido, su omisión, en todo caso, sólo podría traducirse en su perjuicio, al calificarse la irregularidad advertida en el informe que se pretendía allanar con la aclaración, y haría factible la imposición de la sanción que correspondiera en la resolución atinente. En la segunda hipótesis, con el requerimiento formulado, se impone una obligación al partido político o agrupación política, que es de necesario cumplimiento, y cuya desatención implica la violación a la normatividad electoral que impone dicha obligación, y admite la imposición de una sanción por la contumacia en que se incurre. Esta hipótesis podría actualizarse, cuando el requerimiento no buscara que el ente político aclarara o corrigiera lo que estimara pertinente, con relación a alguna irregularidad advertida en su informe, o que presentara algunos documentos que debió anexar a éste desde su rendición, sino cuando dicho requerimiento tuviera como propósito despejar obstáculos o barreras para que la autoridad realizara la función fiscalizadora que tiene encomendada, con certeza, objetividad y transparencia, y que la contumacia del requerido lo impidiera o dificultara, como por ejemplo, la exhibición de otros documentos contables no exigibles con el informe por ministerio de ley. En conclusión, cuando no se satisfaga el contenido de la notificación realizada exclusivamente para dar cumplimiento a la garantía de audiencia, con fundamento en el artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, no procede imponer una sanción por dicha omisión; en cambio, si se trata de un requerimiento donde se impone una obligación, en términos del artículo 38, apartado 1, inciso k) del propio ordenamiento, su incumplimiento sí puede conducir a dicha consecuencia.

Recurso de apelación. SUP-RAP-057/2001.—Partido Alianza Social.—25 de octubre de 2001.—Unanimidad de votos.—Ponente: Leonel Castillo González.—Secretario: José Manuel Quistián Espericueta.

Revista Justicia Electoral 2002, Tercera Época, suplemento 5, páginas 74-75, Sala Superior, tesis S3EL 030/2001.
Compilación Oficial de Jurisprudencia y Tesis Relevantes 1997-2005, páginas 588-590."

Así, el dispositivo enunciado se refiere a la necesidad de que las asociaciones políticas asuman medidas que garanticen un adecuado manejo y control de los ingresos obtenidos en vía de financiamiento, entre ellos, contar con los respaldos que avalen el gasto efectuado y exhibirlos a la autoridad cuando ésta se los solicite, más aún cuando de la lectura del Dictamen Consolidado se desprende que dicha documentación le fue requerida mediante oficio DF/254.08 de dieciocho de abril del año en curso por lo que resulta clara la omisión de la otrora Agrupación Política Local denominada Movimiento Democrático Popular, MDP relativa a la falta de presentación de la documentación antes descrita.

Si la norma impone este tipo de obligaciones a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de los ingresos y egresos; y estar en posibilidad de compulsar cada uno de los gastos efectivamente realizados y, en su caso, destinados a sus actividades ordinarias.

De modo que al no presentar la documentación que se les requiere, la autoridad electoral no tiene elementos para confirmar la veracidad de las operaciones comerciales que realizaron, pues al no existir elemento de compulsa adecuado, no hay manera de verificar si el manejo de los recursos percibidos es el correcto, lo que tiene como efecto pernicioso, la violación de los artículos citados en este apartado, así como la generación de una duda fundada sobre el modo en que la otrora Agrupación Política Local destinó sus recursos para el sostenimiento de sus actividades ordinarias.

En suma, el dispositivo invocado contiene el propósito de que se lleve una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia a la obtención y utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

Por tanto, esta autoridad electoral administrativa, debe precisar que la referida obligación no se encuentra sujeta a la voluntad de la otrora Agrupación Política Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada en los términos y la forma que el ordenamiento legal en comento prevé, ya que a través de dicho medio, es que esta autoridad puede tener certeza de que los recursos recibidos por las asociaciones políticas fueron aplicados en los rubros establecidos por la ley, por lo que surge la necesidad de que exista certeza del manejo y destino de dichos recursos de conformidad con lo establecido en la normatividad aplicable.

Derivado del precepto legal citado se desprende la obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite con relación a sus ingresos y egresos, y si en el presente caso la otrora Agrupación Política Local en diversas ocasiones no atendió el requerimiento de la autoridad al no presentar la documentación descrita en el primer punto de este análisis, es evidente que hay un claro incumplimiento por parte del instituto político

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que las irregularidades analizadas subsisten en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la otrora Agrupación Política Local Movimiento Democrático Popular MDP, trasgredió la hipótesis contenida en la normatividad invocada, que constituye en la especie, la omisión de presentar diversa documentación a la autoridad electoral, aún cuando la misma le fue requerida conforme lo establece la legislación de la materia.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la otrora Agrupación Política Local aludida, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, que dispone:

> *"Las asociaciones políticas...serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la otrora Agrupación Política Local Movimiento Democrático Popular, MDP, infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre el contenido de la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la otrora Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

VIGÉSIMO QUINTO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **PATRIA NUEVA,** las cuales se señalan a continuación:

A) En lo tocante a la **primera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Patria Nueva, ubicada a fojas 249 (doscientos cuarenta y nueve) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/637/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación reportó en su Informe Anual ingresos en efectivo aportados por sus afiliados por un importe de $83,969.52 (ochenta y tres mil novecientos sesenta y nueve pesos 52/100 MN), adjuntando 12 Recibos Únicos de Aportaciones de Afiliados y Simpatizantes con los números de folios del 42 al 53; sin embargo, dichos recibos carecen de los datos de su identificación fiscal señaladeo en los Formatos RU (Recibo Único de Aportación), incumpliendo con lo establecido en los numerales 2.1 y 18.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que los ingresos que reciban las Agrupaciones de sus afiliados o simpatizantes, deberán respaldarse con copia de los recibos foliados, según el formato RU (Recibo Único de Aportación) anexo a estos lineamientos, asimismo, la documentación que expidan las Agrupaciones Políticas Locales deberá contener los datos de su identificación fiscal, en los términos de las disposiciones legales aplicables."*

Con fecha cinco de septiembre de dos mil ocho, la Agrupación Política Local Patria Nueva, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> *"II.- Por lo que respecta al punto 2.- del Oficio de referencia, manifestamos que nuestros recibos son provisionales, toda vez que a la fecha no contamos con el financiamiento a que tenemos derecho, y los cuales podremos estar en posibilidad de mandarlos hacer con los requisitos exigidos, una vez que dicho Instituto nos proporciones los recursos financieros respectivos.","*

Una vez analizada la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen

Consolidado a fojas 255 (doscientos cincuenta y cinco) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> ***"La Agrupación reportó en su Informe Anual ingresos en efectivo aportados por sus afiliados por un importe de $83,969.52 (ochenta y tres mil novecientos sesenta y nueve pesos 52/100 MN), adjuntando 12 Recibos Únicos de Aportaciones de Afiliados y Simpatizantes con los números de folios del 42 al 53; sin embargo, dichos recibos carecen de los datos de su identificación fiscal señalado en los Formatos RU (Recibo Único de Aportación), incumpliendo con lo establecido en los numerales 2.1 y 18.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen..."***

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

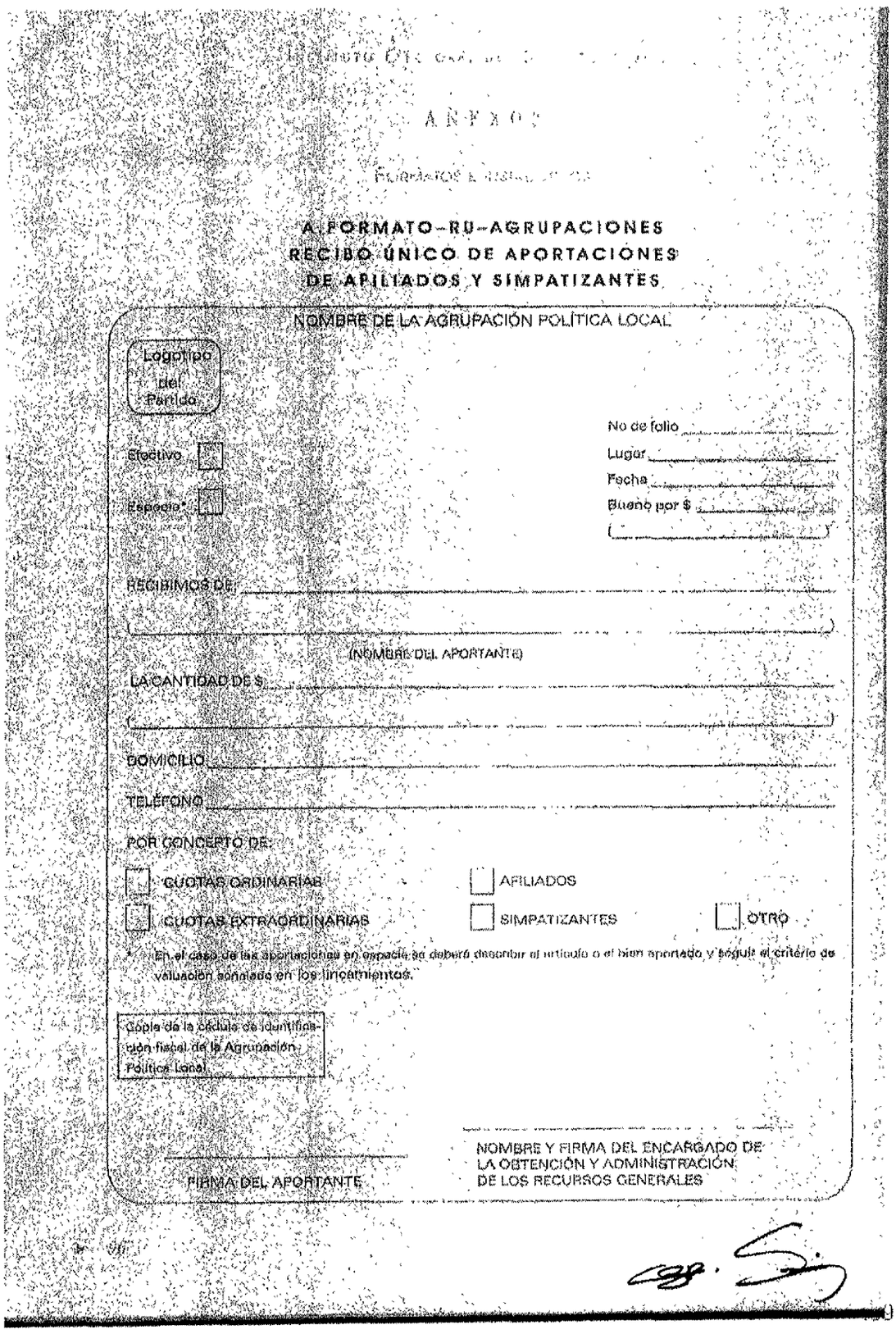
Como resultado de la revisión de los ingresos de la Agrupación Política Local Patria Nueva, se le detectó la irregularidad siguiente:

- Que los recibos en que registró las aportaciones de Afiliados y de simpatizantes carecen de la identificación del Registro Federal de Contribuyente.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en los numerales 2.1 y 18.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, los cuales señalan las siguientes situaciones fácticas:

> ***"2.1 Los ingresos que reciban las Agrupaciones Políticas Locales de sus afiliados o simpatizantes, sean en efectivo o en especie, deberán respaldarse con copia de los recibos foliados, según el formato RU (recibo único de aportación) anexo a estos lineamientos..."***
>
> ***"18.1 La documentación que expidan las Agrupaciones Políticas Locales deberá contener los datos de su identificación fiscal, en los términos de las disposiciones legales aplicables."***

De los preceptos transcritos se desprende que las Agrupaciones Políticas Locales deben observar determinadas formalidades en la documentación en la que registren los ingresos, como la de que los recibos RU que manejen deben contar con su identificación fiscal, el cual a continuación se aprecia:



ANEXO 2

FORMATOS A UTILIZAR POR LOS

A. FORMATO-RU-AGRUPACIONES
RECIBO ÚNICO DE APORTACIONES
DE AFILIADOS Y SIMPATIZANTES

NOMBRE DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL

Logotipo del Partido

No de folio
Lugar
Fecha
Bueno por $
( )

Efectivo [ ]
Especie* [ ]

RECIBIMOS DE:
( )
(NOMBRE DEL APORTANTE)
LA CANTIDAD DE $
( )
DOMICILIO
TELÉFONO
POR CONCEPTO DE:

[ ] CUOTAS ORDINARIAS
[ ] CUOTAS EXTRAORDINARIAS
[ ] AFILIADOS
[ ] SIMPATIZANTES
[ ] OTRO

* En el caso de las aportaciones en especie se deberá describir el artículo o el bien aportado y seguir el criterio de valuación señalado en los lineamientos.

Copia de la cédula de identificación fiscal de la Agrupación Política Local

FIRMA DEL APORTANTE

NOMBRE Y FIRMA DEL ENCARGADO DE LA OBTENCIÓN Y ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS GENERALES

Como se desprende del formato en el ángulo inferior izquierdo hay un espacio reservado para la copia de la identificación fiscal, por lo que las Agrupaciones Políticas Locales no pueden soslayar el requisito de su inserción en los formatos que emitan.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

Derivado del procedimiento de fiscalización del informe anual de dos mil siete, esta autoridad electoral detectó que la Agrupación Política Local recibió de su afillado Héctor Guzmán Velarde aportaciones en efectivo por un monto total de $83,969.52 (ochenta y tres mil novecientos sesenta y nueve pesos 52/100 MN) como se acreditó mediante los recibos únicos de aportaciones, con números de folio 42 al 53, como se indica en el siguiente cuadro:

No DE FOLIO	FECHA DE RECEPCION	DIA HABIL EN QUE SE DEBIO DEPOSITAR	NOMBRE DEL APORTANTE	MONTO
42	Ene 31 2007	Feb 1 2007	Héctor Guzmán Velarde	$3,033.52
43	Feb 28 2007	Mar 1 2007	Héctor Guzmán Velarde	$2,800.00
44	Mar 31 2007	Abr 2 2007	Héctor Guzmán Velarde	$15,354.00
45	Abr 30 2007	May 2 2007	Héctor Guzmán Velarde	$2,961.50
46	May 31 2007	Jun 1 2007	Héctor Guzmán Velarde	$3,140.50
47	Jun 30 2007	Jul 2 2007	Héctor Guzmán Velarde	$14,349.50
48	Jul 31 2007	Ago 1 2007	Héctor Guzmán Velarde	$3,168.00
49	Ago 31 2007	Sep 3 2007	Héctor Guzmán Velarde	$3,188.50
50	Sep 30 2007	Oct 1 2007	Héctor Guzmán Velarde	$14,610.50
51	Oct 31 2007	Nov 1 2007	Héctor Guzmán Velarde	$3,188.50
52	Nov 30 2007	Dic 3 2007	Héctor Guzmán Velarde	$3,553.50
53	Dic 31 2007	Ene 2 2007	Héctor Guzmán Velarde	$14,632.00
				Total $83,969.52

De dichos recibos se observó que carecen de la cédula de identificación fiscal de la Agrupación Política Local citada, por lo que incumple con los requisitos del formato RU (Recibo Único de Aportaciones de Afiliados y Simpatizantes).

En este orden de ideas, en aras de solventar la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local en su escrito presentado en fecha cinco de septiembre de dos mil ocho, arguyó que los recibos que presentaba son provisionales, toda vez que no contaban con los recursos públicos que tiene derecho para poder hacer los que contengan los requisitos exigidos.

Derivado del alcance y valor a lo esgrimido por la Agrupación Política Local, se desprende que reconoce la falta del requisito de identificación fiscal en los recibos de afiliados y simpatizantes que presentó, así mismo las manifestaciones que señala como motivo de la omisión del referido requisito en los recibos, no la exime de la observancia de la normatividad electoral citada, toda vez que, si tuvo recursos para realizar recibos con carácter provisional también lo es que con esos mismos pudo hacer los de carácter definitivo, máxime que registró $83,969.52. (OCHENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 52/100 MN) como ingresos por concepto de aportaciones de afiliados.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que las irregularidades subsisten en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió las hipótesis contenida en los numerales 2.1 y 18.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la irregularidad de que los recibos Únicos de Aportaciones de Afiliados y Simpatizantes que presentó carecen de identificación fiscal.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Artículo 368. Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *...b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

A mayor abundamiento, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran las disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento al criterio sostenido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, en la Tesis de Jurisprudencia J.002/2007, cuyo rubro, contenido y precedentes son los siguientes:

> ***"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE.*** *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia,*

ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-006/2007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Pon ente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha tesis, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las conductas de las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

B) En lo tocante a la **segunda** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Patria Nueva, ubicada a fojas 249 a 250 (doscientos cuarenta y nueve a doscientos cincuenta) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de *observaciones subsistentes identificado* con la clave **IEDF/UTEF/637/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación no depositó en cuentas bancarias de cheques los ingresos en efectivo que obtuvo de las aportaciones de sus afiliados por un total de $83,969.52 (ochenta y tres mil novecientos sesenta y nueve pesos 52/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales y por quien designe la agrupación."*

Con fecha cinco de septiembre de dos mil ocho, la Agrupación Política Local Patria Nueva, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> *"III.- Por lo que corresponde al punto 3.- del Oficio en cita, manifestamos que los Gastos de Oficina de teléfono, y Energía Eléctrica son absorbidos entre el Despacho del Lic. Héctor Guzmán Velarde en un cincuenta por ciento y PATRIA NUEVA absorbe el otro cincuenta por ciento, igualmente manifestamos que internamente no tenemos movimientos de efectivo."*

Y toda vez que a la fecha nunca hemos contado con el financiamiento a que tenemos derecho por parte de este instituto, NO CONTAMOS CON CUENTAS BANCARIAS DE CHEQUES"

Una vez analizada la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 255 a 256 (doscientos cincuenta y cinco a doscientos cincuenta y seis) en torno a esta infracción, lo siguiente:

"La Agrupación no depositó en cuentas bancarias de cheques los ingresos en efectivo que obtuvo de las aportaciones de sus afiliados por un total de $83,969.52 (ochenta y tres mil novecientos sesenta y nueve pesos 52/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión de los ingresos de la Agrupación Política Local Patria Nueva, se le detectó la omisión siguiente:

- De depositar al día siguiente de su recepción en una cuenta de cheques bancario el ingreso por el importe de $83,969.52 (OCHENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 52/100 MN) que obtuvo de las aportaciones de sus afiliados.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la siguiente situación fáctica:

"1.2 Todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques."

Definidas las hipótesis transcritas, se desprende por una parte la obligación que tienen las agrupaciones políticas de depositar en una cuenta bancaria de cheques los ingresos en efectivo, sin distinción de que estos sean de origen público o privado, *lo anterior a efecto de que este órgano fiscalizador durante* el proceso de fiscalización tenga certeza del manejo de sus recursos.

Por otra parte el numeral invocado regula el plazo que tienen las Agrupaciones Políticas Locales para depositar en una institución bancaria los ingresos que en efectivo reciban, el cual es únicamente al día siguiente hábil en que, se reciban, por lo que se excluye realizar tal obligación los días inhábiles, mismos que el artículo 74 de la Ley Federal del Trabajo determina como tales los siguientes:

> *"Son días de descanso obligatorio:*
>
> *El 1º de enero;*
> *El primer lunes de febrero en conmemoración del 5 de febrero;*
> *El tercer lunes de marzo en conmemoración del 21 de marzo;*
> *El 1º de mayo;*
> *El 16 de septiembre;*
> *El tercer lunes de noviembre en conmemoración del 20 de noviembre;*
> *El 1º de diciembre de cada seis años cuando corresponda a la transmisión del Poder Ejecutivo Federal;*
> *El 25 de diciembre, y*
> *El que determinen las leyes federales y locales electorales, en el caso de elecciones ordinarias, para efectuar la jornada electoral."*

Ahora bien, derivado de la obligación de hacer por parte de las Agrupaciones Políticas Locales, consistente, en realizar el deposito de sus financiamientos por cualquier modalidad en una institución de crédito en día hábil, resulta pertinente señalar para el estudio del presente análisis, los días en que estas instituciones, no tuvieron operaciones durante el dos mil siete, mismos que fueron regulados en las "*DISPOSICIONES DE CARÁCTER GENERAL QUE SEÑALAN LOS DÍAS DEL AÑO 2007, EN QUE LAS ENTIDADES FINANCIERAS SUJETAS A LA SUPERVISIÓN DE LA COMISIÓN NACIONAL BANCARIA Y DE VALORES, DEBERÁN CERRAR SUS PUERTAS Y SUSPENDER OPERACIONES*" publicadas en el Diario Oficial de la

Federación, el veintinueve de noviembre de dos mil seis, que en lo que nos interesa ordenaron:

> *"Artículo 1.- Las instituciones de crédito deberán cerrar sus puertas, suspender operaciones y la prestación de servicios al público en la República Mexicana, los días del año 2007 siguientes:*
> *I. El 1 de enero.*
> *II. El primer lunes de febrero en conmemoración del 5 de febrero.*
> *III. El tercer lunes de marzo en conmemoración del 21 de marzo.*
> *IV. El 5 y 6 de abril.*
> *V. El 1 de mayo.*
> *VI. El 16 de septiembre.*
> *VII. El 2 de noviembre. Adicionalmente, el tercer lunes de dicho mes en conmemoración del 20 de*
> *noviembre.*
> *VIII. El 12 y 25 de diciembre.*
> *IX. Los sábados y domingos, en adición al señalado en la fracción VI."*

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

- La Agrupación Política Local Patria Nueva recibió de su afiliado Héctor Guzmán Velarde aportaciones en efectivo, por un monto total de $83,969.52 (OCHENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 52/100 MN) como se acreditó mediante los recibos único de aportaciones, número de folios 42 al 53, en fechas diversas, como se indica en el siguiente cuadro:

No DE FOLIO	FECHA DE RECEPCION	DIA HABIL EN QUE SE DEBIO DEPOSITAR	NOMBRE DEL APORTANTE	MONTO
42	Ene 31 2007	Feb 1 2007	Héctor Guzmán Velarde	$3,033.52
43	Feb 28 2007	Mar 1 2007	Héctor Guzmán Velarde	$2,800.00
44	Mar 31 2007	Abr 2 2007	Héctor Guzmán Velarde	$15,354.00
45	Abr 30 2007	May 2 2007	Héctor Guzmán Velarde	$2,951.50
46	May 31 2007	Jun 1 2007	Héctor Guzmán Velarde	$3,140.50
No DE FOLIO	FECHA DE RECEPCION	DIA HABIL EN QUE SE DEBIO DEPOSITAR	NOMBRE DEL APORTANTE	MONTO
47	Jun 30 2007	Jul 2 2007	Héctor Guzmán Velarde	$14,349.50
48	Jul 31 2007	Ago 1 2007	Héctor Guzmán Velarde	$3,168.00

No DE FOLIO	FECHA DE RECEPCION	DIA HABIL EN QUE SE DEBIO DEPOSITAR	NOMBRE DEL APORTANTE	MONTO
49	Ago 31 2007	Sep 3 2007	Héctor Guzmán Velarde	$3,188.50
50	Sep 30 2007	Oct 1 2007	Héctor Guzmán Velarde	$14,610.50
51	Oct 31 2007	Nov 1 2007	Héctor Guzmán Velarde	$3,188.50
52	Nov 30 2007	Dic 3 2007	Héctor Guzmán Velarde	$3,553.50
53	Dic 31 2007	Ene 2 2007	Héctor Guzmán Velarde	$14,632.00
				Total $83,969.52

De dichas aportaciones la agrupación política no realizó el depositó correspondiente a una cuenta de cheques bancaria al día siguiente hábil de su recepción.

Derivado de dicha conducta de omisión este órgano fiscalizador no tiene certeza del destino final de los ingresos recibidos, es decir, se desconoce el manejo de este recurso obtenido por su afiliado, situación que será valorada para la calificación y determinación de la sanción correspondiente.

En este orden de ideas, en aras de solventar la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local en su escrito presentado en fecha cinco de septiembre de dos mil ocho, arguyó que los gastos de servicios de energía eléctrica, y teléfono los cubre un cincuenta por ciento la agrupación y el otro el despacho del licenciado Héctor Guzmán Velarde, señalado, además, que nunca ha contado con financiamiento publico por lo que no han aperturado cuenta bancaria.

Derivado del alcance y valor a lo esgrimido por la Agrupación Política Local, se desprende que la agrupación política reconoce no realizar el deposito de los ingresos en efectivo que recibió de parte de su afiliado por no contar con cuenta bancaria, así pues, aun y cuando manifestó de que no contó con recursos públicos, razón por la cual no cuenta con una cuenta bancaria, la legislación no lo imposibilitó para percibir ingresos en efectivo privados, los cuales como se desprende del presente análisis los recibió, consecuentemente debió depositarlos en una cuenta bancaria de cheques,

toda vez que, la normatividad señala que debe hacerse a todos los ingresos en efectivo es decir publico y privados, por tal motivo dicho argumento no lo exime del cumplimento de la normatividad citada.

Ahora bien, respecto a la manifestación que hace de la aclaración de porcentajes en la repartición de gastos, dicha situación no es objeto de la presente observación, por lo que éstas no trascienden para desvirtuar la falta que se le imputó.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que las irregularidades subsisten en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió las hipótesis contenida en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de depositar sus ingresos en efectivo, y de hacerlo al día siguiente hábil en el que los recibió.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Artículo 368. Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *...b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Patria Nueva infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo

anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

C) En lo tocante a la **tercera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Patria Nueva, ubicada a fojas 251 a 252 (doscientos cincuenta y uno a doscientos cincuenta y dos) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/637/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó el kardex y las notas de entradas y salidas de almacén por medio de los cuales realizó el control de las publicaciones mensuales y trimestrales, por un importe de $44,800.00 (cuarenta y cuatro mil ochocientos pesos 00/100 MN); sin embargo, las notas de entrada no especifican el origen de dichas publicaciones. Asimismo, no presentó documentación comprobatoria que ampare dicho gasto, por lo que no se tiene certeza del número de ejemplares y el costo unitario descritos en el kardex y en las notas de entradas y salidas de almacén, incumpliendo con lo establecido en los numerales 7.2 y 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida a nombre de la*

Agrupación, la persona a quien se efectuó el pago, y para el registro de los gastos relativos a las tareas editoriales, se deberá llevar un control de notas de entradas y salidas de almacén, señalando su origen y destino."

Con fecha cinco de septiembre de dos mil ocho, la Agrupación Política Local Patria Nueva, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"En referencia al punto 5.- del oficio en cita, manifestamos que en efecto, nuestras notas de entrada no especifican el origen de las publicaciones, ya que las mismas son elaboradas internamente y el control de estas, es de carácter interno por cada una de las personas encargadas de su área, y, el costo de nuestras publicaciones se fija en base a la aportación tanto intelectual como en especie que aportan nuestros militantes."

Una vez analizada la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 256 (doscientos cincuenta y seis) en torno a esta infracción, lo siguiente:

"La Agrupación presentó el kardex y las notas de entradas y salidas de almacén por medio de los cuales realizó el control de las publicaciones mensuales por un importe de $44,800.00 (cuarenta y cuatro mil ochocientos pesos 00/100 MN) y las trimestrales, por la cantidad de $28,800.00 (veintiocho mil ochocientos pesos 00/100 MN); sin embargo, las notas de entrada no especifican el origen de dichas publicaciones. Asimismo, no presentó documentación comprobatoria que ampare dicho gasto, por lo que no se tiene certeza del número de ejemplares y el costo unitario descritos en el kardex y en las notas de entradas y salidas de almacén, incumpliendo con lo establecido en los numerales 7.2 y 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión de la documentación de la Agrupación Política Local Patria Nueva, se le detectó la omisión siguiente:

- De señalar en las notas de entrada el origen de las publicaciones de las revistas trimestrales y de los boletines mensuales, así como, de respaldar con la documentación atinente el gasto de dichas publicaciones.

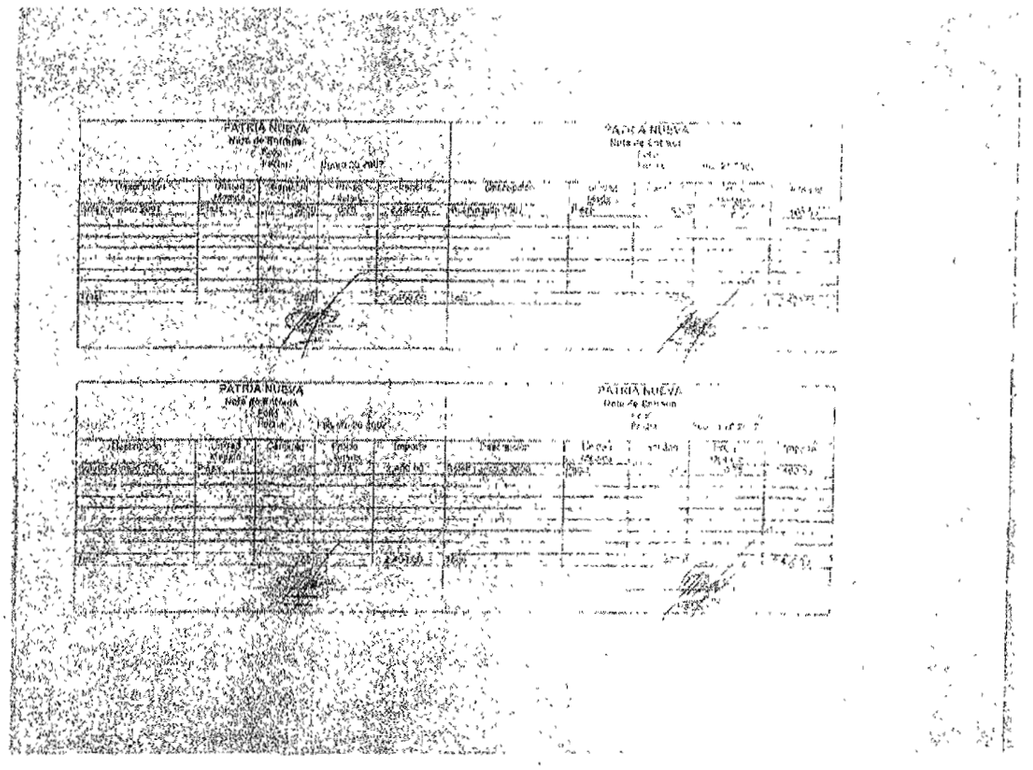
Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en los numerales 7.2 y 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, los cuales señalan las siguientes situaciones fácticas:

> *"7.2 Los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la expida, a nombre de la Agrupación Política Local, la persona a quien se efectuó el pago..."*
>
> *"7.5 Para el registro de los gastos... a las tareas editoriales, se utilizará la cuenta... además, llevar permanentemente un control de notas de entradas y salidas de almacén, debidamente foliadas y autorizadas, señalando su origen y destino, así como quien entrega y recibe..."*

Definidas las hipótesis transcritas, se desprende que en esencia regulan el respaldo que deben tener los ingresos y egresos de los recursos que reporten las Agrupaciones Políticas Locales en su informe anual, como las notas de entrada de almacén determinen el origen de los bienes, con esto esta autoridad electoral durante el proceso de fiscalización tendrá certeza del manejo que dieron a los recursos con que contaron.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

- Derivado de la revisión de la documentación presentada por la Agrupación Política Local Patria Nueva esta autoridad electoral detectó que presentó doce notas de entradas de almacén, de las cuales cuatro corresponden a los boletines mensuales y revista trimestral y ocho únicamente a las publicaciones mensuales, ejemplos de dichas notas a continuación se reproducen:



Como se detalla del análisis de las notas de entrada de almacén, informan la descripción del bien; la unidad y medida; cantidad; precio unitario e importe; sin embargo, no señalan el origen del bien.

Así pues, de la revisión documental esta autoridad electoral no localizó la documentación que soportara el importe del costo de los boletines mensuales y trimestrales, que registró en las notas de entrada, por lo que este órgano fiscalizador no tiene certeza del destino final del egreso realizado.

En este orden de ideas, en aras de solventar la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local en su escrito de fecha cinco de septiembre de dos mil ocho, arguyó que no especificaba el origen de las publicaciones toda vez que, las mismas ella las elaboraba, y su control es de carácter interno por cada una de las personas encargadas de su área, así mismo señaló que el

costo se fijaba con base a la aportación intelectual y las aportaciones en especie de sus militantes.

Derivado del alcance y valor a lo esgrimido por la Agrupación Política Local, se desprende que respecto a la observación de que las notas de entrada no registren el origen de las publicaciones, la Agrupación Política Local reconoce esta omisión en las notas, por lo que los argumentos que manifestó confirman la falta en que incurrió; por su parte, en relación a la falta de que no presentó la documentación que respalde los importes registrados en las notas de entrada, con el argumento que señala que el importe se establece por los elementos de la aportación intelectual y en especie de sus militantes, estas manifestaciones no la eximen de presentar la documentación que respalde el egreso.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que las irregularidades subsisten en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió las hipótesis contenida en los numerales 7.2 y 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de señalar en las notas de entrada el origen de las publicaciones, y de respaldar el egreso de las publicaciones.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del articulo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Artículo 368. Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *...b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Patria Nueva infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

D) Con relación a la **cuarta** irregularidad determinada a la Agrupación Política Local denominada Patria Nueva, visible a fojas 253 (doscientos cincuenta y tres) del Dictamen Consolidado, se vierten las siguientes consideraciones:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/637/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58 fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue*

requerida mediante oficio DF/255.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no presento la siguiente:

- *Cotizaciones actualizadas de bienes muebles e inmuebles en Comodato.*
- *Balanza de comprobación anual que contenga todas las cuentas aún en ceros.*

Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos."

Con fecha cinco de septiembre del año en curso, la Agrupación Política Local presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"I.- En relación al punto 1.- del citado Oficio manifestamos que la Cotización de los bienes muebles e inmuebles que tenemos en comodato a la fecha no a sufrido ningún cambio, por tal razón se deberá estar a la cotización con que cuenta esta Unidad en nuestro archivo. Así mismo, por lo que respecta a la Balanza de Comprobación Anual, NUESTRO SISTEMA NO EMITE LAS CUENTAS AUXILIARES EN CEROS.
Las cuentas de Mayor y Auxiliares que se muestran en las Balanzas de Comprobación, se abrieron al inicio de nuestras operaciones de acuerdo a lineamientos que dicho Instituto nos entrego."

Una vez analizada la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 256 a 257 (doscientos cincuenta y seis a doscientos cincuenta y siete) en torno a esta infracción, lo siguiente:

"Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/255.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no presentó, las cotizaciones actualizadas de bienes muebles e inmuebles en Comodato.

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en los que se establece..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Una vez analizados los argumentos vertidos por la Agrupación Política Local, se procede al estudio de la infracción señalada dentro del rubro "ASPECTOS GENERALES", relativa a la omisión por parte de la Agrupación Política Local de presentar cotizaciones actualizadas de bienes muebles e inmuebles en comodato.

La citada Agrupación Política Local incumple con la obligación señalada en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismo que establece el siguiente supuesto normativo:

- La obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite respecto a sus ingresos y egresos.

Definida la hipótesis que compone el numeral invocado se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les requiera respecto de sus ingresos y egresos, razón por la cual resulta evidente que el dispositivo en cita persigue la misma finalidad que consiste en que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, al realizar la labor de revisión de los informes que se le presenten, no encuentre obstáculos o barreras para realizar su función fiscalizadora, es decir, allegarse de elementos que le permitan resolver con certeza, objetividad y transparencia acerca de los gastos efectuados por las asociaciones políticas con los ingresos obtenidos por cualquier modalidad.

La anterior consideración resulta coincidente con lo sostenido por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en la tesis relevante S3EL 030/2001 cuyo texto y rubro a continuación se transcriben:

> ***"FISCALIZACIÓN ELECTORAL. REQUERIMIENTOS CUYO INCUMPLIMIENTO PUEDE O NO ORIGINAR UNA SANCIÓN.—****El artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, establece que si durante la revisión de los informes sobre el origen y destino de los recursos, se advierten errores u omisiones técnicas, se notificará al partido o agrupación política que hubiere incurrido en ellos, para que en un plazo de diez días, presente las aclaraciones o rectificaciones que estime pertinentes. Lo establecido en la norma jurídica en comento, está orientado a que, dentro del procedimiento administrativo, y antes de resolver en definitiva sobre la aplicación de una sanción por infracción a disposiciones electorales, se otorgue y respete la garantía de audiencia al ente político interesado, dándole oportunidad de aclarar, rectificar y aportar elementos probatorios, sobre las posibles omisiones o errores que la autoridad hubiere advertido en el análisis preliminar de los informes de ingresos y egresos, de manera que, con el otorgamiento y respeto de esa garantía, el instituto político esté en condiciones de subsanar o aclarar la posible irregularidad, y cancelar cualquier posibilidad de ver afectado el acervo del informante, con la sanción que se le pudiera imponer. Por otro lado, el artículo 38, apartado 1, inciso k), del propio ordenamiento, dispone que los partidos políticos tienen, entre otras obligaciones, la de entregar la documentación que se les solicite respecto de sus ingresos y egresos. En las anteriores disposiciones pueden distinguirse dos hipótesis: la primera, derivada del artículo 49-A, consistente en que, cuando la autoridad administrativa advierta la posible falta de documentos o de precisiones en el informe que rindan las entidades políticas, les confiera un plazo para que subsanen las omisiones o formulen las aclaraciones pertinentes, con lo cual respeta a dichas entidades su garantía de audiencia; y la segunda, emanada del artículo 38, consistente en que, cuando la propia autoridad emite un requerimiento de carácter imperativo, éste resulta de ineludible cumplimiento para el ente político de que se trate. En el primer caso, el desahogo de las aclaraciones o rectificaciones, o la aportación de los elementos probatorios a que se refiera la notificación de la autoridad administrativa, sólo constituye una carga procesal, y no una obligación que importe sanción para el caso de omisión por el ente político; esto es, la desatención a dicha notificación, sólo implicaría que el interesado no ejerció el derecho de audiencia para subsanar o aclarar lo conducente, y en ese sentido, su omisión, en todo caso, sólo podría traducirse en su perjuicio, al calificarse la irregularidad advertida en el informe que se pretendía allanar con la aclaración, y haría factible la imposición de la sanción que correspondiera en la resolución atinente. En la segunda hipótesis, con el requerimiento formulado, se impone una obligación al partido político o agrupación política, que es de necesario cumplimiento, y cuya desatención implica la violación a la normatividad electoral que impone dicha obligación, y admite la imposición de una sanción por la contumacia en que se incurre. Esta hipótesis podría actualizarse, cuando el requerimiento no buscara que el ente político aclarara o corrigiera lo que estimara pertinente, con relación a alguna irregularidad advertida en su informe, o que presentara algunos documentos que debió anexar a éste desde su rendición, sino cuando dicho requerimiento tuviera como propósito despejar obstáculos o barreras para que la autoridad realizara la función fiscalizadora que tiene encomendada, con certeza, objetividad y transparencia, y que la contumacia del requerido lo impidiera o***

dificultara, como por ejemplo, la exhibición de otros documentos contables no exigibles con el informe por ministerio de ley. En conclusión, cuando no se satisfaga el contenido de la notificación realizada exclusivamente para dar cumplimiento a la garantía de audiencia, con fundamento en el artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, no procede imponer una sanción por dicha omisión; en cambio, si se trata de un requerimiento donde se impone una obligación, en términos del artículo 38, apartado 1, inciso k) del propio ordenamiento, su incumplimiento sí puede conducir a dicha consecuencia.

Recurso de apelación. SUP-RAP-057/2001.—Partido Alianza Social.—25 de octubre de 2001.—Unanimidad de votos.—Ponente: Leonel Castillo González.—Secretario: José Manuel Quistián Espericueta.

Revista Justicia Electoral 2002, Tercera Época, suplemento 5, páginas 74-75, Sala Superior, tesis S3EL 030/2001.

Compilación Oficial de Jurisprudencia y Tesis Relevantes 1997-2005, páginas 588-590."

Así, el dispositivo enunciado se refiere a la necesidad de que las asociaciones políticas asuman medidas que garanticen un adecuado manejo y control de los ingresos obtenidos en vía de financiamiento, entre ellos, contar con los respaldos que avalen el gasto efectuado y exhibirlos a la autoridad cuando ésta se los solicite, más aún cuando de la lectura del Dictamen Consolidado se desprende que dicha documentación le fue requerida mediante oficio DF/255.08 de dieciocho de abril del año en curso por lo que resulta clara la omisión de la Agrupación Política Local denominada Patria Nueva relativa a la falta de presentación de la documentación antes descrita.

Si la norma impone este tipo de obligaciones a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de los ingresos y egresos; y estar en posibilidad de compulsar cada uno de los gastos efectivamente realizados y, en su caso, destinados a sus actividades ordinarias.

De modo que al no presentar la documentación que se les requiere, la autoridad electoral no tiene elementos para confirmar la veracidad de las operaciones comerciales que realizaron, pues al no existir elemento de

compulsa adecuado, no hay manera de verificar si el manejo de los recursos percibidos es el correcto, lo que tiene como efecto pernicioso, la violación de los artículos citados en este apartado, así como la generación de una duda fundada sobre el modo en que la Agrupación Política Local destinó sus recursos para el sostenimiento de sus actividades ordinarias.

En suma, los dispositivos invocados contienen el propósito de que se lleve una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia a la obtención y utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

Por tanto, esta autoridad electoral administrativa, debe precisar que la referida obligación no se encuentra sujeta a la voluntad de la Agrupación Política Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada en los términos y la forma que el ordenamiento legal en comento prevé, ya que a través de dicho medio, es que la autoridad pueda tener certeza de que los recursos recibidos por las asociaciones políticas fueron aplicados en los rubros establecidos por la ley, máxime cuando dichos recursos son, en parte, por concepto de financiamiento público, por lo que surge la necesidad de que exista certeza del manejo y destino de dichos recursos de conformidad con lo establecido en la normatividad aplicable.

En aras de solventar la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local mediante escrito recibido el cinco de septiembre de dos mil ocho, no presentó la documentación para dar cumplimiento a la observación.

Derivado del alcance y valor a lo esgrimido y constancias que obran en autos, se desprende que en el escrito de respuesta a la notificación de las observaciones subsistentes, la Agrupación Política Local no presenta tres cotizaciones recientes respecto de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, ya que únicamente se limita a presentar una de las multicitadas

cotizaciones emitida en el año dos mil tres, en ese sentido, la Agrupación Política Local realiza una serie de argumentos y presenta una documental con los cuales pretendía dar cumplimiento a su obligación; sin embargo, no resultan suficientes para considerar desvirtuada la observación.

En conclusión, no se considera desvirtuada la observación realizada a Patria Nueva, toda vez, que no cumplió a cabalidad el requerimiento formulado por la autoridad, incumpliendo en consecuencia lo establecido por el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Atento a los preceptos legales citados, se desprende la obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite con relación a sus ingresos y egresos, y si en el presente caso la Agrupación Política Local en diversas ocasiones no atendió el requerimiento de la autoridad al no presentar la documentación descrita en el primer punto de este análisis, es evidente que hay un claro incumplimiento por parte del instituto político.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que las irregularidades analizadas subsisten en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que Patria Nueva, trasgredió la hipótesis contenida en la normatividad invocada, que constituye en la especie, la omisión de presentar diversa documentación a la autoridad electoral, aún cuando la misma le fue requerida conforme lo establece la legislación de la materia.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local aludida, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, que dispone:

"Artículo 368. Las asociaciones políticas...serán sancionadas por las causas siguientes:

b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Patria Nueva, infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

E) En lo tocante a la **quinta** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Patria Nueva, ubicada a fojas 254 (doscientos cincuenta y cuatro) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/637/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad

Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación no elaboró las notas en los Estados Financieros de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, ya que su estado de situación financiera no considera el importe total de dichos bienes que asciende a $90,960.00 (noventa mil novecientos sesenta pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que su registro contable se hará en cuentas de orden debiendo formularse las notas correspondientes a los estados financieros."*

Con fecha cinco de septiembre de dos mil ocho, la Agrupación Política Local Patria Nueva presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> *"IV.- En cuanto hace al punto 4.- de su atento Oficio, manifestamos que en nuestro Estado de Situación Financiera del 2007, muestra claramente la NOTA al Estado Financiero que el Contrato de Comodato se Registra en Cuentas de Orden.*
>
> *Pues como es de su conocimiento, que en las normas de Contabilidad establecidas, en ningún Estado de Situación Financiera, se incluye alguna Cuenta de Orden."*

Una vez analizada la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 257 (doscientos cincuenta y siete), lo siguiente:

> *"La Agrupación no elaboró las notas en los Estados Financieros de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, ya que su estado de situación financiera no considera el importe total de dichos bienes que asciende a $90,960.00 (noventa mil novecientos sesenta pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece..."*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión al rubro "ASPECTOS GENERALES", se detectó que la agrupación omitió anotar en su estado de situación financiera la cantidad de $90,960.00 (NOVENTA MIL NOVECIENTOS SESENTA PESOS 00/100 MN) referente al importe total de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato.

Respecto a esta irregularidad, es preciso señalar lo establecido en el numeral 16.3 de los Lineamientos para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que a la letra dice:

> *"16.3 En el supuesto señalado en el numeral 5.2, su registro contable se hará en cuentas de orden debiendo formularse las notas correspondientes a los estados financieros."*

En el numeral 5.2 de los citados lineamientos se especifica que para determinar el valor de registro de los bienes muebles e inmuebles que tienen en comodato las agrupaciones, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes realizadas por las propias agrupaciones.

Así bien, de la hipótesis transcrita en el numeral 16.3 en relación con lo dispuesto en el numeral 5.2, se desprenden las obligaciones de las agrupaciones políticas de:

a) Registrar contablemente en cuentas de orden el valor o importe de los bienes muebles e inmuebles que tienen en comodato y,

b) Elaborar las notas correspondientes de dichos registros en los estados financieros.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

La agrupación reporta en su balanza de comprobación anual en las cuentas de orden identificadas con los números 900 y 901 denominadas "Comodato de equipo e instalaciones" y "Equipo e instalaciones en comodato", respectivamente, un saldo final de $90,960.00 (NOVENTA MIL NOVECIENTOS SESENTA PESOS 00/100 MN).

Por otra parte, en su estado de situación financiera (balance general) al treinta y uno de diciembre de dos mil siete; por lo que hace a los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, asentó lo siguiente: *"Nota.- Se lleva en cuentas de orden el Mobiliario y Equipo de acuerdo al contrato de comodato".* Sin embargo, omitió considerar el importe del comodato reportado en su balanza de comprobación anual que importa la cantidad de $90,960.00 (NOVENTA MIL NOVECIENTOS SESENTA PESOS 00/100 MN).

Así las cosas, con esta omisión la Agrupación Política Local transgredió el artículo 16.3 de los lineamientos de fiscalización antes invocados, que tiene por objeto que las Agrupaciones Políticas Locales inserten las notas correspondientes en los estados financieros respecto de los bienes muebles e inmuebles que tienen en comodato; a efecto de cumplir así con las formalidades para el desarrollo de la fiscalización de los recursos del ejercicio materia de análisis.

Por tanto, con este tipo de obligaciones se busca que las Agrupaciones Políticas Locales tengan debidamente registrados los recursos que serán objeto de análisis en el proceso de fiscalización.

Ahora bien, con el propósito de solventar la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local en su escrito de fecha cinco de septiembre de dos mil ocho, manifestó que su Estado de Situación Financiera de dos mil siete muestra claramente la nota que el contrato de comodato se registra en

cuentas de orden, añadiendo que en las normas de contabilidad establecidas, en ningún Estado de Situación Financiera, se incluye alguna cuenta de orden.

Derivado del alcance y valor a lo esgrimido por la Agrupación Política Local, se desprende que sus argumentos devienen insuficientes para solventar la irregularidad observada por esta autoridad electoral en razón a que, debió realizar las notas en el balance general con la finalidad de reflejar el importe de sus bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato; importe que sí reportó en su balanza de comprobación anual.

Así bien, la omisión por parte de la Agrupación Política Local es antijurídica, habida cuenta que no obra en el expediente algún elemento que hiciera excusable la no observancia de la disposición normativa enunciada, o bien, disminuyera esa exigibilidad. Asimismo, no hizo valer alguna circunstancia que hubiera impedido el deber de elaborar las notas en su estado de situación financiera asentando el importe correspondiente, no obstante que en su balanza de comprobación anual reportó por concepto de bienes muebles e inmuebles en comodato la cantidad de $90,960.00 (NOVENTA MIL NOVECIENTOS SESENTA PESOS 00/100 MN).

De lo anterior se colige que la Agrupación Política Local en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma la obligación infringida, habida cuenta que las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público, además, la agrupación tiene pleno conocimiento que está sujeta a la revisión y fiscalización de sus recursos y por ende, obligada a contar con procedimientos tendentes a cumplir las obligaciones previstas en la normatividad.

Igualmente, dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada

una entidad de interés público, así como del financiamiento privado, en tales circunstancias, debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos y egresos con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Por ello, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que *encuadra una conducta típica*, susceptible de ser sancionada por este Consejo General.

Así pues, esta autoridad electoral *válidamente ratifica que la irregularidad* subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Patria Nueva trasgredió la hipótesis normativa contenida en el numeral 16.3 de los Lineamientos para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, es evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Patria Nueva infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. Por lo anterior, en la especie resulta aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007

cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

VIGÉSIMO SEXTO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **AGRUPACIÓN CÍVICA DEMOCRÁTICA,** las cuales se señalan a continuación:

A) Por lo que hace a la **única** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Agrupación Cívica Democrática, ubicada a fojas 270 a 271 a (doscientos setenta a doscientos setenta y uno) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/639/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó con 17 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos y el Detalle de Pasivo*

debidamente integrado, ya que lo presentó el día 30 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los informes anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan.

Durante el desarrollo de la fiscalización presentó un acta levantada el día 14 de abril de 2008, manifestando el motivo por el cual no entregó en tiempo el Informe Anual, al respecto del análisis efectuado a dicho documento se determinó que sólo da cuenta de lo manifestado por el C. Humberto Morales Cruz y de ninguna manera dicha autoridad da fe de los hechos sucedidos, tal y como lo indica la Agrupación, por lo que no tiene carácter de prueba plena que justifique la extemporaneidad."

Con fecha diecisiete de septiembre de dos mil ocho, la Agrupación Política Local Agrupación Cívica Democrática presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"ESTAMOS PROPORCIONANDO COPIA DE LA SOLICITUD DE CERTIFICACIÓN QUE SOBRE EL ESTADO QUE GUARDABAN LOS DOCUMENTOS DE NUESTRO INFORME ANUAL 2007 Y EL POR QUE EN ESTAS CONDICIONES NO LO PUDIMOS ENTREGAR EN TIEMPO Y FORMA, DICHA CERTIFICACIÓN LA ENTREGAREMOS EN ALCANCE A LA PRESENTE Y TAN PRONTO NOS SEA PROPORCIONADA POR EL H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE CHIMALHUACAN, ESTADO DE MÉXICO."

Una vez analizada la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 272 (doscientos setenta y dos), lo siguiente:

"La Agrupación presentó con 17 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos y el Detalle de Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 30 de abril de 2008, incumpliendo con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan."

En esta tesitura, derivado de los argumentos expuestos y las probanzas exhibidas por la infractora, se procede al desahogo de la presente observación con base en los siguientes razonamientos:

En este orden de ideas, esta autoridad electoral, advierte que la irregularidad en estudio vulnera lo dispuesto en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, en razón de que dichos preceptos normativos señalan con precisión el momento en que deberán presentarse los informes anuales, es decir, dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, mediante los formatos y anexos aprobados por este órgano superior de dirección para dar cumplimiento a dicha obligación.

Dado que, la legislación y normatividad reglamentaria invocada lo previene, regula el tiempo y forma de presentación del Informe Anual. De la primera dispone que sea dentro de los sesenta días siguientes al último de diciembre del ejercicio que se reporte, y la segunda, respecto de la forma en que deberá presentarse adjuntando la documentación comprobatoria y formatos adicionales, toda vez que son los elementos objeto de *análisis* para la autoridad electoral en el proceso de fiscalización correspondiente.

Así, con este tipo de obligaciones se busca que la autoridad tenga a tiempo los elementos que la normatividad establece para realizar el análisis de las cuentas que reporten las Agrupaciones Políticas Locales.

En el caso concreto, tales dispositivos establecen la obligación por parte de la infractora de presentar en determinado periodo el informe anual debidamente requisitado y con los formatos que indica la normatividad.

Además, la conducta infractora en análisis se cometió por una omisión, de la agrupación política de no haber presentado el referido informe dentro del periodo de los sesenta días siguientes al último de diciembre de dos mil siete.

Aunado a lo anterior, la agrupación citada en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismas que son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público. Máxime que, como se ha señalado en esta resolución, que debe prever asumir las providencias para reportar debidamente los ingresos y egresos.

Ello es así, toda vez que mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/639/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, hizo del conocimiento a la agrupación política, el resultado del análisis a la documentación proporcionada, en el que se detectó la irregularidad en estudio.

Como resultado del sendo requerimiento que le formuló la instancia fiscalizadora, la infractora presentó adjunto a su escrito de fecha diecisiete de septiembre de dos mil ocho, una copia de la solicitud de certificación dirigida al H. Ayuntamiento Constitucional de Chimalhuacán, Estado de México, de la declaración del C. Carlos Humberto Morales Cruz, rendida ante el Oficial Calificador, Encargado de Despacho de la Primera Oficialía Calificadora del Segundo Turno, donde se presentó a narrar los hechos, que a *grosso modo* son: que se encontraba trasladando diversa documentación contable, entre las cuales se encontraba la atinente al informe anual de la infractora, la cual sufrió una adversidad en cuanto a su integridad, toda vez que cayó sobre un charco de "aguas negras", presentado dicha documentación ante la autoridad municipal citada para que verificara su estado.

Amén de lo esgrimido por la infractora en su escrito de desahogo de la irregularidad de marras, es importante destacar que si bien es cierto, el C. Carlos Humberto Morales Cruz, manifestó ante el Oficial Calificador, Encargado de Despacho de la Primera Oficialía Calificadora del Segundo Turno, una serie de hechos ocurridos en los que presuntamente se encontraba la documentación de la infractora, también lo es que de una interpretación lógica, sistemática y funcional de los preceptos normativos invocados, no se advierte que existan excluyentes para el cumplimiento de la obligación que le imponen en entregar en tiempo y forma su informe anual, por tanto, la irregularidad subsiste en los términos que fue notificada.

Por lo anterior, la agrupación infractora incumplió con lo dispuesto en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales

Bajo esta premisa, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra en la descripción normativa contenida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral local que dispone:

> *"Artículo 368. Las asociaciones políticas...serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal."*

En añadidura, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento al criterio sostenido por el Tribunal Electoral del

Distrito Federal, en la Tesis de la jurisprudencia J.002/2007, cuyo rubro y contenido y antecedentes son los siguientes:

"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE. *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.*

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón

Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-0062007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Pon ente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha tesis, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las conductas de las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten.

Por lo anterior, se estima que la irregularidad en estudio es sancionable, en virtud de representar el incumplimiento a una obligación por parte de la Agrupación Política Local, cuya infracción será calificada y la sanción determinada e individualizada en el apartado correspondiente de la presente resolución, según lo dispuesto por el artículo 369 del Código de la materia.

VIGÉSIMO SÉPTIMO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **MOVIMIENTO SOCIAL DEMOCRÁTICO,** las cuales se señalan a continuación:

A) Con relación a la **primera** irregularidad determinada a la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático, visible a fojas 276 a 277 (doscientos setenta y seis a doscientos setenta y siete) del Dictamen Consolidado se vierten las siguientes consideraciones:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/640/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/258.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente:*
>
> - *Notas de entradas de almacén del 2007.*
> - *Contrato de Comodato de 2007 y sus cotizaciones actualizadas, con los datos siguientes:*
>   a) *Concepto del contrato.*
>   b) *Vigencia.*
>   c) *Importe del Contrato.*
>
>   *Anexar copia fotostática del contrato.*
>
> *Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos."*

Con fecha veinticinco de agosto del año en curso, la Agrupación Política Local presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando lo que a continuación se transcribe:

> *"Sobre este punto con anexos 1 y 2, presento auxiliar de almacén de entradas y salidas con su soporte documental de cada uno de ellos, así como el contrato de comodato con sus avalúos actualizados y escritura del inmueble."*

Una vez analizada la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 279 (doscientos setenta y nueve) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/258.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado el*

Contrato de Comodato de 2007 y sus cotizaciones actualizadas, con los datos siguientes: Concepto del contrato, Vigencia e Importe del Contrato.

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Una vez analizados los argumentos vertidos por la Agrupación Política Local, se procede al estudio de la infracción señalada dentro del rubro "ASPECTOS GENERALES", relativa a la omisión por parte de la Agrupación Política Local de presentar diversa documentación.

La citada Agrupación Política Local incumple con la obligación señalada en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismos que establecen los siguientes supuestos normativos:

- La obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite respecto a sus ingresos y egresos.

Definida la hipótesis que compone el numeral invocado se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la *documentación que* la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les requiera respecto de sus ingresos y egresos, razón por la cual resulta evidente que el dispositivo en cita persigue la misma finalidad que consiste en que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, al realizar la labor de revisión de los informes que se le presenten, no encuentre obstáculos o barreras para realizar su función fiscalizadora, es decir, allegarse de elementos que le permitan resolver con certeza, objetividad y transparencia acerca de los gastos

efectuados por las asociaciones políticas con los ingresos obtenidos por cualquier modalidad.

La anterior consideración resulta coincidente con lo sostenido por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en la tesis relevante S3EL 030/2001 cuyo texto y rubro a continuación se transcriben:

> ***"FISCALIZACIÓN ELECTORAL. REQUERIMIENTOS CUYO INCUMPLIMIENTO PUEDE O NO ORIGINAR UNA SANCIÓN.—****El artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, establece que si durante la revisión de los informes sobre el origen y destino de los recursos, se advierten errores u omisiones técnicas, se notificará al partido o agrupación política que hubiere incurrido en ellos, para que en un plazo de diez días, presente las aclaraciones o rectificaciones que estime pertinentes. Lo establecido en la norma jurídica en comento, está orientado a que, dentro del procedimiento administrativo, y antes de resolver en definitiva sobre la aplicación de una sanción por infracción a disposiciones electorales, se otorgue y respete la garantía de audiencia al ente político interesado, dándole oportunidad de aclarar, rectificar y aportar elementos probatorios, sobre las posibles omisiones o errores que la autoridad hubiere advertido en el análisis preliminar de los informes de ingresos y egresos, de manera que, con el otorgamiento y respeto de esa garantía, el instituto político esté en condiciones de subsanar o aclarar la posible irregularidad, y cancelar cualquier posibilidad de ver afectado el acervo del informante, con la sanción que se le pudiera imponer. Por otro lado, el artículo 38, apartado 1, inciso k), del propio ordenamiento, dispone que los partidos políticos tienen, entre otras obligaciones, la de entregar la documentación que se les solicite respecto de sus ingresos y egresos. En las anteriores disposiciones pueden distinguirse dos hipótesis: la primera, derivada del artículo 49-A, consistente en que, cuando la autoridad administrativa advierta la posible falta de documentos o de precisiones en el informe que rindan las entidades políticas, les confiera un plazo para que subsanen las omisiones o formulen las aclaraciones pertinentes, con lo cual respeta a dichas entidades su garantía de audiencia; y la segunda, emanada del artículo 38, consistente en que, cuando la propia autoridad emite un requerimiento de carácter imperativo, éste resulta de ineludible cumplimiento para el ente político de que se trate. En el primer caso, el desahogo de las aclaraciones o rectificaciones, o la aportación de los elementos probatorios a que se refiera la notificación de la autoridad administrativa, sólo constituye una carga procesal, y no una obligación que importe sanción para el caso de omisión por el ente político; esto es, la desatención a dicha notificación, sólo implicaría que el interesado no ejerció el derecho de audiencia para subsanar o aclarar lo conducente, y en ese sentido, su omisión, en todo caso, sólo podría traducirse en su perjuicio, al calificarse la irregularidad advertida en el informe que se pretendía allanar con la aclaración, y haría factible la imposición de la sanción que correspondiera en la resolución atinente. En la segunda hipótesis, con el requerimiento formulado, se impone una obligación al partido político o agrupación política, que es de necesario cumplimiento, y cuya desatención implica la violación a la normatividad electoral que impone dicha obligación, y admite la imposición de una sanción por la contumacia en que se incurre. Esta hipótesis podría actualizarse, cuando el requerimiento no buscara que el ente político aclarara o corrigiera lo que estimara pertinente, con relación a***

alguna irregularidad advertida en su informe, o que presentara algunos documentos que debió anexar a éste desde su rendición, sino cuando dicho requerimiento tuviera como propósito despejar obstáculos o barreras para que la autoridad realizara la función fiscalizadora que tiene encomendada, con certeza, objetividad y transparencia, y que la contumacia del requerido lo impidiera o dificultara, como por ejemplo, la exhibición de otros documentos contables no exigibles con el informe por ministerio de ley. En conclusión, cuando no se satisfaga el contenido de la notificación realizada exclusivamente para dar cumplimiento a la garantía de audiencia, con fundamento en el artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, no procede imponer una sanción por dicha omisión; en cambio, si se trata de un requerimiento donde se impone una obligación, en términos del artículo 38, apartado 1, inciso k) del propio ordenamiento, su incumplimiento sí puede conducir a dicha consecuencia.

Recurso de apelación. SUP-RAP-057/2001.—Partido Alianza Social.—25 de octubre de 2001.—Unanimidad de votos.—Ponente: Leonel Castillo González.—Secretario: José Manuel Quistián Espericueta.

Revista Justicia Electoral 2002, Tercera Época, suplemento 5, páginas 74-75, Sala Superior, tesis S3EL 030/2001.

Compilación Oficial de Jurisprudencia y Tesis Relevantes 1997-2005, páginas 588-590."

Así, el dispositivo enunciado se refiere a la necesidad de que las asociaciones políticas asuman medidas que garanticen un adecuado manejo y control de los ingresos obtenidos en vía de financiamiento, entre ellos, contar con los respaldos que avalen el gasto efectuado y exhibirlos a la autoridad cuando ésta se los solicite, más aún cuando de la lectura del Dictamen Consolidado se desprende que dicha documentación le fue requerida mediante oficio DF/258.08 de dieciocho de abril del año en curso por lo que resulta clara la omisión de la Agrupación Política Local denominada Movimiento Social Democrático relativa a la falta de presentación de la documentación antes descrita.

Si la norma impone este tipo de obligaciones a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de estas operaciones.

De modo que al no presentar la documentación que se les requiere, la autoridad electoral no tiene elementos para confirmar la veracidad de las operaciones que realizaron, pues al no existir elemento de compulsa adecuado, no hay manera de verificar si el manejo de los recursos percibidos es el correcto, lo que tiene como efecto pernicioso, la violación de los artículos citados en este apartado, así como la generación de una duda fundada sobre el modo en que la Agrupación Política Local destinó sus recursos para el sostenimiento de sus actividades ordinarias.

En suma, el dispositivo invocado contiene el propósito de que se lleve una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia a la obtención y utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

Por tanto, esta autoridad electoral administrativa, debe precisar que la referida obligación no se encuentra sujeta a la voluntad de la Agrupación Política Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada en los términos y la forma que el ordenamiento legal en comento prevé, ya que a través de dicho medio, es que autoridad puede tener certeza de que los recursos recibidos por las asociaciones políticas fueron aplicados en los rubros establecidos por la ley, máxime cuando dichos recursos son, en parte, por concepto de financiamiento público, por lo que surge la necesidad de que exista certeza del manejo y destino de dichos recursos de conformidad con lo establecido en la normatividad aplicable.

En aras de solventar la irregularidad en comento, la agrupación política presentó diversa documentación, con la cual manifestaban su voluntad de dar cumplimiento a la observación; sin embargo, si bien es cierto, la asociación política presentó tanto las notas de entrada de almacén como el contrato de comodato, también lo es, que el mismo fue celebrado a partir del treinta y uno de julio de dos mil ocho con una vigencia de cuatro años, cuando lo

procedente era que presentara el contrato correspondiente al ejercicio dos mil siete.

En conclusión, no se considera desvirtuada la observación realizada a Movimiento Social Democrático, toda vez, que no cumplió a cabalidad el requerimiento formulado por la autoridad, incumpliendo en consecuencia lo establecido por el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

De conformidad con el precepto legal citado se desprende la obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite con relación a sus ingresos y egresos, y si en el presente caso la Agrupación Política Local en diversas ocasiones no atendió el requerimiento de la autoridad al no presentar la documentación descrita en el primer punto de este análisis, es evidente que hay un claro incumplimiento por parte del instituto político.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que las irregularidades analizadas subsisten en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que Movimiento Social Democrático, trasgredió las hipótesis contenidas en la normatividad invocada, que constituye en la especie, la omisión de presentar diversa documentación a la autoridad electoral, aún cuando la misma le fue requerida conforme lo establece la legislación de la materia.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local aludida, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, que disponen:

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

"Artículo 368. Las asociaciones políticas...serán sancionadas por las causas siguientes:

b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."

A mayor abundamiento, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento a la tesis jurisprudencial sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007, cuyo contenido es el siguiente:

"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE. *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en*

ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-006/2007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es, que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha jurisprudencia, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten tales agrupaciones.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

B) Por lo que hace a la **segunda** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 277 (doscientos setenta y siete) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/640/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo que a continuación se transcribe:

> *"La Agrupación aperturó indebidamente una cuenta de debito para depositar las ministraciones por un importe de $109,555.11 (ciento nueve mil quinientos cincuenta y cinco pesos 11/100 MN) debiendo ser en una cuenta de cheques, incumpliendo lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente."*

Con fecha veinticinco de agosto de dos mil ocho, la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sobre esta observación manifestó que:

> *"En este sentido cabe mencionar que en diversos escritos se ha señalado el porque no a sido posible la apertura de la cuenta en cheques, de lo cual relaciono a continuación.*
>
> *Con escritos de fechas 9 de marzo, 13 de julio, 20 de julio, 14 de agosto, 9 de octubre, ambos del 2007 y en el año 2008 con fechas del 14 de febrero, 29 de abril, 25 de junio y 11 de julio, en los cuales se señala el problema de la apertura de la cuenta."*

En esta tesitura, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 279 a 280 (doscientos setenta y nueve a doscientos ochenta), lo siguiente:

> *"La Agrupación aperturó indebidamente una cuenta de debito para depositar las ministraciones por un importe de $109,555.11 (ciento nueve mil quinientos cincuenta y cinco pesos 11/100 MN) debiendo ser en una cuenta de cheques, incumpliendo lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto*

Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece..."

Derivado de lo antes expuesto, se procede al desahogo de la presente observación en los siguientes términos:

Como resultado de la revisión al rubro "ASPECTOS GENERALES", se determinó que la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático aperturó incorrectamente una cuenta de débito con el objetivo de realizar el depósito de las ministraciones, por un importe de $109,555.11 (CIENTO NUEVE MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 11/100 MN), debiendo ser en una cuenta de cheques.

La conducta de la agrupación aludida infringe lo dispuesto en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente.

Dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada una entidad de interés público, así como del financiamiento privado, en tales circunstancias, debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos y egresos con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Lo anterior, la ley en la materia aplicable lo previene, toda vez que determina la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales, al señalar que todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente.

A mayor abundamiento, con ese tipo de obligaciones se busca que la autoridad electoral tenga certeza de que las Agrupaciones Políticas Locales informen íntegramente el manejo de sus finanzas.

En el caso concreto, tal dispositivo establece la obligación por parte de la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático de que los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques.

En ese contexto, la conducta de la infractora en análisis se cometió por una omisión de la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático, de aperturar correctamente una cuenta de cheques, respecto a los ingresos por concepto de ministraciones, por un monto de $109,555.11 (CIENTO NUEVE MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 11/100 MN); cuando lo correcto debió ser la apertura en una cuenta de cheques.

Además, cabe mencionar que la agrupación política citada, en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismas que son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público. Máxime que, como se ha señalado en esta resolución, debe prever asumir las providencias para reportar debidamente los ingresos y egresos.

No pasa inadvertido que, la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático derivado de la observación que le formuló esta instancia fiscalizadora, presentó un escrito ante esta autoridad electoral en fecha veinticinco de agosto del año en curso, en el que manifestó que ha presentado diversos escritos en los cuales señala los problemas que ha tenido para aperturar una cuenta de cheques, empero, del análisis a dichos escritos, no se

acredita que por causas ajenas a la agrupación política, se le haya negado la apertura de una cuenta de cheques.

Así las cosas, de la simple lectura de los argumentos vertidos por la infractora, es evidente que de ella no derivan elementos convincentes que desvirtúen la irregularidad de mérito, en consecuencia, esta autoridad electoral determinó que quedó firme la inobservancia a la normatividad citada.

Por lo anterior, la agrupación infractora incumplió con lo dispuesto en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales. Por tanto, la Agrupación Política Local estaría incumpliendo una obligación legal que encuadra en la descripción normativa contenida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, es evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. Por lo anterior, en la especie resulta aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a

efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

C) Con relación a la **tercera** irregularidad determinada a la Agrupación Política Local denominada Movimiento Social Democrático, visible a fojas 278 (doscientos setenta y ocho) del Dictamen Consolidado se vierten las siguientes consideraciones:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/640/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación no editó por lo menos una publicación mensual y otra de carácter teórico trimestral correspondientes a 2007, incumpliendo con lo establecido en el artículo 25, inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que establece que es obligación de las Asociaciones Políticas editar por lo menos una publicación mensual de divulgación y otra de carácter teórico, trimestral."*

Con fecha veinticinco de agosto de dos mil ocho, la Agrupación Política Local, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, mediante el cual dio respuesta a la notificación de observaciones subsistentes manifestando lo que a continuación se transcribe:

> *"De lo anterior con anexo no 4 se pone a consideración tres periódicos tipo por los meses de enero, febrero y marzo cada uno, además, de la revista que comprende los tres meses."*

Una vez analizados los elementos transcritos con anterioridad, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 280 (doscientos ochenta) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"La Agrupación no editó por lo menos una publicación mensual y otra de carácter teórico trimestral correspondientes a 2007, incumpliendo con lo establecido en el artículo 25, inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que establece..."*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Una vez analizados los elementos citados, se procede al estudio de la infracción señalada dentro del rubro "ASPECTOS GENERALES", relativa a la omisión por parte de la Agrupación Política Local de editar por lo menos una publicación mensual de divulgación y otra de carácter teórico trimestral, tal y como se desprende de las constancias que obran en autos.

Al respecto, es preciso puntualizar lo establecido en los artículos 25 incisos f) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta antes de las reformas publicadas el diez de enero de dos mil ocho, el cual señala las siguientes situaciones fácticas:

- Es obligación de las Agrupaciones Políticas Locales, editar por lo menos una publicación mensual de divulgación, y otra de carácter teórico, trimestral;

Definida la hipótesis que compone el numeral invocado se desprende la obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de editar por lo menos una publicación mensual de divulgación, así como una publicación de carácter teórico trimestral, por lo que resulta evidente que el dispositivo invocado tiene por objeto que las asociaciones políticas fomenten y desarrollen la cultura política y democrática de sus militantes y simpatizantes,

difundiendo dichos principios a través de determinadas publicaciones, lo anterior con la finalidad de contribuir al fomento de la vida democrática *nacional, destinando para ello el financiamiento público correspondiente.*

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

De conformidad con lo establecido en los párrafos que anteceden, se desprende la obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de editar por lo menos una publicación mensual de divulgación, y otra de carácter teórico, trimestral, por lo que si de las constancias que obran en autos se desprende que el instituto político no entregó publicación alguna en el año que se fiscaliza, resulta un claro incumplimiento a las obligaciones establecidas en el Código de la materia.

Lo anterior guarda estrecha relación con el deber a cargo de la Agrupación Política Local, consistente en que los recursos otorgados por concepto de financiamiento público deben ser usados de conformidad con lo ordenado por el Código Electoral del Distrito Federal, por lo que si en los hechos el instituto político, no editó las publicaciones antes citadas, es evidente que incumple con lo establecido en el artículo 25 inciso f) del Código de la materia.

Es necesario destacar que, si bien es cierto, Movimiento Social Democrático entregó junto a su escrito de contestación las publicaciones mensuales correspondientes a los meses de enero, febrero, marzo y la relativa al primer trimestre que corre de enero a marzo, también lo es que todas las publicaciones presentadas por la Agrupación Política Local corresponden al ejercicio dos mil ocho, cuando su obligación consistía en presentar las que cubrieran el ejercicio fiscalizado, es decir dos mil siete, razón por la cual no es dable tomarlas en consideración, en razón de que el ejercicio materia de la

presente resolución es el relativo a dos mil siete, por lo que, con la entrega de constancias de otros ejercicios no cumple con su obligación.

Derivado del alcance y valor a lo esgrimido, es necesario apuntar que en los hechos la Agrupación Política Local no editó por lo menos una publicación mensual de divulgación y otra trimestral de carácter teórico, tal y como se desprende de las constancias que obran en autos, asimismo no presentó constancia fehaciente de la que se desprenda el cumplimiento por parte de la asociación política a la obligación establecida en el artículo 25 inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal, razón por la cual esta autoridad considera subsistente la omisión en comento.

Por tanto, esta autoridad electoral administrativa, debe precisar que la referida obligación no se encuentra sujeta a la voluntad de la Agrupación Política Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada en los términos y la forma que el dispositivo legal lo prevé, ya que a través de dichos medios impresos, es que las asociaciones políticas difunden y divulgan entre el conglomerado social, sus ideales y principios, los cuales asumen con el propósito de fomentar y difundir la cultura política y democrática, como parte de las obligaciones a que se encuentran constreñidos, al ser garantes de la difusión de la cultura democrática, y a la vez como entidades de interés público.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que las irregularidades analizadas subsisten en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local denominada Movimiento Social Democrático, transgredió la hipótesis contenida en la normatividad invocada, que constituye en la especie, la omisión de editar por lo menos una revista mensual de divulgación y otra de carácter teórico de manera trimestral.

Por tanto, las conductas que se acreditaron a la Agrupación Política Local aludida, son sancionables al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el inciso a) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"... Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:...Incumplan con las obligaciones...y demás disposiciones aplicables de este Código..."*

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre el contenido de la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

VIGÉSIMO OCTAVO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de la otrora Agrupación Política Local **ISKRA,** las cuales se señalan a continuación:

A) Por lo que hace a la **única** irregularidad que se le atribuye a la otrora Agrupación Política Local Iskra, ubicada a fojas 284 a 285 (doscientos ochenta y cuatro a doscientos ochenta y cinco) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/641/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la otrora Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó con 17 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por*

Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos y el Detalle de Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 30 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los informes anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual y los formatos adicionales que correspondan.

Durante el desarrollo de la fiscalización presentó un acta levantada el día 14 de abril de 2008, manifestando el motivo por el cual no entregó en tiempo el Informe Anual, al respecto del análisis efectuado a dicho documento se determinó que sólo da cuenta de lo manifestado por el C. Humberto Morales Cruz y de ninguna manera dicha autoridad da fe de los hechos sucedidos, tal y como lo indica la Agrupación, por lo que no tiene carácter de prueba plena que justifique la extemporaneidad."

Con fecha diecisiete de septiembre de dos mil ocho, la otrora Agrupación Política Local Iskra presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"ESTAMOS PROPORCIONANDO COPIA DE LA SOLICITUD DE CERTIFICACIÓN QUE SOBRE EL ESTADO QUE GUARDABAN LOS DOCUMENTOS DE NUESTRO INFORME ANUAL 2007 Y EL POR QUE EN ESTAS CONDICIONES NO LO PUDIMOS ENTREGAR EN TIEMPO Y FORMA, DICHA CERTIFICACIÓN LA ENTREGAREMOS EN ALCANCE A LA PRESENTE Y TAN PRONTO NOS SEA PROPORCIONADA POR EL H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE CHIMALHUACAN, ESTADO DE MÉXICO."

Una vez analizada la respuesta emitida por la otrora Agrupación Política Local, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 286 (doscientos ochenta y seis), lo siguiente:

"La otrora Agrupación presentó con 17 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos y el Detalle de Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 30 de abril de 2008, incumpliendo con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del

Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan..."

En esta tesitura, derivado de los argumentos expuestos y las probanzas exhibidas por la infractora, se procede al desahogo de la presente observación con base en los siguientes razonamientos:

En este orden de ideas, esta autoridad electoral, advierte que la irregularidad en estudio vulnera lo dispuesto en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, en razón de que dichos preceptos normativos señalan con precisión el momento en que deberán presentarse los informes anuales, es decir, dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, mediante los formatos y anexos aprobados por este órgano superior de dirección para dar cumplimiento a dicha obligación.

Dado que, la legislación y normatividad reglamentaria invocada lo previene, regula el tiempo y forma de presentación del Informe Anual. De la primera dispone que sea dentro de los sesenta días siguientes al último de diciembre del ejercicio que se reporte, y la segunda, respecto de la forma en que deberá presentarse adjuntando la documentación comprobatoria y formatos adicionales, toda vez que son los elementos objeto de análisis para la autoridad electoral en el proceso de fiscalización correspondiente.

Así, con este tipo de obligaciones se busca que la autoridad tenga a tiempo los elementos que la normatividad establece para realizar el análisis de las cuentas que reporten las Agrupaciones Políticas Locales.

En el caso concreto, tales dispositivos establecen la obligación por parte de la infractora de presentar en determinado periodo el informe anual debidamente requisitado y con los formatos que indica la normatividad.

Además, la conducta infractora en análisis se cometió por una omisión, de la agrupación política de no haber presentado el referido informe dentro del periodo de los sesenta días siguientes al último de diciembre de dos mil siete.

Aunado a lo anterior, la agrupación citada en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismas que son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público. Máxime que, como se ha señalado en esta resolución, que debe prever asumir las providencias para reportar debidamente los ingresos y egresos.

Ello es así, toda vez que mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/641/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, hizo del conocimiento a la otrora agrupación política, el resultado del análisis a la documentación proporcionada, en el que se detectó la irregularidad en estudio.

Como resultado del sendo requerimiento que le formuló la instancia fiscalizadora, la infractora presentó adjunto a su escrito de fecha diecisiete de septiembre de dos mil ocho, una copia de la solicitud de certificación dirigida al H. Ayuntamiento Constitucional de Chimalhuacán, Estado de México, de la declaración del C. Carlos Humberto Morales Cruz, rendida ante el Oficial Calificador, Encargado de Despacho de la Primera Oficialía Calificadora del Segundo Turno, donde se presentó a narrar los hechos, que a *grosso modo* son: que se encontraba trasladando diversa documentación contable, entre las cuales se encontraba la atinente al informe anual de la infractora, la cual sufrió un adversidad en cuanto a su integridad, toda vez que cayó sobre un charco de "aguas negras", presentado dicha documentación ante la autoridad municipal citada para que verificara su estado.

Amén de lo esgrimido por la infractora en su escrito de desahogo de la irregularidad de marras, es importante destacar que si bien es cierto, el C. Carlos Humberto Morales Cruz, manifestó ante el Oficial Calificador, Encargado de Despacho de la Primera Oficialía Calificadora del Segundo Turno, una serie de hechos ocurridos en los que presuntamente se encontraba la documentación de la infractora, también lo es que de una interpretación lógica, sistemática y funcional de los preceptos normativos invocados, no se advierte que existan excluyentes para el cumplimiento de la obligación que le imponen en entregar en tiempo y forma su informe anual, por tanto, la irregularidad subsiste en los términos que fue notificada.

Por lo anterior, la otrora agrupación infractora incumplió con lo dispuesto en los numerales 8.1 y 9.1 de los *Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito* Federal para la Fiscalización de Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales

Bajo esta premisa, la otrora Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra en la descripción normativa contenida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral local que dispone:

> *"Las asociaciones políticas...serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *...b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal."*

En añadidura, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento al criterio sostenido por el Tribunal Electoral del

Distrito Federal, en la Tesis de la jurisprudencia J.002/2007, cuyo rubro y contenido y antecedentes son los siguientes:

"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE. *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.*

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón

Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-0062007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Pon ente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha tesis, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las conductas de las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten.

Por lo anterior, se estima que la irregularidad en estudio es sancionable, en virtud de representar el incumplimiento a una obligación por parte de la otrora Agrupación Política Local, cuya infracción será calificada y la sanción determinada e individualizada en el apartado correspondiente de la presente resolución, según lo dispuesto por el artículo 369 del Código de la materia.

VIGÉSIMO NOVENO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **CORRIENTE SOLIDARIDAD,** las cuales se señalan a continuación:

A) Con relación a la **primera** irregularidad determinada a la Agrupación Política Local denominada Corriente Solidaridad, visible a fojas 292 a 293 (doscientos noventa y dos a doscientos noventa y tres) del Dictamen Consolidado se vierten las siguientes consideraciones:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/642/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/260.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente:*
>
> - *Copias de los contratos de apertura de las cuentas manejadas en el ejercicio que se informa.*
> - *Fichas de depósito originales que respaldan las Pólizas de Ingresos correspondientes al ejercicio 2007.*
> - *Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.*
> - *Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.*
> - *Recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al 2007, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes.*
> - *Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de 2007.*
>
> *Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos."*

Con fecha diecisiete de septiembre del presente año la Agrupación Política Local presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> *"1. ESTAMOS PRESENTANDO LA CARTA SOLICITUD AL BANCO DE LOS DOCUMENTOS INHERENTES A NUESTRA CUENTA DE CHEQUES, MISMA INFORMACIÓN QUE HAREMOS LLEGAR A USTEDES TAN PRONTO NOS SEA PROPORCIONADA."*

Una vez analizada la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 296 (doscientos noventa y seis) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/260.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no presentó lo siguiente:*
>
> - *Copias de los contratos de apertura de las cuentas manejadas en el ejercicio que se informa.*
> - *Fichas de depósito originales que respaldan las Pólizas de Ingresos correspondientes al ejercicio 2007.*
> - *Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.*
> - *Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.*
> - *Recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al 2007, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes.*
> - *Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de 2007.*
>
> *Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008 ..."*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Una vez analizados los argumentos vertidos por la Agrupación Política Local, se procede al estudio de la infracción señalada dentro del rubro "ASPECTOS GENERALES", relativa a la omisión por parte de la Agrupación Política Local de presentar diversa documentación.

La citada Agrupación Política Local incumple con la obligación señalada en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismo que establece el siguiente supuesto normativo:

- La obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite respecto a sus ingresos y egresos.

Definida la hipótesis que compone el numeral invocado se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les requiera respecto de sus ingresos y egresos, razón por la cual resulta evidente que el dispositivo en cita persigue la misma finalidad que consiste en que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, al realizar la labor de revisión de los informes que se le presenten, no encuentre obstáculos o barreras para realizar su función fiscalizadora, es decir, allegarse de elementos que le permitan resolver con certeza, objetividad y transparencia acerca de los gastos efectuados por las asociaciones políticas con los ingresos obtenidos por cualquier modalidad.

La anterior consideración resulta coincidente con lo sostenido por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en la tesis relevante S3EL 030/2001 cuyo texto y rubro a continuación se transcriben:

> ***"FISCALIZACIÓN ELECTORAL. REQUERIMIENTOS CUYO INCUMPLIMIENTO PUEDE O NO ORIGINAR UNA SANCIÓN.—****El artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, establece que si durante la revisión de los informes sobre el origen y destino de los recursos, se advierten errores u omisiones técnicas, se notificará al partido o agrupación política que hubiere incurrido en ellos, para que en un plazo de diez días, presente las aclaraciones o rectificaciones que estime pertinentes. Lo establecido en la norma jurídica en comento, está orientado a que, dentro del procedimiento administrativo, y antes de resolver en definitiva sobre la aplicación de una sanción por infracción a disposiciones electorales, se otorgue y respete la garantía de audiencia al ente político interesado, dándole oportunidad de aclarar, rectificar y aportar elementos*

probatorios, sobre las posibles omisiones o errores que la autoridad hubiere advertido en el análisis preliminar de los informes de ingresos y egresos, de manera que, con el otorgamiento y respeto de esa garantía, el instituto político esté en condiciones de subsanar o aclarar la posible irregularidad, y cancelar cualquier posibilidad de ver afectado el acervo del informante, con la sanción que se le pudiera imponer. Por otro lado, el artículo 38, apartado 1, inciso k), del propio ordenamiento, dispone que los partidos políticos tienen, entre otras obligaciones, la de entregar la documentación que se les solicite respecto de sus ingresos y egresos. En las anteriores disposiciones pueden distinguirse dos hipótesis: la primera, derivada del artículo 49-A, consistente en que, cuando la autoridad administrativa advierta la posible falta de documentos o de precisiones en el informe que rindan las entidades políticas, les confiera un plazo para que subsanen las omisiones o formulen las aclaraciones pertinentes, con lo cual respeta a dichas entidades su garantía de audiencia; y la segunda, emanada del artículo 38, consistente en que, cuando la propia autoridad emite un requerimiento de carácter imperativo, éste resulta de ineludible cumplimiento para el ente político de que se trate. En el primer caso, el desahogo de las aclaraciones o rectificaciones, o la aportación de los elementos probatorios a que se refiera la notificación de la autoridad administrativa, sólo constituye una carga procesal, y no una obligación que importe sanción para el caso de omisión por el ente político; esto es, la desatención a dicha notificación, sólo implicaría que el interesado no ejerció el derecho de audiencia para subsanar o aclarar lo conducente, y en ese sentido, su omisión, en todo caso, sólo podría traducirse en su perjuicio, al calificarse la irregularidad advertida en el informe que se pretendía allanar con la aclaración, y haría factible la imposición de la sanción que correspondiera en la resolución atinente. En la segunda hipótesis, con el requerimiento formulado, se impone una obligación al partido político o agrupación política, que es de necesario cumplimiento, y cuya desatención implica la violación a la normatividad electoral que impone dicha obligación, y admite la imposición de una sanción por la contumacia en que se incurre. Esta hipótesis podría actualizarse, cuando el requerimiento no buscara que el ente político aclarara o corrigiera lo que estimara pertinente, con relación a alguna irregularidad advertida en su informe, o que presentara algunos documentos que debió anexar a éste desde su rendición, sino cuando dicho requerimiento tuviera como propósito despejar obstáculos o barreras para que la autoridad realizara la función fiscalizadora que tiene encomendada, con certeza, objetividad y transparencia, y que la contumacia del requerido lo impidiera o dificultara, como por ejemplo, la exhibición de otros documentos contables no exigibles con el informe por ministerio de ley. En conclusión, cuando no se satisfaga el contenido de la notificación realizada exclusivamente para dar cumplimiento a la garantía de audiencia, con fundamento en el artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, no procede imponer una sanción por dicha omisión; en cambio, si se trata de un requerimiento donde se impone una obligación, en términos del artículo 38, apartado 1, inciso k) del propio ordenamiento, su incumplimiento sí puede conducir a dicha consecuencia.

Recurso de apelación. SUP-RAP-057/2001.—Partido Alianza Social.—25 de octubre de 2001.—Unanimidad de votos.—Ponente: Leonel Castillo González.—Secretario: José Manuel Quistián Espericueta.

Revista Justicia Electoral 2002, Tercera Época, suplemento 5, páginas 74-75, Sala Superior, tesis S3EL 030/2001.

Compilación Oficial de Jurisprudencia y Tesis Relevantes 1997-2005, páginas 588-590."

Así, el dispositivo enunciado se refiere a la necesidad de que las asociaciones políticas asuman medidas que garanticen un adecuado manejo y control de los ingresos obtenidos en vía de financiamiento, entre ellos, contar con los respaldos que avalen el gasto efectuado y exhibirlos a la autoridad cuando ésta se los solicite, más aún cuando de la lectura del Dictamen Consolidado se desprende que dicha documentación le fue requerida mediante oficio DF/260.08 de dieciocho de abril del año en curso por lo que resulta clara la omisión de la Agrupación Política Local denominada Corriente Solidaridad relativa a la falta de presentación de la documentación antes descrita.

Si la norma impone este tipo de obligaciones a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de los ingresos y egresos; y estar en posibilidad de compulsar cada uno de los gastos efectivamente realizados y, en su caso, destinados a sus actividades ordinarias.

De modo que al no presentar la documentación que se les requiere, la autoridad electoral no tiene elementos para confirmar la veracidad de las operaciones que realizaron, pues al no existir elemento de compulsa adecuado, no hay manera de verificar si el manejo de los recursos percibidos es el correcto, lo que tiene como efecto pernicioso, la violación de los artículos citados en este apartado, así como la generación de una duda fundada sobre el modo en que la Agrupación Política Local destinó sus recursos para el sostenimiento de sus actividades ordinarias.

En suma, el dispositivo invocado contiene el propósito de que se lleve una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia a la obtención y utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

Por tanto, esta autoridad electoral administrativa, debe precisar que la referida obligación no se encuentra sujeta a la voluntad de la Agrupación Política Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada en los términos y la forma que el ordenamiento legal en comento prevé, ya que a través de dicho medio, es que esta autoridad puede tener certeza de que los recursos recibidos por las asociaciones políticas fueron aplicados en los rubros establecidos por la ley, máxime cuando dichos recursos son, en parte, por concepto de financiamiento público, por lo que surge la necesidad de que exista certeza del manejo y destino de dichos recursos de conformidad con lo establecido en la normatividad aplicable.

En aras de solventar la irregularidad en comento, el instituto político hizo referencia a un escrito presentado ante la institución financiera donde según su dicho solicita los originales de las fichas de depósito, copia del contrato y documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de la cuenta; sin embargo, no presenta documental alguna con la cual se configure el cumplimiento a la obligación prevista por la norma, toda vez que el citado escrito no es suficiente para considerar solventada la irregularidad.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad analizada subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local denominada Corriente Solidaridad, trasgredió la hipótesis contenida en la normatividad invocada, que constituye en la especie, la omisión de presentar diversa documentación a la autoridad electoral, aún cuando la misma le fue requerida conforme lo establece la legislación de la materia.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local aludida, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis

legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, que dispone:

> *"Artículo 368. Las asociaciones políticas...serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

A mayor abundamiento, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento a la tesis jurisprudencial sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007, cuyo contenido es el siguiente:

> ***"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE.*** *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que*

el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-006/2007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es, que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha jurisprudencia, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten tales agrupaciones.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en

consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

B) Con relación a la **segunda** irregularidad determinada a la Agrupación Política Local denominada Corriente Solidaridad, visible a fojas 293 a 294 (doscientos noventa y tres a doscientos noventa y cuatro) del Dictamen Consolidado se vierten las siguientes consideraciones:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/642/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/421.08 de fecha 17 de junio de 2008 las pólizas cheques correspondientes al ejercicio; sin embargo, la Agrupación no las ha presentado, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.*

Con fecha diecisiete de septiembre del presente año la Agrupación Política Local presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> *"4. ESTAMOS ANEXANDO LA CARTA SOLICITUD EN LA QUE TAMBIÉN SE SOLICITAN LA COPIA E LOS CHEQUES EMITIDOS POR NUESTRA AGRUPACIÓN."*

Una vez analizada la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 297 (doscientos noventa y siete) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/421.08 de fecha 17 de junio de 2008 las pólizas cheques correspondientes al ejercicio; sin embargo, la Agrupación no las presentó, incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el que establece..."*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Una vez analizados los argumentos vertidos por la Agrupación Política Local, se procede al estudio de la infracción señalada dentro del rubro "ASPECTOS GENERALES", relativa a la omisión por parte de la Agrupación Política Local de presentar la poliza de cheques correspondiente al ejercicio de dos mil siete.

La citada Agrupación Política Local incumple con la obligación señalada en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismo que establece el siguiente supuesto normativo

- La obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite respecto a sus ingresos y egresos.

Definida la hipótesis que compone el numeral invocado se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les requiera respecto de sus ingresos y egresos, razón por la cual resulta evidente que el dispositivo en cita persigue la misma finalidad que consiste en que la

Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, al realizar la labor de revisión de los informes que se le presenten, no encuentre obstáculos o barreras para realizar su función fiscalizadora, es decir, allegarse de elementos que le permitan resolver con certeza, objetividad y transparencia acerca de los gastos efectuados por las asociaciones políticas con los ingresos obtenidos por cualquier modalidad.

La anterior consideración resulta coincidente con lo sostenido por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en la tesis relevante S3EL 030/2001 cuyo texto y rubro a continuación se transcriben:

> ***"FISCALIZACIÓN ELECTORAL. REQUERIMIENTOS CUYO INCUMPLIMIENTO PUEDE O NO ORIGINAR UNA SANCIÓN.—****El artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, establece que si durante la revisión de los informes sobre el origen y destino de los recursos, se advierten errores u omisiones técnicas, se notificará al partido o agrupación política que hubiere incurrido en ellos, para que en un plazo de diez días, presente las aclaraciones o rectificaciones que estime pertinentes. Lo establecido en la norma jurídica en comento, está orientado a que, dentro del procedimiento administrativo, y antes de resolver en definitiva sobre la aplicación de una sanción por infracción a disposiciones electorales, se otorgue y respete la garantía de audiencia al ente político interesado, dándole oportunidad de aclarar, rectificar y aportar elementos probatorios, sobre las posibles omisiones o errores que la autoridad hubiere advertido en el análisis preliminar de los informes de ingresos y egresos, de manera que, con el otorgamiento y respeto de esa garantía, el instituto político esté en condiciones de subsanar o aclarar la posible irregularidad, y cancelar cualquier posibilidad de ver afectado el acervo del informante, con la sanción que se le pudiera imponer. Por otro lado, el artículo 38, apartado 1, inciso k), del propio ordenamiento, dispone que los partidos políticos tienen, entre otras obligaciones, la de entregar la documentación que se les solicite respecto de sus ingresos y egresos. En las anteriores disposiciones pueden distinguirse dos hipótesis: la primera, derivada del artículo 49-A, consistente en que, cuando la autoridad administrativa advierta la posible falta de documentos o de precisiones en el informe que rindan las entidades políticas, les confiera un plazo para que subsanen las omisiones o formulen las aclaraciones pertinentes, con lo cual respeta a dichas entidades su garantía de audiencia; y la segunda, emanada del artículo 38, consistente en que, cuando la propia autoridad emite un requerimiento de carácter imperativo, éste resulta de ineludible cumplimiento para el ente político de que se trate. En el primer caso, el desahogo de las aclaraciones o rectificaciones, o la aportación de los elementos probatorios a que se refiera la notificación de la autoridad administrativa, sólo constituye una carga procesal, y no una obligación que importe sanción para el caso de omisión por el ente político; esto es, la desatención a dicha notificación, sólo implicaría que el interesado no ejerció el derecho de audiencia para subsanar o aclarar lo conducente, y en ese sentido, su omisión, en todo caso, sólo podría traducirse en su perjuicio, al calificarse la irregularidad advertida en el informe que se pretendía allanar con la aclaración, y haría factible la imposición de la sanción que correspondiera en la resolución.***

atinente. En la segunda hipótesis, con el requerimiento formulado, se impone una obligación al partido político o agrupación política, que es de necesario cumplimiento, y cuya desatención implica la violación a la normatividad electoral que impone dicha obligación, y admite la imposición de una sanción por la contumacia en que se incurre. Esta hipótesis podría actualizarse, cuando el requerimiento no buscara que el ente político aclarara o corrigiera lo que estimara pertinente, con relación a alguna irregularidad advertida en su informe, o que presentara algunos documentos que debió anexar a éste desde su rendición, sino cuando dicho requerimiento tuviera como propósito despejar obstáculos o barreras para que la autoridad realizara la función fiscalizadora que tiene encomendada, con certeza, objetividad y transparencia, y que la contumacia del requerido lo impidiera o dificultara, como por ejemplo, la exhibición de otros documentos contables no exigibles con el informe por ministerio de ley. En conclusión, cuando no se satisfaga el contenido de la notificación realizada exclusivamente para dar cumplimiento a la garantía de audiencia, con fundamento en el artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, no procede imponer una sanción por dicha omisión; en cambio, si se trata de un requerimiento donde se impone una obligación, en términos del artículo 38, apartado 1, inciso k) del propio ordenamiento, su incumplimiento sí puede conducir a dicha consecuencia.

Recurso de apelación. SUP-RAP-057/2001.—Partido Alianza Social.—25 de octubre de 2001.—Unanimidad de votos.—Ponente: Leonel Castillo González.—Secretario: José Manuel Quistián Espericueta.

Revista Justicia Electoral 2002, Tercera Época, suplemento 5, páginas 74-75, Sala Superior, tesis S3EL 030/2001.

Compilación Oficial de Jurisprudencia y Tesis Relevantes 1997-2005, páginas 588-590."

Así, el dispositivo enunciado se refiere a la necesidad de que las asociaciones políticas asuman medidas que garanticen un adecuado manejo y control de los ingresos obtenidos en vía de financiamiento, entre ellos, contar con los respaldos que avalen el gasto efectuado y exhibirlos a la autoridad cuando ésta se los solicite, más aún cuando de la lectura del Dictamen Consolidado se desprende que esta autoridad le requirió mediante oficio las pólizas cheques correspondientes al ejercicio de dos mil siete mediante oficio con clave alfanumérica DF/421.08 de diecisiete de junio de dos mil ocho por lo que resulta clara la omisión de la Agrupación Política Local relativa a la falta de presentación de la documentación antes descrita.

Si la norma impone este tipo de obligaciones a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la

totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de los ingresos y egresos; y estar en posibilidad de compulsar cada uno de los gastos efectivamente realizados y, en su caso, destinados a sus actividades ordinarias.

De modo que al no presentar la documentación que se les requiere, la autoridad electoral no tiene elementos para confirmar la veracidad de las operaciones comerciales que realizaron, pues al no existir elemento de compulsa adecuado, no hay manera de verificar si el manejo de los recursos percibidos es el correcto, lo que tiene como efecto pernicioso, la violación de los artículos citados en este apartado, así como la generación de una duda fundada sobre el modo en que la Agrupación Política Local destinó sus recursos para el sostenimiento de sus actividades ordinarias.

En suma, el dispositivo invocado contiene el propósito de que se lleve una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia a la obtención y utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

Por tanto, esta autoridad electoral administrativa, debe precisar que la referida obligación no se encuentra sujeta a la voluntad de la Agrupación Política Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada en los términos y la forma que el ordenamiento legal en comento prevé, ya que a través de dicho medio, es que esta autoridad puede tener certeza de que los recursos recibidos por las asociaciones políticas fueron aplicados en los rubros establecidos por la ley, máxime cuando dichos recursos son, en parte, por concepto de financiamiento público, por lo que surge la necesidad de que exista certeza del manejo y destino de dichos recursos de conformidad con lo establecido en la normatividad aplicable.

En aras de solventar la irregularidad en comento, el instituto político hizo referencia a un escrito presentado ante la institución financiera donde según su dicho solicita la copia de los cheques emitidos por la Agrupación Política Local; sin embargo, del análisis de la citada documental, se desprende que si bien es cierto la misma se encuentra dirigida a la institución financiera, el escrito carece de los datos mínimos con los cuales esta autoridad pudiera tener certeza de que la misma fue efectivamente presentada ante el banco, toda vez que carece de la fecha de recepción del escrito, aunado a lo anterior, la Agrupación Política Local no presenta documental adicional alguna con la cual se configure el cumplimiento a la obligación prevista por la norma, toda vez que el citado escrito no es suficiente para considerar solventada la irregularidad.

Lo anterior es así, atento a que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de presentar la documentación que la autoridad considere necesaria para comprobar lo que la Agrupación Política Local apuntó en el informe anual, este criterio se refuerza de la facultad de la autoridad para requerir documentación, y si en el presente caso la autoridad fiscalizadora le requirió la documentación consistente en las pólizas de cheques que utilizó durante el ejercicio dos mil siete, es claro que tuvo certeza de la obligación a que se encontraba constreñido.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad analizada subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local denominada Corriente Solidaridad, trasgredió las hipótesis contenidas en la normatividad invocada, que constituye en la especie, la omisión de presentar la poliza de cheques del ejercicio de dos mil siete, aún cuando la misma le fue requerida conforme lo establece la legislación de la materia.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local aludida, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, que dispone:

> *"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Corriente Solidaridad infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionar a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

C) En lo tocante a la **tercera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Corriente Solidaridad, ubicada a fojas 294 (doscientos noventa y cuatro) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/642/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó las Conciliaciones Bancarias; sin embargo, las correspondientes al mes de enero y febrero no fueron elaboradas correctamente ya que se reflejan cantidades no identificadas en los estados de cuenta, ni en los registros contables, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que establece que los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto anexo a los informes anuales."*

No obstante, tener conocimiento de la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local Corriente Solidaridad no presentó respuesta al referido oficio, consecuentemente la falta de mérito quedó firme por lo que, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 297 (doscientos noventa y siete) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó las Conciliaciones Bancarias; sin embargo, las correspondientes al mes de enero y febrero no fueron elaboradas correctamente ya que se reflejan cantidades no identificadas en los estados de cuenta, ni en los registros contables, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que establece..."*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Los importe registrados en las conciliaciones bancarias correspondientes a los meses de enero y febrero de dos mil siete difieren de los registrados en la contabilidad bancaria, así como, de los estados de cuenta bancarios de dichos meses.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la siguiente situación fáctica:

> *"1.2 Todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales y por quien designe la agrupación. Los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliar mensualmente con los estados de cuenta respectivo y remitirse al instituto, con las firmas autorizadas de los funcionarios facultados para ello, como anexo de los informes anuales, o cuando éste lo solicite, o lo presentes lineamientos."*

Definida las hipótesis que compone el numeral invocado se desprende que las Agrupaciones Políticas Locales deberán depositar sus ingresos en efectivo en cuentas bancarias de cheques; las conciliaciones bancarias estarán integradas por los importes asentados en el importe de los estados de cuenta de las referidas cuentas bancarias, así como del importe que señalen los registros contables bancarios.

Ahora bien, si la norma impone este tipo de obligaciones a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de sus ingresos, una vez que los hayan presentado las Agrupaciones Políticas Locales correspondiente dentro del periodo establecido para ese efecto, pues con ello estaría en la posibilidad de revisar cada uno de los ingresos efectivamente realizados.

La consecuencia inmediata de que las asociaciones políticas no entreguen la documentación comprobatoria de sus gastos e ingresos, es que la autoridad no tenga elementos para revisar los recursos obtenidos en el ejercicio en estudio, toda vez que al no existir elemento de análisis, no hay manera de determinar si los ingresos están debidamente registrados contablemente, lo que tiene como efecto pernicioso, la violación del numeral citado en este

apartado, así como la generación de una duda fundada sobre el modo en que la agrupación aludida manejo sus recursos.

A mayor abundamiento, los numerales invocados contienen disposiciones vinculadas a una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia a la obtención y utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, Corriente Solidaridad incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

Del análisis realizado por esta autoridad electoral a la documentación presentada por el la Agrupación Política Local Corriente Solidaridad se desprende que la conciliación bancaria correspondiente al treinta y uno de enero de dos mil siete esta indebidamente integrada toda vez que, no refleja el importe registrado en su estado de cuenta bancario, asi como, en sus registros contables, misma situación ocurre con la conciliación bancaria correspondiente al mes de febrero

Cabe reiterar que dentro de la oportunidad procesal concedida a la Agrupación Política Local para presentar los argumentos y documentos tendentes a solventar la irregularidad de mérito no presentó escrito o documento alguno para desvirtuarla.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió la hipótesis contenida en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que

constituye en la especie, la omisión de integrar debidamente las conciliaciones bancarias.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Corriente Solidaridad infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionar a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

TRIGÉSIMO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **MÉXICO AVANZA,** las cuales se señalan a continuación:

A) Con relación a la **única** irregularidad determinada a la Agrupación Política Local denominada México Avanza visible a fojas 302 a 303 (trescientos dos a trescientos tres) del Dictamen Consolidado se vierten las siguientes consideraciones:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/643/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó el inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado al 31 de diciembre de 2007, adjunto a su escrito de fecha 30 de abril de 2008, con 17 días de extemporaneidad; asimismo, con fecha 11 de julio del mismo año presenta escrito en el que manifiesta "... SI BIEN ÉSTE SE ENTREGÓ EN FORMA EXTEMPORÁNEA ESTO NO IMPLICA EL INCUMPLIMIENTO DE LA OBLIBACIÓN..."; sin embargo, éste debió presentarse junto con el Informe Anual como lo marca la normatividad, incumpliendo con el numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con un inventario físico que se deberá incluir actualizado, anexo al Informe Anual."*

Con fecha dieciocho de septiembre del año en curso la Agrupación Política Local presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando lo que a continuación se transcribe:

> *"En relación al inventario físico de bienes muebles e inmuebles, actualizado al 31 de diciembre de 2007, reiteramos que hemos cumplido con la obligación, dado que este se entregó a esa autoridad, y en virtud de haberse traspapelado se envió con posterioridad; sin embargo, esto no implica el que se considere incumplido dicho precepto, ni mucho menos, dé origen a sanción alguna, puesto que NO es inexistente la entrega de dicha información, salvaguardando en todo momento el cumplimiento del fondo de dicha obligación: enterar a la autoridad electoral de la actualización del inventario físico de bienes muebles e inmuebles."*

Una vez analizada la respuesta emitida por la Agrupación Política Local, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 304 (trescientos cuatro) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó el inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado al 31 de diciembre de 2007, adjunto a su escrito de fecha 30 de abril de 2008, con 17 días de extemporaneidad; asimismo, con fecha 11 de julio del mismo año presenta escrito en el que manifiesta "... SI BIEN ÉSTE SE ENTREGÓ EN FORMA EXTEMPORÁNEA ESTO NO IMPLICA EL INCUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN..."; sin embargo, éste debió presentarse junto con el Informe Anual como lo marca la normatividad, incumpliendo con el numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales..."*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Una vez analizados los argumentos vertidos por la Agrupación Política Local, se procede al estudio de la infracción señalada dentro del rubro "ASPECTOS GENERALES", relativa a la omisión por parte de la Agrupación Política Local de presentar el inventario físico de bienes muebles e inmuebles junto con el informe anual .

La citada Agrupación Política Local incumple con la obligación señalada en el numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales misma que contempla el siguiente supuesto normativo:

- La obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar junto con el informe anual, un inventario físico de bienes muebles e inmuebles.

Definidas las hipótesis que componen los numerales invocados se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de presentar junto con el

informe anual un inventario físico actualizado de bienes muebles e inmuebles por lo que resulta evidente que los dispositivos invocados tienen por objeto que los institutos políticos cumplan con las formalidades dispuestas en dichos numerales por lo que hace a la presentación de la documentación aludida

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

De conformidad con lo transcrito en los párrafos que anteceden, los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales establecen claramente que dichas asociaciones políticas se encuentran obligadas a presentar un inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado al treinta y uno de diciembre de dos mil siete, adjunto a su informe anual, situación que en el presente caso no ocurre, toda vez que el mismo fue presentado de manera extemporánea, es decir, diecisiete días después del plazo establecido para tal efecto.

Resulta evidente que la referida obligación no se encuentra sujeta a la voluntad de la Agrupación Política Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada por el mismo en los términos y la forma que el ordenamiento legal en comento prevé.

Así pues, en aras de solventar la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local en sus escritos, el primero de once de julio y el segundo de dieciocho de septiembre ambos de dos mil ocho, manifiesta respectivamente lo siguiente: *"...SI BIEN ESTE SE ENTREGO EN FORMA EXTEMPORÁNEA ESTO NO IMPLICA EL INCUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN..."*, asimismo *"y en virtud de haberse traspapelado se envió con posterioridad"*, sin que anexara elementos de convicción mediante los cuales se desprendiera el

cumplimiento a su obligación, esto es así, toda vez que en los escritos recibidos por esta autoridad únicamente realiza una serie de manifestaciones mismas que constituyen una aceptación expresa de su incumplimiento.

Derivado del alcance y valor de la argumentación efectuados por la Agrupación Política Local, se desprende que el instituto político pretende subsanar la irregularidad en que incurrió al argumentar que presentó el inventario de bienes muebles e inmuebles actualizado al treinta y uno de diciembre de dos mil siete durante el proceso de fiscalización; sin embargo, la obligación establecida en el numeral 16.2 de los lineamientos de fiscalización impone la obligación de presentarlo como parte integral del informe anual, por lo que resulta evidente que si fue hasta el día treinta de abril del presente año, es decir, diecisiete días después de la presentación del informe anual, cuando dicho instituto político remitió el inventario de bienes muebles e inmuebles actualizado, el mismo fue presentado extemporáneamente, incurriendo en la clara trasgresión del numeral en comento.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad analizada subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió las hipótesis contenidas en la normatividad invocada, que constituyen en la especie, la omisión de presentar junto con el informe anual el inventario físico actualizado de los bienes muebles e inmuebles.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local aludida, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, que dispone:

> *"Las asociaciones políticas...serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

A mayor abundamiento, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento a la tesis jurisprudencial sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007, cuyo contenido es el siguiente:

> ***"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE.*** *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el*

Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-006/2007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es, que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha jurisprudencia, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten tales agrupaciones.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

TRIGÉSIMO PRIMERO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **RED AUTOGESTIONARIA,** las cuales se señalan a continuación:

A) Por lo que hace a la **primera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 307 (trescientos siete) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/644/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó junto con su escrito de fecha 3 de julio de 2008 mediante el cual da respuesta al oficio de errores u omisiones, un Informe Anual modificado en el cual nuevamente reportó como saldo inicial la cantidad de $33,316.20 (treinta y tres mil trescientos dieciséis pesos 20/100 MN), existiendo una diferencia por la cantidad de $6,640.00 (seis mil seiscientos cuarenta pesos 00/100 MN), respecto al saldo final reportado en el Informe Anual del ejercicio 2006 por un importe de $39,956.20 (treinta y nueve mil novecientos cincuenta y seis pesos 20/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que el informe anual incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior."*

No obstante lo anterior, es pertinente mencionar que la Agrupación Política Local Red Autogestionaria no dio respuesta al oficio de referencia, por tanto, la irregularidad quedó firme.

Así las cosas, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 313 (trescientos trece), lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó junto con su escrito de fecha 3 de julio de 2008 mediante el cual da respuesta al oficio de errores u omisiones, un Informe Anual modificado en el cual nuevamente reportó como saldo inicial la cantidad de $33,316.20 (treinta y tres mil trescientos dieciséis pesos 20/100 MN), existiendo una diferencia por la cantidad de $6,640.00 (seis mil seiscientos cuarenta pesos 00/100 MN), respecto al saldo final reportado en el Informe Anual del ejercicio*

2006 por un importe de $39,956.20 (treinta y nueve mil novecientos cincuenta y seis pesos 20/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece..."

Derivado de lo antes expuesto, se procede al desahogo de la observación de cuenta en los siguientes términos:

Como resultado de la revisión al rubro "SALDO INICIAL" se detectó que la Agrupación Política Local Red Autogestionaria, en su Informe Anual consigna como saldo inicial de dos mil siete la cantidad de $33,316.20 (TREINTA Y TRES MIL TRESCIENTOS DIECISÉIS PESOS 20/100 MN), cantidad que no coincide con el saldo final reportado por la agrupación en su informe anual de dos mil seis por la cantidad de $39,956.20 (TREINTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 20/100 MN), en consecuencia, existe una diferencia de $6,640.00 (SEIS MIL SEISCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 MN).

Respecto a esta irregularidad, es preciso señalar lo dispuesto en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece las siguientes hipótesis normativas:

a) La obligación por parte de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

b) La obligación de que el informe anual debe estar suscrito por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la agrupación política;

c) La obligación de incluir en el informe anual el saldo inicial, saldo que corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.

Definidas las hipótesis contenidas en el numeral invocado de los lineamientos de fiscalización, se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de presentar el informe anual, informe que debe estar firmado por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de sus recursos, asentando en dicho instrumento el saldo inicial que corresponde al saldo final del ejercicio inmediato anterior al año que se fiscaliza.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

La Agrupación Política Local fue omisa al no integrar en su informe anual el saldo inicial que debió obtener de la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.

Dicho en otras palabras, la agrupación omitió considerar el saldo inicial de dos mil siete que corresponde al saldo final reportado en su informe anual de dos mil seis.

Lo anterior debido a que incorrectamente asentó la cantidad de $33,316.20 (TREINTA Y TRES MIL TRESCIENTOS DIECISÉIS PESOS 20/100 MN), empero, debió registrar el importe de $39,956.20 (TREINTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 20/100 MN), que corresponde a la cantidad reportada por la agrupación como saldo final en su informe anual del ejercicio dos mil seis, y así cumplir con lo dispuesto en el numeral 8.1 de los lineamientos de fiscalización.

Luego entonces, con esta omisión la Agrupación Política Local transgredió el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, numeral que tiene por objeto que las Agrupaciones Políticas Locales en la presentación e integración de su informe anual consideren el saldo inicial, y cumplir con las formalidades para el desarrollo de la fiscalización de los recursos del ejercicio materia de análisis.

Por tanto, con este tipo de obligaciones se busca que las Agrupaciones Políticas Locales tengan debidamente registrados los ingresos y egresos que serán objeto de análisis en el proceso de fiscalización.

Aunado a ello, cabe reiterar que en la oportunidad procesal que se le concedió a la Agrupación Política Local para que presentara los argumentos y la documentación que a su derecho conviniera en relación a la irregularidad de mérito derivado de la notificación de observaciones subsistentes, la agrupación fue omisa al no haber dado respuesta a tal requerimiento, situación que no la exime del cumplimiento de lo dispuesto en la normatividad invocada.

Así las cosas, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra una conducta típica, susceptible de ser sancionada por este Consejo General.

La omisión por parte de la Agrupación Política Local es antijurídica, habida cuenta que no obra en el expediente algún elemento que hiciera excusable la no observancia de la disposición normativa enunciada, o bien, disminuyera esa exigibilidad. Asimismo, no hizo valer alguna circunstancia que hubiera impedido el deber de considerar en su informe anual el saldo inicial del ejercicio dos mil siete el cual corresponde a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.

De lo anterior se colige que la Agrupación Política Local fiscalizada en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma la obligación infringida, habida cuenta que las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público, además, la agrupación tiene pleno conocimiento que está sujeta a la revisión y fiscalización de sus ingresos y egresos y por ende, obligada a contar con procedimientos tendentes a cumplir las obligaciones previstas en la normatividad.

De igual manera, dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada una entidad de interés público, así como del financiamiento privado, en tales circunstancias, debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos y egresos con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Red Autogestionaria, trasgredió la hipótesis normativa contenida en el numeral 8.1 de los Lineamientos de Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

A mayor abundamiento, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento a la tesis jurisprudencial sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007, cuyo rubro, contenido y precedentes son los siguientes:

> ***"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE.*** *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación*

de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-006/2007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha jurisprudencia, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten tales agrupaciones.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

B) En lo tocante a la **segunda** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Red Autogestionaria, ubicada a fojas 307 a 308 (trescientos siete a trescientos ocho) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/644/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación Política no presentó las fichas de depósito correspondientes a las ministraciones que recibió como Financiamiento Público correspondientes a los meses de abril, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre en el ejercicio 2007, por el total de $46,244.00 (cuarenta y seis mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 MN); asimismo, derivado de la revisión a los estados de cuenta bancarios se detectó que los depósitos correspondientes a las ministraciones de los meses de abril, mayo y julio, fueron depositados con 1, 16 y 10 días de extemporaneidad respectivamente, incumpliendo con los numerales 1.1 y 1.2 de los de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que señalan que los ingresos que reciban las Agrupaciones Políticas por cualquier modalidad de financiamiento deberán estar sustentados con la documentación correspondiente y todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques."*

No obstante, tener conocimiento de la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local Red Autogestionaria no presentó respuesta al referido oficio, consecuentemente la falta de mérito quedó firme por lo que, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 313 a 314 (trescientos trece a trescientos catorce) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"La Agrupación Política no presentó las fichas de depósito correspondientes a las ministraciones que recibió como Financiamiento Público correspondientes a los meses de abril, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre en el ejercicio 2007, por el total de $46,244.00 (cuarenta y seis mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 MN); asimismo, derivado de la revisión a los estados de cuenta bancarios se detectó que los depósitos correspondientes a las ministraciones de los meses de abril, mayo y julio, fueron depositados con 1, 16 y 10 días de extemporaneidad respectivamente, incumpliendo con los numerales 1.1 y 1.2 de los de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal*

para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que señalan..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión de los ingresos de la Agrupación Política Local Red Autogestionaria, se le detectó las omisiones siguientes:

- De presentar las fichas de depósito correspondientes a las ministraciones de financiamiento público de abril, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre.

- De depositar las ministraciones correspondientes a los meses de abril, mayo y julio de dos mil siete al día hábil siguiente de su obtención.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en los numerales 1.1 y 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, los cuales señalan las siguientes situaciones fácticas:

> *"1.1 Tanto los ingresos en efectivo como en especie que reciban las Agrupaciones Políticas Locales, por cualquiera de las modalidades de financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondientes..."*
>
> *"1.2 Todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques ..."*

Definidas las hipótesis transcritas, se desprende del numeral 1.1 que este órgano fiscalizador cuente en el proceso de fiscalización con los elementos necesarios para la verificación de los ingresos registrados contablemente por las Agrupaciones Políticas Locales, mediante los documentos con que éstos sean respaldos, y consecuentemente se soporte el manejo transparente de sus recursos.

Por su parte el numeral 1.2 invocado regula el plazo que tienen las Agrupaciones Políticas Locales para depositar en una institución bancaria los ingresos que en efectivo reciban, el cual es únicamente al día siguiente hábil en que, se reciban, por lo que se excluye realizar tal obligación los días inhábiles, mismos que el artículo 74 de la Ley Federal del Trabajo determina como tales los siguientes:

> *"Son días de descanso obligatorio:*
>
> *El 1° de enero;*
> *El primer lunes de febrero en conmemoración del 5 de febrero;*
> *El tercer lunes de marzo en conmemoración del 21 de marzo;*
> *El 1° de mayo;*
> *El 16 de septiembre;*
> *El tercer lunes de noviembre en conmemoración del 20 de noviembre;*
> *El 1° de diciembre de cada seis años cuando corresponda a la transmisión del Poder Ejecutivo Federal;*
> *El 25 de diciembre, y*
> *El que determinen las leyes federales y locales electorales, en el caso de elecciones ordinarias, para efectuar la jornada electoral."*

Ahora bien, derivado de la obligación de hacer por parte de las Agrupaciones Políticas Locales, consistente, en realizar el deposito de sus financiamientos por cualquier modalidad en una institución de crédito en día hábil, resulta pertinente señalar para el estudio del presente análisis, los días en que estas instituciones, no tuvieron operaciones durante el dos mil siete, mismos que fueron regulados en las *"DISPOSICIONES DE CARÁCTER GENERAL QUE SEÑALAN LOS DÍAS DEL AÑO 2007, EN QUE LAS ENTIDADES FINANCIERAS SUJETAS A LA SUPERVISIÓN DE LA COMISIÓN NACIONAL BANCARIA Y DE VALORES, DEBERÁN CERRAR SUS PUERTAS Y SUSPENDER OPERACIONES"* publicadas en el Diario Oficial de la Federación, el veintinueve de noviembre de dos mil seis, que en lo que nos interesa ordenaron:

> *"Artículo 1.- Las instituciones de crédito deberán cerrar sus puertas, suspender operaciones y la prestación de servicios al público en la República Mexicana, los días del año 2007 siguientes:*
> *I. El 1 de enero.*

II. El primer lunes de febrero en conmemoración del 5 de febrero.
III. El tercer lunes de marzo en conmemoración del 21 de marzo.
IV. El 5 y 6 de abril.
V. El 1 de mayo.
VI. El 16 de septiembre.
VII. El 2 de noviembre. Adicionalmente, el tercer lunes de dicho mes en conmemoración del 20 de
noviembre.
VIII. El 12 y 25 de diciembre.
IX. Los sábados y domingos, en adición al señalado en la fracción VI."

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

a) La Agrupación Política Local depositó la ministración de financiamiento público correspondiente al mes de abril el día dieciséis de este mes, la de junio el día once de ese mes, la de julio el día nueve de agosto, la de agosto el día veinte de este mes, la de septiembre el día veinte de este mes, la de noviembre y diciembre el día doce de este último mes, en cada una de estas ministraciones la Agrupación Política Local recibió el importe de $5,780.50 (CINCO MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 50/100 MN), mismo que se refleja en el estado de cuenta de los meses señalados; sin embargo, no presentó la fichas de deposito correspondientes, por lo que no soportó el ingreso por financiamiento público que obtuvo en los meses referidos.

b) Depositó extemporáneamente la ministración de financiamiento público de abril toda vez que, lo recibió el jueves doce de abril y lo depositó hasta el lunes dieciséis, es decir, con un día de extemporaneidad, pues el viernes trece de abril era el siguiente día hábil para su depósito, ya que el mismo no se encuentra en las fracciones de días de descanso que regula la Ley Federal del Trabajo ni de suspensión de labores bancarias, ahora entre el día catorce y dieciséis se computa únicamente como hábil este último, pues el catorce y quince fueron sábado y domingo.

c) Misma situación se presentó con la ministración correspondiente al mes de mayo, que lo recibió el miércoles nueve de este mes y lo depositó hasta el viernes uno de junio, pues el día en que debió depositarlo era el jueves diez de mayo, el cual no se encuentra en las fracciones de días de descanso obligatorio que regula la Ley Federal del Trabajo ni dentro de los comprendidos de suspensión de operaciones bancarias, asimismo, entre el sábado once de mayo y viernes uno de junio se computaron como días inhábiles el doce, trece, diecinueve, veinte, veintiséis y veintisiete, es decir, únicamente seis días, por su parte, como hábiles fueron el once, catorce, quince, dieciséis, diecisiete, dieciocho, veintiuno, veintidós, veintitrés, veinticuatro, veinticinco, veintiocho, veintinueve, treinta, treinta y uno, y uno, que suman un total de dieciséis días hábiles, mismos en que incurrió en extemporaneidad la Agrupación Política Local Red Autogestionaria.

Por último, presentó de manera extemporánea la ministración de financiamiento público relativa al mes de julio, toda vez que la recibió el miércoles veinticinco de julio y lo depositó el jueves nueve de agosto, cuando el jueves veintiséis de julio fue el día siguiente hábil para su deposito, día que no fue descanso laboral ni de suspensión de labores bancarias, como lo establecen la normatividad laboral y bancaria arriba citadas, por otro lado, entre el viernes veintisiete de julio y el jueves nueve de agosto, transcurrieron como días inhábiles veintiocho, veintinueve de julio y cuatro y cinco de agosto, es decir, cuatro días inhábiles, y como hábiles veintisiete, treinta, treinta y uno de julio, uno, dos, tres, seis, siete, ocho y nueve de agosto que suman un total de diez días hábiles, mismos en los que incurrió en extemporaneidad.

Cabe reiterar que dentro de la oportunidad procesal concedida a la Agrupación Política Local para presentar los argumentos y documentos tendentes a

solventar la irregularidad de mérito no presentó escrito o documento alguno para desvirtuarla.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que las irregularidades subsisten en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió las hipótesis contenida en los numerales 1.1 y 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de respaldar sus ingresos, así como, de depositar sus recursos de financiamiento público al día siguiente hábil en que lo recibió.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Red Autogestionaria infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma

que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

C) Con relación a la **tercera** irregularidad determinada a la Agrupación Política Local denominada Red Autogestionaria visible a fojas 310 (trescientos diez) del Dictamen Consolidado se vierten las siguientes consideraciones:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/644/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación no ha entregado el Inventario físico actualizado de bienes muebles, incumpliendo con lo establecido en el numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que deberán incluir un inventario físico actualizado en sus informes anuales."*

Es pertinente apuntar que la Agrupación Política Local no dio respuesta al oficio de referencia, razón por la cual la irregularidad advertida por esta autoridad quedo firme.

En ese contexto, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 314 (trescientos catorce) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"La Agrupación no entregó el Inventario físico actualizado de bienes muebles, incumpliendo con lo establecido en el numeral 16.2 de los Lineamientos del*

Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Una vez analizados los argumentos vertidos por la Agrupación Política Local, se procede al estudio de la infracción señalada dentro del rubro "ACTIVO FIJO" relativa a la omisión de presentar un inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado.

La citada Agrupación Política Local incumple con la obligación señalada en el numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales misma que contempla el siguiente supuesto normativo:

- La obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar junto con el informe anual, un inventario físico actualizado de bienes muebles e inmuebles.

Definida la hipótesis que compone el numeral invocado se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de presentar junto con el informe anual un inventario físico actualizado de bienes muebles e inmuebles por lo que resulta evidente que los dispositivos invocados tienen por objeto que los institutos políticos cumplan con las formalidades dispuestas en dicho numeral por lo que hace a la presentación de la documentación aludida

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

De conformidad con lo transcrito en los párrafos que anteceden, los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales establecen claramente que dichas asociaciones políticas se encuentran obligadas a presentar un inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado al treinta y uno de diciembre de dos mil siete, adjunto a su informe anual.

Sin embargo, de la revisión de las constancias anexas al informe presentado por la Agrupación Política Local, se desprende que Red Autogestionaria no incluyó dentro del multicitado informe, el inventario físico a que se encuentra obligada, dando como resultado una claro incumplimiento al numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Resulta evidente que la referida obligación no se encuentra sujeta a la voluntad de la Agrupación Política Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada por el mismo en los términos y la forma que el ordenamiento legal en comento prevé.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad analizada subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió las hipótesis contenidas en la normatividad invocada, que constituyen en la especie, la omisión de presentar junto con el informe anual el inventario físico actualizado de los bienes muebles e inmuebles.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local aludida, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, que dispone:

"Las asociaciones políticas...serán sancionadas por las causas siguientes:

b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Red Autogestionaria infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

D). En lo tocante a la **cuarta** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Red Autogestionaria, ubicada a fojas 310 (trescientos diez) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/644/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

"La Agrupación presentó con 61 días de extemporaneidad las Conciliaciones bancarias y estados de cuenta bancarios correspondientes al ejercicio 2007, ya que los presentó el día 3 de julio de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 1.2 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los informes anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan."

No obstante, tener conocimiento de la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local Red Autogestionaria no presentó respuesta al referido oficio, consecuentemente, la falta de mérito quedó firme por lo que, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 314 (trescientos catorce) en torno a esta infracción, lo siguiente:

"La Agrupación presentó con 61 días de extemporaneidad las Conciliaciones bancarias y estados de cuenta bancarios correspondientes al ejercicio 2007, ya que los presentó el día 3 de julio de 2008, incumpliendo con lo señalado en los numerales 1.2 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan..."

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión de la documentación adjuntada al informe anual de dos mil siete presentada en fecha siete de abril de dos mil siete por la de la Agrupación Política Local Red Autogestionaria, se detectó la irregularidad siguiente:

- La Agrupación Política Local Red Autogestionaria no presentó junto al informe anual de dos mil siete las conciliaciones bancarias y estados de

cuenta bancarios de dos mil siete; exhibiéndolos a esta autoridad electoral extemporáneamente.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en los numerales 1.2 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la siguiente situación fáctica:

> *"1.2 Todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales y por quien designe la agrupación. Los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliar mensualmente con los estados de cuenta respectivo y remitirse al instituto, con las firmas autorizadas de los funcionarios facultados para ello, como anexo de los informes anuales, o cuando éste lo solicite, o lo presentes lineamientos."*

> *"9.1 El informe anual sobre el origen y destino de los recursos que las Agrupaciones Políticas Locales reciban por cualquier modalidad de financiamiento, deberá ser presentado a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte utilizando el formato IA-Agrupaciones, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva."*

De una interpretación sistemática de los lineamientos podemos inferir que las Agrupaciones Políticas Locales contaran con cuentas de cheques bancarias para depositar los ingresos en efectivo que reciban. Derivado de esto los registros contables bancarios deberán conciliar mensualmente con los estados de cuenta. De la documentación que acompañe el informe deberán estar dichas conciliaciones y estados de cuenta, toda vez que los mismos son documentación comprobatoria, consecuentemente su exhibición es dentro de los sesenta días siguientes a último día diciembre del año objeto de informe.

Ahora bien, si la norma impone este tipo de obligaciones a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de sus ingresos, una vez que los hayan presentado las Agrupaciones Políticas

Locales correspondientes dentro del periodo establecido para ese efecto, pues con ello estaría en la posibilidad de revisar cada uno de los ingresos efectivamente obtenido.

En este sentido, el numeral invocado contiene una disposición cuyo objetivo es una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia en el manejo de la utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

Como resultado de la tarea de revisión de la documentación que la Agrupación Política Local Red Autogestionaria acompañó el informe anual de dos mil siete presentado ante esta autoridad electoral el siete de abril de dos mil ocho se detectó que no presentó las conciliaciones bancarias y estados de cuenta bancarios correspondientes a la anualidad objeto de informe, no obstante, esta documentación la presentó hasta el día tres de julio de dos mil ocho, por lo que la presentó con sesenta y un días de extemporaneidad.

Así las cosas, dentro de la oportunidad procesal concedida a la Agrupación Política Local para presentar los argumentos y documentos tendentes a solventar la irregularidad de mérito no presentó escrito o documento alguno para desvirtuarla.

Consecuentemente, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió la hipótesis contenida en los numerales 1.2 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto

Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de presentar junto con el informe anual las conciliaciones bancarias y estados de cuenta bancarios correspondientes al ejercicio dos mil siete.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Red Autogestionaria infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de

conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

E) Con relación a la **quinta** irregularidad determinada a la Agrupación Política Local denominada Red Autogestionaria, visible a fojas 310 a 311 (trescientos diez a trescientos once) del Dictamen Consolidado se vierten las siguientes consideraciones:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/644/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/262.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente:*
>
> - *Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros.*
> - *Facturas originales que respaldan las pólizas contables de las adquisiciones de activo fijo correspondientes al ejercicio 2007.*
> - *Notas de entradas y salidas de almacén del 2007.*
> - *Kardex de almacén del 2007.*
> - *Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.*
> - *Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.*
> - *Contrato de Comodato de 2007 y sus cotizaciones actualizadas, con los datos siguientes:*
>   d) *Concepto del contrato.*
>   e) *Vigencia.*
>   f) *Importe del Contrato.*
>   *Anexar copia fotostática del contrato.*
>
> *Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos."*

Es necesario destacar, que transcurrido el plazo legal establecido para tal efecto, la Agrupación Política Local no presentó documento, ni realizó argumentación jurídica alguna con la cual se pudieran desvirtuar las irregularidades que le fueron notificadas mediante oficio en comento, por lo tanto, al ser omiso al pronunciase respecto a la observación, la misma subsiste en sus términos.

Una vez analizadas las constancias que obran en autos, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 314 a 315 (trescientos catorce a trescientos quince) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/262.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente:*
>
> - *Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros.*
> - *Facturas originales que respaldan las pólizas contables de las adquisiciones de activo fijo correspondientes al ejercicio 2007.*
> - *Notas de entradas y salidas de almacén del 2007.*
> - *Kardex de almacén del 2007.*
> - *Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.*
> - *Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.*
> - *Contrato de Comodato de 2007 y sus cotizaciones actualizadas, con los datos siguientes:*
>
> g) *Concepto del contrato.*
> h) *Vigencia.*
> *Anexar copia fotostática del contrato.*
>
> *Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales..."*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Una vez analizados los argumentos vertidos por la Agrupación Política Local, se procede al estudio de la infracción señalada dentro del rubro "ASPECTOS

GENERALES", relativa a la omisión por parte de la Agrupación Política Local de presentar los registros auxiliares acumulados de dos mil siete, de todas las cuentas contables aún en ceros, de las facturas originales que respaldan las pólizas contables de las adquisiciones de activo fijo correspondientes al ejercicio dos mil siete, las notas de entradas y salidas de almacén, Kardex de almacén, cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a dos mil siete, contrato de comodato y sus cotizaciones actualizadas.

La citada Agrupación Política Local incumple con la obligación señalada en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismo que establece el siguiente supuesto normativo:

- La obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite respecto a sus ingresos y egresos.

Definida la hipótesis que compone el numeral invocado se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les requiera respecto de sus ingresos y egresos, razón por la cual resulta evidente que el dispositivo en cita persigue la misma finalidad que consiste en que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, al realizar la labor de revisión de los informes que se le presenten, no encuentre obstáculos o barreras para realizar su función fiscalizadora, es decir, allegarse de elementos que le permitan resolver con certeza, objetividad y transparencia acerca de los gastos efectuados por las asociaciones políticas con los ingresos obtenidos por cualquier modalidad.

La anterior consideración resulta coincidente con lo sostenido por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en la tesis relevante S3EL 030/2001 cuyo texto y rubro a continuación se transcriben:

> ***"FISCALIZACIÓN ELECTORAL. REQUERIMIENTOS CUYO INCUMPLIMIENTO PUEDE O NO ORIGINAR UNA SANCIÓN.***—*El artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, establece que si durante la revisión de los informes sobre el origen y destino de los recursos, se advierten errores u omisiones técnicas, se notificará al partido o agrupación política que hubiere incurrido en ellos, para que en un plazo de diez días, presente las aclaraciones o rectificaciones que estime pertinentes. Lo establecido en la norma jurídica en comento, está orientado a que, dentro del procedimiento administrativo, y antes de resolver en definitiva sobre la aplicación de una sanción por infracción a disposiciones electorales, se otorgue y respete la garantía de audiencia al ente político interesado, dándole oportunidad de aclarar, rectificar y aportar elementos probatorios, sobre las posibles omisiones o errores que la autoridad hubiere advertido en el análisis preliminar de los informes de ingresos y egresos, de manera que, con el otorgamiento y respeto de esa garantía, el instituto político esté en condiciones de subsanar o aclarar la posible irregularidad, y cancelar cualquier posibilidad de ver afectado el acervo del informante, con la sanción que se le pudiera imponer. Por otro lado, el artículo 38, apartado 1, inciso k), del propio ordenamiento, dispone que los partidos políticos tienen, entre otras obligaciones, la de entregar la documentación que se les solicite respecto de sus ingresos y egresos. En las anteriores disposiciones pueden distinguirse dos hipótesis: la primera, derivada del artículo 49-A, consistente en que, cuando la autoridad administrativa advierta la posible falta de documentos o de precisiones en el informe que rindan las entidades políticas, les confiera un plazo para que subsanen las omisiones o formulen las aclaraciones pertinentes, con lo cual respeta a dichas entidades su garantía de audiencia; y la segunda, emanada del artículo 38, consistente en que, cuando la propia autoridad emite un requerimiento de carácter imperativo, éste resulta de ineludible cumplimiento para el ente político de que se trate. En el primer caso, el desahogo de las aclaraciones o rectificaciones, o la aportación de los elementos probatorios a que se refiera la notificación de la autoridad administrativa, sólo constituye una carga procesal, y no una obligación que importe sanción para el caso de omisión por el ente político; esto es, la desatención a dicha notificación, sólo implicaría que el interesado no ejerció el derecho de audiencia para subsanar o aclarar lo conducente, y en ese sentido, su omisión, en todo caso, sólo podría traducirse en su perjuicio, al calificarse la irregularidad advertida en el informe que se pretendía allanar con la aclaración, y haría factible la imposición de la sanción que correspondiera en la resolución atinente. En la segunda hipótesis, con el requerimiento formulado, se impone una obligación al partido político o agrupación política, que es de necesario cumplimiento, y cuya desatención implica la violación a la normatividad electoral que impone dicha obligación, y admite la imposición de una sanción por la contumacia en que se incurre. Esta hipótesis podría actualizarse, cuando el requerimiento no buscara que el ente político aclarara o corrigiera lo que estimara pertinente, con relación a alguna irregularidad advertida en su informe, o que presentara algunos documentos que debió anexar a éste desde su rendición, sino cuando dicho requerimiento tuviera como propósito despejar obstáculos o barreras para que la*

autoridad realizara la función fiscalizadora que tiene encomendada, con certeza, objetividad y transparencia, y que la contumacia del requerido lo impidiera o dificultara, como por ejemplo, la exhibición de otros documentos contables no exigibles con el informe por ministerio de ley. En conclusión, cuando no se satisfaga el contenido de la notificación realizada exclusivamente para dar cumplimiento a la garantía de audiencia, con fundamento en el artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, no procede imponer una sanción por dicha omisión; en cambio, si se trata de un requerimiento donde se impone una obligación, en términos del artículo 38, apartado 1, inciso k) del propio ordenamiento, su incumplimiento sí puede conducir a dicha consecuencia.

Recurso de apelación. SUP-RAP-057/2001.—Partido Alianza Social.—25 de octubre de 2001.—Unanimidad de votos.—Ponente: Leonel Castillo González.—Secretario: José Manuel Quistián Espericueta.

Revista Justicia Electoral 2002, Tercera Época, suplemento 5, páginas 74-75, Sala Superior, tesis S3EL 030/2001.

Compilación Oficial de Jurisprudencia y Tesis Relevantes 1997-2005, páginas 588-590."

Así, el dispositivo enunciado se refiere a la necesidad de que las asociaciones políticas asuman medidas que garanticen un adecuado manejo y control de los ingresos obtenidos en vía de financiamiento, entre ellos, contar con los respaldos que avalen el gasto efectuado y exhibirlos a la autoridad cuando ésta se los solicite, más aún cuando de la lectura del Dictamen Consolidado se desprende que dicha documentación le fue requerida mediante oficio DF/262.08 de dieciocho de abril del año en curso, por lo que resulta clara la omisión de la Agrupación Política Local denominada Red Autogestionaria relativa a la falta de presentación de la documentación antes descrita.

Si la norma impone este tipo de obligaciones a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de los ingresos y egresos; y estar en posibilidad de compulsar cada uno de los gastos efectivamente realizados y, en su caso, destinados a sus actividades ordinarias.

De modo que al no presentar la documentación que se les requiere, la autoridad electoral no tiene elementos para confirmar la veracidad de las operaciones comerciales que realizaron, pues al no existir elemento de compulsa adecuado, no hay manera de verificar si el manejo de los recursos percibidos es el correcto, lo que tiene como efecto pernicioso, la violación del numeral citado con anterioridad, así como la generación de una duda fundada sobre el modo en que la Agrupación Política Local destinó sus recursos para el sostenimiento de sus actividades ordinarias.

En suma, el dispositivo invocado contiene el propósito de que se lleve una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia a la obtención y utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

Por tanto, esta autoridad electoral administrativa, debe precisar que la referida obligación no se encuentra sujeta a la voluntad de la Agrupación Política Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada en los términos y la forma que el ordenamiento legal en comento prevé, ya que a través de dicho medio, es que la autoridad puede tener certeza de que los recursos recibidos por las asociaciones políticas fueron aplicados en los rubros establecidos por la ley, máxime cuando dichos recursos son, en parte, por concepto de financiamiento público, por lo que surge la necesidad de que exista certeza del manejo y destino de dichos recursos de conformidad con lo establecido en la normatividad aplicable.

Derivado del precepto legal citado se desprende la obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite con relación a sus ingresos y egresos, y si en el presente caso la Agrupación Política Local en diversas ocasiones no atendió el requerimiento de la autoridad al no presentar la

documentación descrita en el primer punto de este análisis, es evidente que hay un claro incumplimiento por parte del instituto político.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad analizada subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local denominada Red Autogestionaria, trasgredió la hipótesis contenida en la normatividad invocada, que constituye en la especie, la omisión de presentar diversa documentación a la autoridad electoral, aún cuando la misma le fue requerida conforme lo establece la legislación de la materia.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local aludida, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, que dispone:

> *"Las asociaciones políticas...serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Red Autogestionaria, infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su

aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

F) Por lo que hace a la **sexta** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 311(trescientos once) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/644/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo que a continuación se transcribe:

> *"La Agrupación presentó los formatos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento" e IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos"; sin embargo, la firma en los mismos es por ausencia y no señala el nombre de la persona que los suscribe, incumpliendo con lo establecido en el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que los formatos IA.1, IA.2, IA-3 e IA.4 deberán ajustarse a los formatos autorizados, por lo que debe requisitar la totalidad de la información."*

En virtud de que la Agrupación Política Local Red Autogestionaria no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, esta irregularidad quedó firme.

En esta tesitura, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 315 a 316 (trescientos quince a trescientos dieciséis), que:

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

"La Agrupación presentó los formatos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento" e IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos"; sin embargo, la firma en los mismos es por ausencia y no señala el nombre de la persona que los suscribe, incumpliendo con lo establecido en el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece.."

Derivado de lo antes expuesto, se procede al desahogo de la presente observación en los siguientes términos:

Como resultado de la revisión, se determinó que la Agrupación Política Local Red Autogestionaria presentó los formatos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento" e IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos"; sin embargo, la firma en los mismos es por ausencia y no señala el nombre de la persona que los suscribe.

La conducta de la agrupación aludida infringe lo dispuesto en el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que los formatos IA.1, IA.2, IA.3 e IA.4 deberán ajustarse a los formatos autorizados, por lo que debe requisitar la totalidad de la información.

Dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada una entidad de interés público, así como del financiamiento privado, en tales circunstancias, debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos y egresos con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Lo anterior, la ley en la materia aplicable lo previene, toda vez que determina la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de ajustarse a los formatos

autorizados IA.1, IA.2, IA.3 e IA.4, por lo que debe requisitar la totalidad de la información.

A mayor abundamiento, con ese tipo de obligaciones se busca que la autoridad electoral tenga certeza de que las Agrupaciones Políticas Locales informen íntegramente el manejo de sus finanzas.

En el caso concreto, tal dispositivo establece la obligación por parte de la Agrupación Política Local Red Autogestionaria de ajustar los formatos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento" e IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos", por lo que debió requisitar la totalidad de la información.

En ese contexto, la conducta de la infractora en análisis se cometió por una omisión de la Agrupación Política Local Red Autogestionaria, de presentar los formatos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento" e IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos", ajustados con la firma de la persona autorizada y con el nombre de la persona que los suscribe.

Además, cabe mencionar que la agrupación política citada, en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismas que son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público. Máxime que, como se ha señalado en esta resolución, debe prever asumir las providencias para reportar debidamente los ingresos y egresos

No pasa inadvertido que, la Agrupación Política Local Red Autogestionaria derivado de la observación que le formuló esta instancia fiscalizadora, no dio respuesta ante esta autoridad electoral, en consecuencia, este órgano superior de dirección determina que queda firme la inobservancia a la normatividad citada.

Por lo anterior, la agrupación infractora incumplió con lo dispuesto en el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales. Por tanto, la Agrupación Política Local estaría incumpliendo una obligación legal que encuadra en la descripción normativa contenida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, es evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Red Autogestionaria infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. Por lo anterior, en la especie resulta aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

G) Con relación a la **séptima** irregularidad determinada a la Agrupación Política Local denominada Red Autogestionaria, visible a fojas 311 a 312 (trescientos once a trescientos doce) del Dictamen Consolidado se vierten las siguientes consideraciones:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/644/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que facultan a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización en todo momento a requerir la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes, le solicito presentar las pólizas cheques correspondientes al ejercicio 2007."*

Es necesario destacar, que transcurrido el plazo legal establecido para tal efecto, la entonces Agrupación Política Local no presentó documento, ni realizó argumentación jurídica alguna con la cual se pudieran desvirtuar las irregularidades que le fueron notificadas mediante oficio en comento, por lo tanto, al ser omiso al pronunciase respecto a la observación, la misma subsiste en sus términos.

Una vez considerados los elementos que obran en autos, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 316 (trescientos dieciséis) en torno a esta infracción, lo que a continuación se transcribe:

> *"Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fueron requeridas mediante oficio IEDF/UTEF/644/2008 de fecha 15 de agosto de 2008 las pólizas cheques correspondientes al ejercicio 2007, no obstante la Agrupación no las presentó.*
>
> *Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales..."*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Una vez analizadas las constancias proporcionadas por la Agrupación Política Local, se procede al estudio de la infracción señalada dentro del rubro "ASPECTOS GENERALES", relativa al incumplimiento por parte de la Agrupación Política Local de presentar las pólizas cheques correspondientes al ejercicio dos mil siete.

La citada Agrupación Política Local incumple con la obligación señalada en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismo que establece el siguiente supuesto normativo:

- La obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite respecto a sus ingresos y egresos.

Definida la hipótesis que compone el numeral invocado se desprende tanto la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

requiera respecto de sus ingresos y egresos, así como la facultad de la autoridad para solicitar a las Agrupaciones Políticas Locales la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en sus informes, razón por la cual resulta evidente que el dispositivo en cita persigue como finalidad, que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, al realizar la labor de revisión de los informes que se le presenten, no encuentre obstáculos o barreras para realizar su función fiscalizadora, es decir, allegarse de elementos que le permitan resolver con certeza, objetividad y transparencia acerca de los gastos efectuados por las asociaciones políticas con los ingresos obtenidos por cualquier modalidad.

La anterior consideración resulta coincidente con lo sostenido por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en la tesis relevante S3EL 030/2001 cuyo texto y rubro a continuación se transcriben:

> ***"FISCALIZACIÓN ELECTORAL. REQUERIMIENTOS CUYO INCUMPLIMIENTO PUEDE O NO ORIGINAR UNA SANCIÓN.***—*El artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, establece que si durante la revisión de los informes sobre el origen y destino de los recursos, se advierten errores u omisiones técnicas, se notificará al partido o agrupación política que hubiere incurrido en ellos, para que en un plazo de diez días, presente las aclaraciones o rectificaciones que estime pertinentes. Lo establecido en la norma jurídica en comento, está orientado a que, dentro del procedimiento administrativo, y antes de resolver en definitiva sobre la aplicación de una sanción por infracción a disposiciones electorales, se otorgue y respete la garantía de audiencia al ente político interesado, dándole oportunidad de aclarar, rectificar y aportar elementos probatorios, sobre las posibles omisiones o errores que la autoridad hubiere advertido en el análisis preliminar de los informes de ingresos y egresos, de manera que, con el otorgamiento y respeto de esa garantía, el instituto político esté en condiciones de subsanar o aclarar la posible irregularidad, y cancelar cualquier posibilidad de ver afectado el acervo del informante, con la sanción que se le pudiera imponer. Por otro lado, el artículo 38, apartado 1, inciso k), del propio ordenamiento, dispone que los partidos políticos tienen, entre otras obligaciones, la de entregar la documentación que se les solicite respecto de sus ingresos y egresos. En las anteriores disposiciones pueden distinguirse dos hipótesis: la primera, derivada del artículo 49-A, consistente en que, cuando la autoridad administrativa advierta la posible falta de documentos o de precisiones en el informe que rindan las entidades políticas, les confiera un plazo para que subsanen las omisiones o formulen las aclaraciones pertinentes, con lo cual respeta a dichas entidades su garantía de audiencia; y la segunda, emanada del artículo 38, consistente en que, cuando la propia autoridad emite un requerimiento de carácter imperativo, éste resulta de ineludible cumplimiento para el ente político de que se trate. En el primer caso, el desahogo de las aclaraciones o rectificaciones, o la aportación de los elementos*

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

probatorios a que se refiera la notificación de la autoridad administrativa, sólo constituye una carga procesal, y no una obligación que importe sanción para el caso de omisión por el ente político; esto es, la desatención a dicha notificación, sólo implicaría que el interesado no ejerció el derecho de audiencia para subsanar o aclarar lo conducente, y en ese sentido, su omisión, en todo caso, sólo podría traducirse en su perjuicio, al calificarse la irregularidad advertida en el informe que se pretendía allanar con la aclaración, y haría factible la imposición de la sanción que correspondiera en la resolución atinente. En la segunda hipótesis, con el requerimiento formulado, se impone una obligación al partido político o agrupación política, que es de necesario cumplimiento, y cuya desatención implica la violación a la normatividad electoral que impone dicha obligación, y admite la imposición de una sanción por la contumacia en que se incurre. Esta hipótesis podría actualizarse, cuando el requerimiento no buscara que el ente político aclarara o corrigiera lo que estimara pertinente, con relación a alguna irregularidad advertida en su informe, o que presentara algunos documentos que debió anexar a éste desde su rendición, sino cuando dicho requerimiento tuviera como propósito despejar obstáculos o barreras para que la autoridad realizara la función fiscalizadora que tiene encomendada, con certeza, objetividad y transparencia, y que la contumacia del requerido lo impidiera o dificultara, como por ejemplo, la exhibición de otros documentos contables no exigibles con el informe por ministerio de ley. En conclusión, cuando no se satisfaga el contenido de la notificación realizada exclusivamente para dar cumplimiento a la garantía de audiencia, con fundamento en el artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, no procede imponer una sanción por dicha omisión; en cambio, si se trata de un requerimiento donde se impone una obligación, en términos del artículo 38, apartado 1, inciso k) del propio ordenamiento, su incumplimiento sí puede conducir a dicha consecuencia.

Recurso de apelación. SUP-RAP-057/2001.—Partido Alianza Social.—25 de octubre de 2001.—Unanimidad de votos.—Ponente: Leonel Castillo González.—Secretario: José Manuel Quistián Espericueta.

Revista Justicia Electoral 2002, Tercera Época, suplemento 5, páginas 74-75, Sala Superior, tesis S3EL 030/2001.

Compilación Oficial de Jurisprudencia y Tesis Relevantes 1997-2005, páginas 588-590."

De lo anteriormente descrito, se desprende en primer lugar, la obligación que tenía la Agrupación Política Local de entregar la documentación atinente; y en segundo la potestad ejercitada por parte de la autoridad de efectuar un requerimiento, por lo tanto, si en los hechos, el instituto político no presentó la documentación exigida, es evidente que incumple con un requerimiento de carácter imperativo y por ende con lo establecido en la legislación de la materia.

En adición a lo anterior, si la norma impone este tipo de obligaciones a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de los ingresos y egresos; y estar en posibilidad de compulsar cada uno de los gastos efectivamente realizados y, en su caso, destinados a sus actividades ordinarias.

De modo que al no presentar la documentación que se les requiere, la autoridad electoral carece de mecanismos para confirmar la veracidad de las operaciones comerciales realizadas por el instituto político, pues al no existir elemento de compulsa adecuado, no hay manera de verificar si el manejo de los recursos percibidos es el correcto, lo que tiene como efecto pernicioso la violación de los artículos citados en este apartado, así como la generación de una duda fundada sobre el modo en que la Agrupación Política Local destinó sus recursos para el sostenimiento de sus actividades ordinarias.

En suma, el dispositivo invocado contiene el propósito de que se lleve una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia a la obtención y utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

Por tanto, esta autoridad electoral administrativa, debe precisar que la referida obligación no se encuentra sujeta a la voluntad de la Agrupación Política Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada en los términos y la forma que el ordenamiento legal en comento prevé, ya que a través de dicho medio, es que la autoridad puede tener certeza de que los recursos recibidos por las asociaciones políticas fueron aplicados en los rubros establecidos por la ley, máxime cuando dichos recursos son, en parte, por concepto de financiamiento público, por lo que

surge la necesidad de que exista certeza del manejo y destino de dichos recursos de conformidad con lo establecido en la normatividad aplicable.

Derivado del precepto legal citado se desprende la obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite con relación a sus ingresos y egresos, y si en el presente caso la Agrupación Política Local en diversas ocasiones no atendió el requerimiento de la autoridad al no presentar la documentación descrita en el primer punto de este análisis, es evidente que hay un claro incumplimiento por parte del instituto político.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad analizada subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Red Autogestionaria trasgredió las hipótesis contenidas en la normatividad invocada, que constituye en la especie, el incumplimiento al requerimiento realizado por la autoridad, dando como resultado la omisión de presentar diversa documentación a la autoridad electoral.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local aludida, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, que dispone:

> *"Las asociaciones políticas...serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Red Autogestionaria, infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para

la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

H) En lo tocante a la **octava** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Red Autogestionaria, ubicada a fojas 312 (trescientos doce) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/644/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"Del análisis efectuado al Contrato Bancario se determinó que el tipo de firma es individual debiendo ser mancomunada, incumpliendo con el numeral 1.2 de los de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que señala que las cuentas bancarias de cheques, serán manejadas mancomunadamente por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales y por quien designe la agrupación."*

No obstante, tener conocimiento de la irregularidad en comento, la Agrupación Política Local Red Autogestionaria no presentó respuesta al referido oficio, consecuentemente la falta de mérito quedó firme por lo que, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 316 (trescientos dieciséis) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"Del análisis efectuado al Contrato Bancario se determinó que el tipo de firma es individual debiendo ser mancomunada, incumpliendo con el numeral 1.2 de los de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que señala..."*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión del contrato bancario de la Agrupación Política Local Red Autogestionaria, se detectó la irregularidad siguiente:

- El manejo de la cuenta bancaria de la Agrupación Política Local que ocupó en el ejercicio de dos mil siete fue individual.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en los numerales 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la siguiente situación fáctica:

> *"1.2 Todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales y por quien designe la agrupación."*

De una interpretación del lineamiento trascrito se desprende que las Agrupaciones Políticas Locales no deben de manejar sus cuentas bancarias de manera individual, sino mancomunadamente, en el que uno de los

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

responsable siempre será el encargado del órgano interno de administración y el otro la persona que para esa tarea indique la asociación política.

En este sentido, el numeral invocado contiene una disposición cuyo objetivo es una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia en el manejo de la utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

Como resultado de la tarea fiscalizadora de esta autoridad electoral se detectó, en el análisis del contrato de depósito bancario de dinero a la vista personas morales que celebró la Agrupación Política Local Red Autogestionaria con la institución bancaria HSBC, número de cuenta 4040437337 que se señaló como tipo de firma para su manejo de manera individual, por el C. Armando Hernández Cruz.

Así las cosas, dentro de la oportunidad procesal concedida a la Agrupación Política Local para presentar los argumentos y documentos tendentes a solventar la irregularidad de mérito no presentó escrito o documento alguno para desvirtuarla.

Consecuentemente, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió la hipótesis contenida en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones

Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión de manejar mancomunadamente su cuenta bancaria.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Red Autogestionaria infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

TRIGÉSIMO SEGUNDO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **UNIDOS POR LA CIUDAD DE MÉXICO,** las cuales se señalan a continuación:

A) Con relación a la **primera** irregularidad determinada a la Agrupación Política Local denominada Unidos por la Ciudad de México, visible a fojas 319 (trescientos diecinueve) del Dictamen Consolidado se vierten las siguientes consideraciones:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/645/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/263.08 de fecha 18 de abril de 2008 las fichas de depósito originales de las ministraciones de los meses septiembre y octubre correspondientes al ejercicio 2007, no obstante la Agrupación no las ha presentado.*
>
> *Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos."*

Es necesario destacar, que transcurrido el plazo legal establecido para tal efecto, la Agrupación Política Local no presentó documento, ni realizó argumentación jurídica alguna con la cual se pudieran desvirtuar las irregularidades que le fueron notificadas mediante oficio en comento, por lo tanto, al ser omiso al pronunciase respecto a la observación, la misma subsiste en sus términos.

Una vez considerados los elementos que obran en autos, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 324 (trescientos veinticuatro) en torno a esta infracción, lo que a continuación se transcribe:

> *"Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/263.08 de fecha 18 de abril de 2008 las fichas de depósito originales de las ministraciones de los meses septiembre y octubre correspondientes al ejercicio 2007, no obstante la Agrupación no las ha presentado.*
>
> *Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales..."*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Una vez analizados los argumentos vertidos por la Agrupación Política Local y la documentación que anexa, se procede al estudio de la infracción señalada dentro del rubro "FINANCIAMIENTO PÚBLICO", relativa a la omisión por parte de la Agrupación Política Local de presentar las fichas de depósito en original de las ministraciones recibidas en los meses de septiembre y octubre de dos mil siete.

La citada Agrupación Política Local incumple con la obligación señalada en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismo que establece el siguiente supuesto normativo:

- La obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite respecto a sus ingresos y egresos.

Definida la hipótesis que compone el numeral invocado se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la

documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les requiera respecto de sus ingresos y egresos, razón por la cual resulta evidente que el dispositivo en cita persigue la misma finalidad que consiste en que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, al realizar la labor de revisión de los informes que se le presenten, no encuentre obstáculos o barreras para realizar su función fiscalizadora, es decir, allegarse de elementos que le permitan resolver con certeza, objetividad y transparencia acerca de los gastos efectuados por las asociaciones políticas con los ingresos obtenidos por cualquier modalidad.

La anterior consideración resulta coincidente con lo sostenido por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en la tesis relevante S3EL 030/2001 cuyo texto y rubro a continuación se transcriben:

> *"**FISCALIZACIÓN ELECTORAL. REQUERIMIENTOS CUYO INCUMPLIMIENTO PUEDE O NO ORIGINAR UNA SANCIÓN.**—El artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del [1]Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, establece que si durante la revisión de los informes sobre el origen y destino de los recursos, se advierten errores u omisiones técnicas, se notificará al partido o agrupación política que hubiere incurrido en ellos, para que en un plazo de diez días, presente las aclaraciones o rectificaciones que estime pertinentes. Lo establecido en la norma jurídica en comento, está orientado a que, dentro del procedimiento administrativo, y antes de resolver en definitiva sobre la aplicación de una sanción por infracción a disposiciones electorales, se otorgue y respete la garantía de audiencia al ente político interesado, dándole oportunidad de aclarar, rectificar y aportar elementos probatorios, sobre las posibles omisiones o errores que la autoridad hubiere advertido en el análisis preliminar de los informes de ingresos y egresos, de manera que, con el otorgamiento y respeto de esa garantía, el instituto político esté en condiciones de subsanar o aclarar la posible irregularidad, y cancelar cualquier posibilidad de ver afectado el acervo del informante, con la sanción que se le pudiera imponer. Por otro lado, el artículo 38, apartado 1, inciso k), del propio ordenamiento, dispone que los partidos políticos tienen, entre otras obligaciones, la de entregar la documentación que se les solicite respecto de sus ingresos y egresos. En las anteriores disposiciones pueden distinguirse dos hipótesis: la primera, derivada del artículo 49-A, consistente en que, cuando la autoridad administrativa advierta la posible falta de documentos o de precisiones en el informe que rindan las entidades políticas, les confiera un plazo para que subsanen las omisiones o formulen las aclaraciones pertinentes, con lo cual respeta a dichas entidades su garantía de audiencia; y la segunda, emanada del artículo 38, consistente en que, cuando la propia autoridad emite un requerimiento de carácter imperativo, éste resulta de ineludible cumplimiento para el ente político de que se trate. En el primer caso, el desahogo de las aclaraciones o rectificaciones, o la aportación de los elementos probatorios a que se refiera la notificación de la autoridad administrativa, sólo*

constituye una carga procesal, y no una obligación que importe sanción para el caso de omisión por el ente político; esto es, la desatención a dicha notificación, sólo implicaría que el interesado no ejerció el derecho de audiencia para subsanar o aclarar lo conducente, y en ese sentido, su omisión, en todo caso, sólo podría traducirse en su perjuicio, al calificarse la irregularidad advertida en el informe que se pretendía allanar con la aclaración, y haría factible la imposición de la sanción que correspondiera en la resolución atinente. En la segunda hipótesis, con el requerimiento formulado, se impone una obligación al partido político o agrupación política, que es de necesario cumplimiento, y cuya desatención implica la violación a la normatividad electoral que impone dicha obligación, y admite la imposición de una sanción por la contumacia en que se incurre. Esta hipótesis podría actualizarse, cuando el requerimiento no buscara que el ente político aclarara o corrigiera lo que estimara pertinente, con relación a alguna irregularidad advertida en su informe, o que presentara algunos documentos que debió anexar a éste desde su rendición, sino cuando dicho requerimiento tuviera como propósito despejar obstáculos o barreras para que la autoridad realizara la función fiscalizadora que tiene encomendada, con certeza, objetividad y transparencia, y que la contumacia del requerido lo impidiera o dificultara, como por ejemplo, la exhibición de otros documentos contables no exigibles con el informe por ministerio de ley. En conclusión, cuando no se satisfaga el contenido de la notificación realizada exclusivamente para dar cumplimiento a la garantía de audiencia, con fundamento en el artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, no procede imponer una sanción por dicha omisión; en cambio, si se trata de un requerimiento donde se impone una obligación, en términos del artículo 38, apartado 1, inciso k) del propio ordenamiento, su incumplimiento sí puede conducir a dicha consecuencia.

Recurso de apelación. SUP-RAP-057/2001.—Partido Alianza Social.—25 de octubre de 2001.—Unanimidad de votos.—Ponente: Leonel Castillo González.—Secretario: José Manuel Quistián Espericueta.

Revista Justicia Electoral 2002, Tercera Época, suplemento 5, páginas 74-75, Sala Superior, tesis S3EL 030/2001.

Compilación Oficial de Jurisprudencia y Tesis Relevantes 1997-2005, páginas 588-590."

Así, el dispositivo enunciado se refiere a la necesidad de que las asociaciones políticas asuman medidas que garanticen un adecuado manejo y control de los ingresos obtenidos en vía de financiamiento, entre ellos, contar con los respaldos que avalen el gasto efectuado y exhibirlos a la autoridad cuando ésta se los solicite, más aún cuando de la lectura del Dictamen Consolidado se desprende que dicha documentación le fue requerida mediante oficio DF/263.08 de dieciocho de abril del año en curso por lo que resulta clara la omisión de la Agrupación Política Local Unidos por la Ciudad de México,

relativa a la falta de presentación de los originales de las ministraciones de los meses de septiembre y octubre.

Si la norma impone este tipo de obligaciones a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de los ingresos y egresos; y estar en posibilidad de compulsar cada uno de los gastos efectivamente realizados y, en su caso, destinados a sus actividades ordinarias.

De modo que al no presentar la documentación que se les requiere, la autoridad electoral carece de mecanismos para confirmar la veracidad de las operaciones comerciales realizadas por el instituto político, pues al no existir elemento de compulsa adecuado, no hay manera de verificar si el manejo de los recursos percibidos es el correcto, lo que tiene como efecto pernicioso la violación del artículo citado en este apartado, así como la generación de una duda fundada sobre el modo en que la Agrupación Política Local destinó sus recursos para el sostenimiento de sus actividades ordinarias.

En suma, el dispositivo invocado contiene el propósito de que se lleve una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia a la obtención y utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

Por tanto, esta autoridad electoral administrativa, debe precisar que la referida obligación no se encuentra sujeta a la voluntad de la Agrupación Política Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada en los términos y la forma que el ordenamiento legal en comento prevé, ya que a través de dicho medio, es que la autoridad puede tener certeza de que los recursos recibidos por las asociaciones políticas fueron aplicados en los rubros establecidos por la ley, máxime cuando dichos

recursos son, en parte, por concepto de financiamiento público, por lo que surge la necesidad de que exista certeza del manejo y destino de dichos recursos de conformidad con lo establecido en la normatividad aplicable.

Es necesario destacar que la Agrupación Política Local no presentó documento, ni argumentación alguna de la cual se pudiera desprender el cumplimiento a la obligación establecida en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, razón por la cual se considera no desvirtuada dicha observación.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que las irregularidades analizadas subsisten en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Unidos por la Ciudad de México, trasgredió la hipótesis contenida en la normatividad invocada, que constituye en la especie, la omisión de presentar diversa documentación a la autoridad electoral, aún cuando la misma le fue requerida conforme lo establece la legislación de la materia.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local aludida, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, que dispone:

> *"Las asociaciones políticas...serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

A mayor abundamiento, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto

Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento a la tesis jurisprudencial sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007, cuyo contenido es el siguiente:

> ***"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE.*** *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.*

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-006/2007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es, que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha jurisprudencia, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten tales agrupaciones.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

B) Con relación a la **segunda** irregularidad determinada a la Agrupación Política Local denominada Unidos por la Ciudad de México visible a fojas 322 a 323 (trescientos veintidós a trescientos veintitrés) del Dictamen Consolidado se vierten las siguientes consideraciones:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/645/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad

Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó con 66 días de extemporaneidad el Inventario Físico actualizado de bienes muebles y las Conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio 2007, ya que los presentó el día 10 de julio de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 1.2, 9.1 y 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los informes anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan."*

Es necesario destacar, que transcurrido el plazo legal establecido para tal efecto, la entonces Agrupación Política Local no presentó documento, ni realizó argumentación jurídica alguna con la cual se pudieran desvirtuar las irregularidades que le fueron notificadas mediante oficio en comento, por lo tanto, al ser omiso al pronunciase respecto a la observación, la misma subsiste en sus términos.

Una vez analizados los elementos, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 324 a 325 (trescientos veinticuatro a trescientos veinticinco) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó con 66 días de extemporaneidad el Inventario Físico actualizado de bienes muebles y las Conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio 2007, ya que los presentó el día 10 de julio de 2008, incumpliendo con lo señalado en los numerales 1.2, 9.1 y 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan..."*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Una vez analizadas las constancias que obran en autos, se procede al estudio de la infracción señalada dentro del rubro "ASPECTOS GENERALES", relativa a la omisión por parte de la Agrupación Política Local de presentar

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

tanto el inventario físico de bienes muebles e inmuebles, como las conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio de dos mil siete junto con el informe anual.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso puntualizar lo establecido en los numerales 1.2, 9.1 y 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismos que señalan los siguientes preceptos normativos:

- Las conciliaciones bancarias deben ser remitidas al Instituto como anexo de los informes anuales.
- El informe anual deberá ser presentado a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva.
- La obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar junto con el informe anual, un inventario físico de bienes muebles e inmuebles.

Definidas la hipótesis que compone el numeral invocado se desprende la obligación de las agrupaciones de presentar junto con el informe anual, tanto las conciliaciones bancarias correspondientes al año que se fiscaliza, así como el inventario físico actualizado de bienes muebles e inmuebles, por lo que resulta evidente que los dispositivos invocados tienen por objeto que los institutos políticos cumplan con las formalidades dispuestas en dichos numerales por lo que hace a la presentación de la documentación aludida

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

De conformidad con lo transcrito en los párrafos que anteceden, los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales establecen claramente que dichas asociaciones políticas se encuentran obligadas a presentar un inventario físico actualizado de bienes muebles y conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio dos mil siete, adjunto a su informe anual, situación que en el presente caso no ocurre, toda vez que el mismo fue presentado hasta el día diez de julio de dos mil ocho, es decir de manera extemporánea.

Por tanto, la referida obligación no se encuentra sujeta a la voluntad de la Agrupación Política Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada por el mismo en los términos y la forma que el ordenamiento legal en comento prevé.

Derivado del alcance y valor de las constancias que obran en autos, se desprende que el instituto político incumple con su obligación de presentar la documentación establecida por los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, específicamente en los numerales 1.2, 9.1 y 16.2, que establecen el deber de presentar como parte integral del informe anual el inventario físico actualizado de bienes muebles e inmuebles, así como las conciliaciones bancarias correspondientes a dos mil siete, por lo tanto, si fue hasta el diez de julio del presente año, es decir, 66 días después de la presentación del informe anual, cuando dicho instituto político remitió tanto las conciliaciones bancarias como el inventario de bienes muebles e inmuebles actualizado, es evidente que el mismo fue presentado extemporáneamente, incurriendo en la clara trasgresión de los numerales en comento.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad analizada subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen

Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió las hipótesis contenidas en la normatividad invocada, que constituyen en la especie, la omisión de presentar junto con el informe anual las conciliaciones bancarias correspondientes a dos mil siete y el inventario físico actualizado de los bienes muebles e inmuebles.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local aludida, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, que dispone:

> *"Las asociaciones políticas...serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Unidos por la Ciudad de México, infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE**, misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en

consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo *contenido en el artículo* 369 del Código de la materia.

TRIGÉSIMO TERCERO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **ORGANIZACIÓN JUVENIL PARTICIPACIÓN SOCIAL ACTIVA,** las cuales se señalan a continuación:

A) Por lo que hace a la **primera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 328 (trescientos veintiocho) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/646/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo que a continuación se transcribe:

> *"La Agrupación expidió Recibo Único de Aportación por los ingresos aportados en especie de afiliados del número 1 al 12 por un importe total de $24,000.00 (veinticuatro mil pesos 00/100 MN), los cuales carecen de la impresión de la cédula de identificación fiscal, incumpliendo con lo establecido en el numeral 18.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, así como del instructivo de llenado que establecen que la documentación que expidan las Agrupaciones Políticas Locales deberá contener los datos de identificación fiscal, en los términos de las disposiciones legales aplicables, así como requisitar la totalidad de la información."*

En virtud de que la Agrupación Política Local Organización Juvenil Participación Social Activa no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, esta irregularidad quedó firme.

En esta tesitura, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 330 (trescientos treinta), lo siguiente:

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

"La Agrupación expidió Recibo Único de Aportación por los ingresos aportados en especie de afiliados del número 1 al 12 por un importe total de $24,000.00 (veinticuatro mil pesos 00/100 MN), los cuales carecen de la impresión de la cédula de identificación fiscal, incumpliendo con lo establecido en el numeral 18.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales..."

Derivado de lo antes expuesto, se procede al desahogo de la presente observación en los siguientes términos:

Como resultado de la revisión al rubro "ASPECTOS GENERALES", se determinó que la Agrupación Política Local Organización Juvenil Participación Social Activa expidió Recibo Único de Aportación por los ingresos aportados en especie de afiliados del número 1 al 12, por un importe total de $24,000.00 (veinticuatro mil pesos 00/100 MN), los cuales carecen de la impresión de la cédula de identificación fiscal.

La conducta de la agrupación aludida infringe lo dispuesto en el numeral 18.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que la documentación que expidan las agrupaciones deberá contener los datos de identificación fiscal, en los términos de las disposiciones legales aplicables, así como requisitar la totalidad de la información.

Dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada una entidad de interés público, así como del financiamiento privado, en tales circunstancias, debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

CBP

Lo anterior, la ley en la materia aplicable lo previene, toda vez que determina la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales, de expedir la documentación con los datos de identificación fiscal, en los términos de las disposiciones legales aplicables, así como requisitar la totalidad de la información.

A mayor abundamiento, con ese tipo de obligaciones se busca que la autoridad electoral tenga certeza de que las Agrupaciones Políticas Locales informen íntegramente el manejo de sus finanzas.

En el caso concreto, tal dispositivo establece la obligación por parte de la Agrupación Política Local Organización Juvenil Participación Social Activa de expedir el Recibo Único de Aportación por los ingresos aportados en especie de afiliados del número 1 al 12, por un importe total de $24,000.00 (veinticuatro mil pesos 00/100 MN), con la impresión de la cédula de identificación fiscal.

Además, cabe mencionar que la agrupación política citada, en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismas que son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público. Máxime que, como se ha señalado en esta resolución, debe prever asumir las providencias para reportar debidamente los ingresos y egresos.

Por lo anterior, la agrupación infractora incumplió con lo dispuesto en el numeral 18.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales. Por tanto, la Agrupación Política Local estaría incumpliendo una obligación legal que encuadra en la descripción normativa contenida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."

A mayor abundamiento, por lo que hace al inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal transcrito, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento a la tesis jurisprudencial sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007, cuyo rubro, contenido y precedentes son los siguientes:

"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE. *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de*

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-006/2007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha jurisprudencia, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten tales agrupaciones.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en

consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

B) Por lo que hace a la **segunda** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 329 (trescientos veintinueve) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/646/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo que a continuación se transcribe:

> *"La Agrupación manifestó en su escrito de fecha 20 de junio del año en curso, que no ha realizado el trámite para obtener su Cédula de Identificación Fiscal, incumpliendo con lo establecido en el artículo 31 último párrafo del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que establece que el régimen fiscal a que se refiere este artículo no releva a las Asociaciones Políticas del cumplimiento de otras obligaciones fiscales, como lo es tramitar su inscripción al Registro Federal de Contribuyentes."*

La Agrupación Política Local Organización Juvenil Participación Social Activa no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, esta irregularidad quedó firme.

En esta tesitura, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 330 a 331 (trescientos treinta a trescientos treinta y uno), lo siguiente:

> *"La Agrupación manifestó en su escrito de fech 20 de junio del año en curso, que no ha realizado el trámite para obtener su Cédula de Identificación Fiscal, incumpliendo con lo establecido en el artículo 31 último párrafo del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que establece..."*

Derivado de lo antes expuesto, se procede al desahogo de la presente observación en los siguientes términos:

Como resultado de la revisión, se determinó que la Agrupación Política Local Organización Juvenil Participación Social Activa manifestó en su escrito de fecha veinte de junio del año dos mil ocho, que no había realizado el trámite para obtener su Cédula de Identificación Fiscal.

La conducta de la agrupación aludida infringe lo dispuesto en el artículo 31 párrafo último del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el día diez de enero de dos mil ocho, que establece que el régimen fiscal a que se refiere este artículo no releva a las Asociaciones Políticas del cumplimiento de otras obligaciones fiscales, como lo es tramitar su inscripción al registro federal de contribuyentes.

En relación con lo anterior, el artículo 27 párrafos primero, décimo primero y décimo segundo del Código Fiscal de la Federación, los cuales señalan que las personas morales que estén obligadas a expedir comprobantes por las actividades que realicen, deberán solicitar su inscripción en el registro federal de contribuyentes del Servicio de Administración Tributaria, el cual asignará la clave que corresponda a cada persona inscrita, clave que se proporcionará a través de la cédula de identificación fiscal.

Dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada una entidad de interés público en ese sentido, debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos y egresos con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Lo anterior, la ley en la materia aplicable lo previene, toda vez que determina la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales, de solicitar su inscripción al registro federal de contribuyentes del Servicio de Administración Tributaria,

el cual asignará la clave que corresponda a cada persona inscrita, clave que se proporcionará a través de la Cédula de Identificación Fiscal.

A mayor abundamiento, con ese tipo de obligaciones se busca que la autoridad electoral tenga certeza de que las Agrupaciones Políticas Locales informen íntegramente el manejo de sus finanzas.

En el caso concreto, tal dispositivo establece la obligación por parte de la Agrupación Política Local Organización Juvenil Participación Social Activa de tramitar en tiempo la Cédula de Identificación Fiscal.

En ese contexto, la conducta de la infractora en análisis se cometió por una omisión de la Agrupación Política Local Organización Juvenil Participación Social Activa, de realizar el trámite correspondiente con la finalidad de obtener la Cédula de Identificación Fiscal.

Además, cabe mencionar que la agrupación política citada, en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismas que son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público. Máxime que, como se ha señalado en esta resolución, debe prever asumir las providencias para reportar debidamente los ingresos y egresos.

Por lo anterior, la agrupación infractora incumplió con lo dispuesto en el artículo 31 párrafo último del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el día diez de enero de dos mil ocho. Por tanto, la Agrupación Política Local estaría incumpliendo una obligación legal que encuadra en la descripción normativa contenida en el artículo 368 inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

...a) Incumplan con las obligaciones, o por cualquier medio violen las prohibiciones y demás disposiciones aplicables de este Código..."

Por consiguiente, es evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Organización Juvenil Participación Social Activa infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. Por lo anterior, en la especie resulta aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,** misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

TRIGÉSIMO CUARTO. En este considerando habrán de analizarse las infracciones que quedaron sin solventar por parte de **CIUDADANOS ACTIVOS DEL DISTRITO FEDERAL,** las cuales se señalan a continuación:

A) Con relación a la **primera** irregularidad determinada a la Agrupación Política Local denominada Ciudadanos Activos del Distrito Federal, visible a

fojas 334 a 335 (trescientos treinta y cuatro a trescientos treinta y cinco) del Dictamen Consolidado se vierten las siguientes consideraciones:

A través del oficio de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/647/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/265.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente:*
>
> - *Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros.*
> - *Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva.*
> - *Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.*
> - *Estados Financieros Básicos.*
> - *Balanza de Comprobación anual y mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros.*
>
> *Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos."*

Es necesario destacar, que transcurrido el plazo legal establecido para tal efecto, la Agrupación Política Local no presentó documento, ni realizó argumentación jurídica alguna con la cual se pudieran desvirtuar las irregularidades que le fueron notificadas mediante oficio en comento, por lo tanto, al ser omiso al pronunciase respecto a la observación, la misma subsiste en sus términos.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

Una vez analizados los elementos descritos con anterioridad, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 337 (trescientos treinta y siete) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/265.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente:*
>
> - *Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros.*
> - *Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva.*
> - *Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.*
> - *Estados Financieros Básicos.*
> - *Balanza de Comprobación anual y mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros.*
>
> *Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece..."*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Una vez considerados los elementos que obran en autos, se procede al estudio de la infracción señalada dentro del rubro "ASPECTOS GENERALES", relativa a la omisión por parte de la Agrupación Política Local de presentar registros auxiliares acumulados de dos mil siete de todas las cuentas contables aún en ceros, pólizas contables correspondientes al ejercicio en comento, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva, cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, estados financieros básicos así como balanza de comprobación anual y mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros.

La citada Agrupación Política Local incumple con la obligación señalada en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal

para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismo que establece el siguiente supuesto normativo:

- La obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite respecto a sus ingresos y egresos.

Definida la hipótesis que compone el numeral invocado se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les requiera respecto de sus ingresos y egresos, razón por la cual resulta evidente que el dispositivo en cita persigue la misma finalidad que consiste en que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, al realizar la labor de revisión de los informes que se le presenten, no encuentre obstáculos o barreras para realizar su función fiscalizadora, es decir, allegarse de elementos que le permitan resolver con certeza, objetividad y transparencia acerca de los gastos efectuados por las asociaciones políticas con los ingresos obtenidos por cualquier modalidad.

La anterior consideración resulta coincidente con lo sostenido por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en la tesis relevante S3EL 030/2001 cuyo texto y rubro a continuación se transcriben:

> ***"FISCALIZACIÓN ELECTORAL. REQUERIMIENTOS CUYO INCUMPLIMIENTO PUEDE O NO ORIGINAR UNA SANCIÓN.—****El artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, establece que si durante la revisión de los informes sobre el origen y destino de los recursos, se advierten errores u omisiones técnicas, se notificará al partido o agrupación política que hubiere incurrido en ellos, para que en un plazo de diez días, presente las aclaraciones o rectificaciones que estime pertinentes. Lo establecido en la norma jurídica en comento, está orientado a que, dentro del procedimiento administrativo, y antes de resolver en definitiva sobre la aplicación de una sanción por infracción a disposiciones electorales, se otorgue y respete la garantía de audiencia al ente político interesado, dándole oportunidad de aclarar, rectificar y aportar elementos probatorios, sobre las posibles omisiones o errores que la autoridad hubiere advertido en el análisis preliminar de los informes de ingresos y egresos, de manera que, con el otorgamiento y respeto de esa*

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

garantía, el instituto político esté en condiciones de subsanar o aclarar la posible irregularidad, y cancelar cualquier posibilidad de ver afectado el acervo del informante, con la sanción que se le pudiera imponer. Por otro lado, el artículo 38, apartado 1, inciso k), del propio ordenamiento, dispone que los partidos políticos tienen, entre otras obligaciones, la de entregar la documentación que se les solicite respecto de sus ingresos y egresos. En las anteriores disposiciones pueden distinguirse dos hipótesis: la primera, derivada del artículo 49-A, consistente en que, cuando la autoridad administrativa advierta la posible falta de documentos o de precisiones en el informe que rindan las entidades políticas, les confiera un plazo para que subsanen las omisiones o formulen las aclaraciones pertinentes, con lo cual respeta a dichas entidades su garantía de audiencia; y la segunda, emanada del artículo 38, consistente en que, cuando la propia autoridad emite un requerimiento de carácter imperativo, éste resulta de ineludible cumplimiento para el ente político de que se trate. En el primer caso, el desahogo de las aclaraciones o rectificaciones, o la aportación de los elementos probatorios a que se refiera la notificación de la autoridad administrativa, sólo constituye una carga procesal, y no una obligación que importe sanción para el caso de omisión por el ente político; esto es, la desatención a dicha notificación, sólo implicaría que el interesado no ejerció el derecho de audiencia para subsanar o aclarar lo conducente, y en ese sentido, su omisión, en todo caso, sólo podría traducirse en su perjuicio, al calificarse la irregularidad advertida en el informe que se pretendía allanar con la aclaración, y haría factible la imposición de la sanción que correspondiera en la resolución atinente. En la segunda hipótesis, con el requerimiento formulado, se impone una obligación al partido político o agrupación política, que es de necesario cumplimiento, y cuya desatención implica la violación a la normatividad electoral que impone dicha obligación, y admite la imposición de una sanción por la contumacia en que se incurre. Esta hipótesis podría actualizarse, cuando el requerimiento no buscara que el ente político aclarara o corrigiera lo que estimara pertinente, con relación a alguna irregularidad advertida en su informe, o que presentara algunos documentos que debió anexar a éste desde su rendición, sino cuando dicho requerimiento tuviera como propósito despejar obstáculos o barreras para que la autoridad realizara la función fiscalizadora que tiene encomendada, con certeza, objetividad y transparencia, y que la contumacia del requerido lo impidiera o dificultara, como por ejemplo, la exhibición de otros documentos contables no exigibles con el informe por ministerio de ley. En conclusión, cuando no se satisfaga el contenido de la notificación realizada exclusivamente para dar cumplimiento a la garantía de audiencia, con fundamento en el artículo 49-A, apartado 2, inciso b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, no procede imponer una sanción por dicha omisión; en cambio, si se trata de un requerimiento donde se impone una obligación, en términos del artículo 38, apartado 1, inciso k) del propio ordenamiento, su incumplimiento sí puede conducir a dicha consecuencia.

Recurso de apelación. SUP-RAP-057/2001.—Partido Alianza Social.—25 de octubre de 2001.—Unanimidad de votos.—Ponente: Leonel Castillo González.—Secretario: José Manuel Quistián Espericueta.

Revista Justicia Electoral 2002, Tercera Época, suplemento 5, páginas 74-75, Sala Superior, tesis S3EL 030/2001.

Compilación Oficial de Jurisprudencia y Tesis Relevantes 1997-2005, páginas 588-590."

Así, el dispositivo enunciado se refiere a la necesidad de que las asociaciones políticas asuman medidas que garanticen un adecuado manejo y control de los ingresos obtenidos en vía de financiamiento, entre ellos, contar con los respaldos que avalen el gasto efectuado y exhibirlos a la autoridad cuando ésta se los solicite, más aún cuando de la lectura del Dictamen Consolidado se desprende que dicha documentación le fue requerida mediante oficio DF/265.08 de dieciocho de abril del año en curso por lo que resulta clara la omisión de la Agrupación Política Local denominada Ciudadanos Activos del Distrito Federal relativa a la falta de presentación de la documentación antes descrita.

Si la norma impone este tipo de obligaciones a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de los ingresos y egresos; y estar en posibilidad de compulsar cada uno de los gastos efectivamente realizados y, en su caso, destinados a sus actividades ordinarias.

De modo que al no presentar la documentación que se les requiere, la autoridad electoral no tiene elementos para confirmar la veracidad de las operaciones comerciales que realizaron, pues al no existir elemento de compulsa adecuado, no hay manera de verificar si el manejo de los recursos percibidos es el correcto, lo que tiene como efecto pernicioso, la violación del precepto legal citado en este apartado, así como la generación de una duda fundada sobre el modo en que la Agrupación Política Local destinó sus recursos para el sostenimiento de sus actividades ordinarias.

En suma, el dispositivo invocado contiene el propósito de que se lleve una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

máxima transparencia a la obtención y utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

Por tanto, esta autoridad electoral administrativa, debe precisar que la referida obligación no se encuentra sujeta a la voluntad de la Agrupación Política Local, puesto que se trata de una norma de interés público que debió ser acatada en los términos y la forma que el ordenamiento legal en comento prevé, ya que a través de dicho medio, es que la autoridad puede tener certeza de que los recursos recibidos por las asociaciones políticas fueron aplicados en los rubros establecidos por la ley, por lo que surge la necesidad de que exista certeza del manejo y destino de dichos recursos de conformidad con lo establecido en la normatividad aplicable.

Derivado del precepto legal citado se desprende la obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le solicite con relación a sus ingresos y egresos, y si en el presente caso la Agrupación Política Local en diversas ocasiones no atendió el requerimiento de la autoridad al no presentar la documentación descrita en el primer punto de este análisis, es evidente que hay un claro incumplimiento por parte del instituto político.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad analizada subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local denominada Ciudadanos Activos del Distrito Federal, trasgredió la hipótesis contenida en la normatividad invocada, que constituye en la especie, la omisión de presentar diversa documentación a la autoridad electoral, aún cuando la misma le fue requerida conforme lo establece la legislación de la materia.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local aludida, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

legal establecida en el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, que dispone:

> *"Las asociaciones políticas...serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

A mayor abundamiento, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento a la tesis jurisprudencial sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007, cuyo contenido es el siguiente:

> ***"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE.*** *De la interpretación de los numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto*

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-006/2007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es, que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha jurisprudencia, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten tales agrupaciones.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en

que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

B) Por lo que hace a la **segunda** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 335 (trescientos treinta y cinco) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/647/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"La Agrupación reportó en el Informe Anual del ejercicio 2007 un saldo inicial por $5,000.00 (cinco mil pesos 00/100 MN), el cual no corresponde en este renglón, en virtud de que a esta Agrupación le fue otorgado su registro formal en octubre de 2007, debiendo reportar en ceros $0.00 (ceros pesos 00/100 MN) su saldo inicial, incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que el Informe incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior."*

No obstante lo anterior, es pertinente mencionar que la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal no dio respuesta al oficio de referencia, por tanto, la irregularidad quedó firme.

Así las cosas, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 337 a 338 (trescientos treinta y siete a trescientos treinta y ocho), lo siguiente:

> *"La Agrupación reportó en el Informe Anual del ejercicio 2007 un saldo inicial por $5,000.00 (cinco mil pesos 00/100 MN), el cual no corresponde en este renglón, en virtud de que a esta Agrupación le fue otorgado su registro formal en octubre de 2007, debiendo reportar en ceros $0.00 (ceros pesos 00/100 MN) su saldo inicial, incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece*

Derivado de lo antes expuesto, se procede al desahogo de la observación de cuenta en los siguientes términos:

Como resultado de la revisión al rubro "ASPECTOS GENERALES", se detectó que la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal, en su Informe Anual consigna como saldo inicial de dos mil siete la cantidad de $5,000.00 (CINCO MIL PESOS 00/100 MN), debiendo reportar en ese rubro la cantidad de $0.00 (CERO PESOS 00/100 MN), ello en atención a que dicha Agrupación Política Local obtuvo su registro en el mes de octubre de dos mil siete.

Respecto a esta irregularidad, es preciso señalar lo dispuesto en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece las siguientes hipótesis normativas:

a) La obligación por parte de las Agrupaciones Políticas Locales de entregar el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

b) La obligación de que el informe anual debe estar suscrito por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la agrupación política.

c) La obligación de incluir en el informe anual el saldo inicial, saldo que corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.

Definidas las hipótesis contenidas en el numeral invocado de los lineamientos de fiscalización, se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas

Locales de presentar el informe anual, informe que debe estar firmado por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de sus recursos, asentando en dicho instrumento el saldo inicial que corresponde al saldo final del ejercicio inmediato anterior al año que se fiscaliza.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

Partiendo de la premisa que el saldo inicial se obtiene de la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior, según lo establece el numeral 8.1 de los lineamientos de fiscalización multicitados, y tomando en consideración que a la agrupación le fue otorgado formalmente su registro en el mes de octubre de dos mil siete mediante la resolución identificada con la clave alfanumérica RS-037-07 de veintitrés de octubre de dos mil siete emitida por el Consejo General de este Instituto Electoral local.

Luego entonces, no estuvo sujeta a la fiscalización del ejercicio dos mil seis y por ende a la presentación del informe anual de dicho ejercicio; por lo tanto, el saldo inicial de dos mil siete debió reportarlo en ceros y no como indebidamente lo hizo reportando como saldo inicial la cantidad de $5,000.00 (CINCO MIL PESOS 00/100 MN).

Con esta omisión la Agrupación Política Local transgredió el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, numeral que tiene por objeto que las Agrupaciones Políticas Locales en la presentación e integración de su informe anual consideren el saldo inicial, y cumplir con las formalidades para el desarrollo de la fiscalización de los recursos del ejercicio materia de análisis.

Por tanto, con este tipo de obligaciones se busca que las Agrupaciones Políticas Locales tengan debidamente registrados los ingresos y egresos que serán objeto de análisis en el proceso de fiscalización.

Asimismo, cabe reiterar que en la oportunidad procesal que se le concedió a la Agrupación Política Local para que presentara los argumentos y la documentación que a su derecho conviniera en relación a la irregularidad de mérito derivado de la notificación de observaciones subsistentes, la agrupación fue omisa al no haber dado respuesta a tal requerimiento.

Luego entonces, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra una conducta típica, susceptible de ser sancionada por este Consejo General.

La omisión por parte de la Agrupación Política Local es antijurídica, habida cuenta que no obra en el expediente algún elemento que hiciera excusable la no observancia de la disposición normativa enunciada, o bien, disminuyera esa exigibilidad. Asimismo, no hizo valer alguna circunstancia que hubiera impedido el deber de asentar correctamente en su informe anual el saldo inicial y reportarlo en ceros en atención a que su registro lo obtuvo en el mes de octubre de dos mil siete.

De lo anterior se colige que la Agrupación Política Local fiscalizada en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma la obligación infringida, habida cuenta que las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público, además, la agrupación tiene pleno conocimiento que está sujeta a la revisión y fiscalización de sus ingresos y egresos y por ende, obligada a contar con

procedimientos tendentes a cumplir las obligaciones previstas en la normatividad.

De igual manera, es necesario el adecuado manejo los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal, trasgredió la hipótesis normativa contenida en el numeral 8.1 de los Lineamientos de Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, es evidente que la omisión de la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. Por lo anterior, en la especie resulta aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es:

PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE, misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

C) Por lo que hace a la **tercera** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 335 (trescientos treinta y cinco) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/647/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo que a continuación se transcribe:

> *"La Agrupación no consignó en el formato IA. Informe Anual, sobre el Origen y Destino de los Recursos, el año y la fecha, incumpliendo lo establecido en el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que deberán ajustarse a los formatos autorizados, por lo que debe requisitar la totalidad de la información."*

En virtud de que la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, esta irregularidad quedó firme.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

En esta tesitura, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 338 (trescientos treinta y ocho), que:

> *"La Agrupación no consignó en el formato IA. Informe Anual, sobre el Origen y Destino de los Recursos, el año y la fecha, incumpliendo lo establecido en el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que deberán ajustarse a los formatos autorizados, por lo que debe requisitar la totalidad de la información."*

Derivado de lo antes expuesto, se procede al desahogo de la presente observación en los siguientes términos:

Como resultado de la revisión al rubro "ASPECTOS GENERALES", se determinó que la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal no consignó el año y la fecha en el formato IA. Informe Anual, sobre el origen y destino de los recursos.

La conducta de la agrupación aludida infringe lo dispuesto en el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que deberá ajustarse a los formatos autorizados, por lo que debe requisitar la totalidad de la información.

Dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el ejercicio dos mil siete, debieron ser manejados adecuadamente con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Lo anterior, la ley en la materia aplicable lo previene, toda vez que determina la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de ajustarse a los formatos autorizados y requisitar la totalidad de la información.

A mayor abundamiento, con ese tipo de obligaciones se busca que la autoridad electoral tenga certeza de que las Agrupaciones Políticas Locales informen íntegramente el manejo de sus finanzas.

En el caso concreto, tal dispositivo establece la obligación por parte de la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal de señalar el año y la fecha en el formato IA. Informe Anual, sobre el origen y destino de los recursos.

En ese contexto, la conducta de la infractora en análisis se cometió por una omisión de la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal, de mencionar el año y la fecha en el formato IA. Informe Anual, sobre el origen y destino de los recursos.

Además, cabe mencionar que la agrupación política citada, en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismas que son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público. Máxime que, como se ha señalado en esta resolución, debe prever asumir las providencias para reportar debidamente los ingresos y egresos.

No pasa inadvertido que, la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal derivado de la observación que le formuló esta instancia fiscalizadora, no dio respuesta ante esta autoridad electoral.

Por lo anterior, la agrupación infractora incumplió con lo dispuesto en el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales. Por tanto, la Agrupación Política Local estaría incumpliendo una obligación

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

legal que encuadra en la descripción normativa contenida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, es evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. Por ello, en la especie resulta aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE**, misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

D) En lo tocante a la **cuarta** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal, ubicada a fojas 335 (trescientos treinta y cinco) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

A través del *oficio de observaciones* subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/647/2008** de fecha quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *" La Agrupación presentó con 55 días de extemporaneidad el formato IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, ya que lo presentó el día 25 de junio de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los informes anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual y los formatos adicionales que correspondan."*

La Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal no presentó escrito de contestación de observaciones subsistentes a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización por lo que la irregularidad quedo firme, concluyendo esta autoridad electoral a fojas 338 (trescientos treinta y ocho) en el Dictamen en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"La Agrupación presentó con 55 días de extemporaneidad el formato IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, ya que lo presentó el día 25 de junio de 2008, incumpliendo con lo establecido en el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan..."*

Derivado de lo anterior, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión de la documentación de la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal, se le detectó la omisión siguiente:

De presentar junto con el Informe Anual el Formato IA 2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes.

Respecto a la anterior irregularidad, es preciso señalar lo establecido en el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la siguiente situación fáctica:

> *"9.1 El informe anual sobre el origen y destino de los recursos que las Agrupaciones Políticas Locales reciban por cualquier modalidad de financiamiento, deberá ser presentado a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte utilizando el formato IA-Agrupaciones, adjuntado los formatos adicionales que correspondan y a la documentación comprobatoria respectiva."*

Definida las hipótesis que compone el numeral invocado se desprende que las Agrupaciones Políticas Locales deberán presentar ante esta autoridad electoral el informe anual sobre el origen y destino de los recursos que reciban por cualquier modalidad junto con los formatos que correspondientes, así como la documentación comprobatoria respectiva, dentro de un periodo especifico que corresponde a 60 días siguientes al último día de diciembre del ejercicio objeto de informe, por tanto su presentación fuera de éste debe considerarse como extemporáneo.

Ahora bien, si la norma impone este tipo de obligaciones a las Agrupaciones Políticas Locales, es con la finalidad de que la instancia fiscalizadora cuente con la totalidad de elementos para llevar a cabo la revisión y verificación de sus ingresos y gastos, una vez que los hayan presentado las Agrupaciones Políticas Locales correspondiente dentro del periodo establecido para ese efecto, pues con ello estaría en la posibilidad de revisar el origen y fin que le dieron a sus recursos.

La consecuencia inmediata de que las asociaciones políticas no entreguen la documentación comprobatoria de sus gastos e ingresos, es que la autoridad no tenga elementos para revisar las operaciones comerciales que hayan realizado en el ejercicio en estudio, toda vez que al no existir elemento de

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

análisis, no hay manera de determinar si los gastos e ingresos se destinaron a sus fines, lo que tiene como efecto pernicioso, la violación de los numerales citados en este apartado, así como la generación de una duda fundada sobre el modo en que la agrupación aludida destinó sus recursos.

A mayor abundamiento, los numerales invocados contienen disposiciones vinculadas a una correcta política de fiscalización y control de las finanzas de las Agrupaciones Políticas Locales, que responda al interés de la sociedad por brindar una máxima transparencia a la obtención y utilización de recursos por parte de dichas organizaciones políticas.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local Ciudadano Activos del Distrito Federal, incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes razonamientos:

Del cómputo realizado por esta autoridad electoral, el vencimiento de los sesenta días siguiente al último de diciembre dos mil siete para la presentación del informe del ejercicio de esta anualidad, así como de los formatos adicionales fue el siete abril de dos mil ocho, la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal presentó el formato IA2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes hasta el veinticinco de junio de dos mil ocho, por lo que lo presentó con cincuenta y cinco días de extemporaneidad.

Como ha quedado precisado la Agrupación Política Local no presentó escrito de respuesta de observaciones subsistente, así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local trasgredió la hipótesis contenida en los numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que constituye en la especie, la omisión

de presentar junto con el informe anual el formato IA2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta la hipótesis legal establecida el inciso b) del artículo 368 del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas... serán sancionadas por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, resulta evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. De lo anterior, en la especie es aplicable la tesis de jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE**, misma que ya ha sido citada y, además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y por tanto, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

E) Por lo que hace a la **quinta** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 335 a 336 (trescientos treinta y cinco a trescientos treinta y seis) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/647/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo siguiente:

> *"No obstante que mediante oficio DF/506/08 de fecha 24 de junio de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe."*

No obstante lo anterior, cabe destacar que la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal, no dio respuesta al oficio de referencia, por tanto, la irregularidad quedó firme.

Así las cosas, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 338 a 339 (trescientos treinta y ocho a trescientos treinta y nueve) en torno a esta infracción, lo siguiente:

> *"No obstante que mediante oficio DF/506/08 de fecha 24 de junio de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece..."*

En este contexto, derivado de las argumentaciones expuestas, se procede al desahogo de la presente observación con base en lo siguiente:

Como resultado de la revisión al rubro "ASPECTOS GENERALES", se detectó que la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal aun y cuando mediante oficio DF/506/08 de fecha veinticuatro de junio de dos mil ocho, le fue solicitada su presencia en las instalaciones del Instituto Electoral del Distrito Federal a efecto de llevar a cabo la firma del acta de conclusión de la fiscalización del Informe Anual correspondiente al ejercicio dos mil siete; sin embargo, la agrupación no se presentó en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto a fin de firmar el acta respectiva.

En relación a esta irregularidad, es preciso señalar lo dispuesto en el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece las siguientes hipótesis normativas:

Del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán:

a) Al inicio y;

b) En la conclusión;

Los responsables de:

a) La revisión y;

b) El responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la agrupación política o,

c) Quien éste designe.

Definidas las hipótesis contenidas en el numeral invocado de los lineamientos de fiscalización, se desprende la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales de acudir ante la autoridad electoral administrativa a firmar el acta de inicio y conclusión de la fiscalización del Informe Anual, a fin de que tanto los responsables de la revisión, como el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la Agrupación Política Local o quien éste designe efectivamente firmen dichos instrumentos.

En este orden de ideas, la Agrupación Política Local incurrió en la inobservancia de la normatividad invocada, en virtud de los siguientes *razonamientos:*

A pesar de que mediante oficio *DF/506/08 de fecha veinticuatro de junio* de dos mil ocho, se le requirió a la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal su presencia en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto a efecto de firmar el acta de conclusión de la fiscalización del Informe Anual del ejercicio dos mil siete, dicha Agrupación Política Local fue *omisa, toda vez que no* se presentó a firmar el acta correspondiente.

Con esta omisión, la Agrupación Política Local transgredió el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, numeral que tiene por objeto que las Agrupaciones Políticas Locales cumplan con las formalidades para el desarrollo de la fiscalización de los recursos del *ejercicio materia* de análisis, por ello resulta trascendental que el encargado del manejo de los recursos o la persona que éste designe acuda ante la autoridad electoral tanto al *inicio como* en la conclusión del proceso de fiscalización del ejercicio respectivo con la finalidad de firmar sendos documentos

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

Así, el dispositivo invocado refiere a la necesidad de que las asociaciones políticas asuman las medidas que garanticen una adecuada participación de los órganos encargados de las finanzas en el proceso de fiscalización de los ingresos y egresos que reporten en el Informe Anual.

De modo que como se actualiza en la irregularidad de mérito al nó presentarse a la firma del acta de conclusión de fiscalización del Informe Anual de dos mil siete, la autoridad electoral no contó con la presencia del encargado de la administración y obtención de los recursos generales, quien tiene la responsabilidad de la elaboración de la información y presentación de la documentación objeto de análisis, lo que trae como consecuencia que el acta carezca de la firma por parte de la Agrupación Política Local.

Asimismo, cabe reiterar que en la oportunidad procesal que se le concedió para que presentara los argumentos y la documentación que a su derecho conviniera en relación a la irregularidad de mérito derivada de la notificación de observaciones subsistentes, la agrupación fue omisa al no haber dado respuesta a tal requerimiento, situación que no la exime del cumplimiento de la normatividad invocada.

Así las cosas, la Agrupación Política Local incumplió una obligación legal que encuadra una conducta típica, susceptible de ser sancionada por este Consejo General.

La omisión por parte de la Agrupación Política Local es antijurídica, habida cuenta que no obra en el expediente algún elemento que hiciera excusable la no observancia de la disposición normativa enunciada, o bien, disminuyera esa exigibilidad. Asimismo, no hizo valer alguna circunstancia que hubiera impedido el deber de presentarse en el domicilio de esta autoridad electoral a firmar el acta de conclusión de la fiscalización.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

De lo anterior se colige que la Agrupación Política Local fiscalizada en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma la obligación infringida, habida cuenta que las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales son de observancia obligatoria por tratarse de normas de interés público, además, la agrupación tiene pleno conocimiento que está sujeta a la revisión y fiscalización de sus ingresos y egresos y por ende, obligada a contar con procedimientos tendentes a cumplir las obligaciones previstas en la normatividad.

Así pues, esta autoridad electoral válidamente ratifica que la irregularidad subsiste en los términos que fue apuntada en el Dictamen Consolidado, ya que la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal trasgredió la hipótesis normativa contenida en el numeral 14.1 de los Lineamientos de Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales.

Por tanto, la conducta que se acreditó a la Agrupación Política Local, es sancionable al materializarse o actualizarse de manera exacta a la hipótesis legal establecida en el artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal..."*

Por consiguiente, es evidente que la conducta omisa de la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal infringe lo dispuesto en la normatividad electoral aplicable a los procesos de fiscalización. Entre otras previsiones, las contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Política Locales. Por lo anterior, en la especie resulta aplicable la tesis de

jurisprudencia sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007 cuyo rubro es: **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS *PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE,*** *misma que ya ha sido citada y,* además, ha quedado plenamente justificada su aplicación en la presente resolución, por tanto a efecto de no incurrir en repeticiones innecesarias, se tiene por reproducida en su contenido.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

TRIGÉSIMO QUINTO. En este considerando habra de analizarse la infracción que quedo sin solventar por parte de **ESPERANZA CIUDADANA,** la cual se señala a continuación:

A) Por lo que hace a la **única** irregularidad que se le atribuye a la Agrupación Política Local, ubicada a fojas 346 (trescientos cuarenta y seis) del Dictamen Consolidado, se expone lo siguiente:

Mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave **IEDF/UTEF/649/2008** de quince de agosto de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le informó a la Agrupación Política Local lo que a continuación se transcribe:

> *"Derivado de la respuesta al oficio de notificación de errores u omisiones número DF/427/08, la Agrupación presentó un escrito de fecha 14 de julio de 2008 mediante el cual remite a esta Unidad Técnica la Cédula de Identificación Fiscal; sin embargo, en la copia del RFC establece como fecha de inicio de operaciones el 17 de octubre de 2007, por tal motivo debió presentar las declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes a los meses de octubre a*

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

diciembre y anual de 2007, incumpliendo con lo establecido en el artículo 31 último párrafo del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que establece que el régimen fiscal a que se refiere este artículo no releva a las Asociaciones Políticas del cumplimiento de las otras obligaciones fiscales, así como tramitar el Registro Federal de Contribuyentes."

En virtud de que la Agrupación Política Local Esperanza Ciudadana no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, esta irregularidad quedó firme.

En esta tesitura, la autoridad electoral concluyó en el Dictamen Consolidado a fojas 347 (trescientos cuarenta y siete), que:

"La Agrupación no presentó las declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes a los meses de octubre a diciembre y anual de 2007, incumpliendo con lo establecido en el artículo 31 último párrafo del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008..."

Derivado de lo antes expuesto, se procede al desahogo de la presente observación en los siguientes términos:

Como resultado de la revisión al rubro "ASPECTOS GENERALES", se determinó que la Agrupación Política Local Esperanza Ciudadana presentó un escrito de fecha catorce de julio de dos mil ocho, mediante el cual remite a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto, la Cédula de Identificación Fiscal; sin embargo, en la copia del Registro Federal de Contribuyentes establece como fecha de inicio de operaciones el día diecisiete de octubre del año dos mil siete, por tal motivo debió presentar las declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes a los meses de octubre a diciembre y anual del ejercicio del año dos mil siete.

La conducta de la agrupación aludida infringe lo dispuesto en el artículo 31 párrafo último del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el día diez de enero de dos mil ocho, que establece que el régimen fiscal a que se refiere

este artículo no releva a las Asociaciones Políticas del cumplimiento de otras obligaciones fiscales.

Dado que los recursos para el cumplimiento de sus objetivos durante el *ejercicio dos mil siete, devinieron del erario, por ser considerada una entidad* de interés público, así como del financiamiento privado, en tales circunstancias, debió procurar un manejo adecuado de sus ingresos y egresos con la finalidad de llevar una rendición de cuentas en apego a la normatividad establecida por este Instituto Electoral local.

Lo anterior, la ley en la materia aplicable lo previene, toda vez que determina la obligación de las Agrupaciones Políticas Locales, de cumplir con otras obligaciones del régimen fiscal.

A mayor abundamiento, con ese tipo de obligaciones se busca que la autoridad electoral tenga certeza de que las Agrupaciones Políticas Locales informen íntegramente el manejo de sus finanzas.

En el caso concreto, tal dispositivo establece la obligación por parte de la *Agrupación Política Local Esperanza Ciudadana de presentar las* declaraciones fiscales de pagos e informativas.

En ese contexto, la conducta de la infractora en análisis se cometió por una omisión de la Agrupación Política Local Esperanza Ciudadana, de presentar las declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes a los meses de octubre a diciembre y anual del ejercicio del año dos mil siete.

Además, cabe mencionar que la agrupación política citada, en todo momento estuvo en condiciones de cumplir en tiempo y forma las disposiciones aplicables en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismas que son de observancia obligatoria por tratarse de

normas de interés público. Máxime que, como se ha señalado en esta resolución, debe prever asumir las providencias para reportar debidamente los ingresos y egresos.

No pasa inadvertido que, la Agrupación Política Local Esperanza Ciudadana derivado de la observación que le formuló esta instancia fiscalizadora, no dio respuesta ante esta autoridad electoral.

Por lo anterior, la agrupación infractora incumplió con lo dispuesto en el artículo 31 párrafo último del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el día diez de enero de dos mil ocho. Por tanto, la Agrupación Política Local estaría incumpliendo una obligación legal que encuadra en la descripción normativa contenida en el artículo 368 inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual dispone que:

> *"Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:*
>
> *...a) Incumplan con las obligaciones, o por cualquier medio violen las prohibiciones y demás disposiciones aplicables de este Código..."*

A mayor abundamiento, en materia de fiscalización no solamente son sancionables las conductas que vulneran disposiciones del Código de la materia sino que, además, es dable imponer este tipo de consecuencia jurídica cuando se violan las previsiones contenidas en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, ello, atento a la tesis jurisprudencial sustentada por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, identificada con la clave alfanumérica J.002/2007, cuyo rubro, contenido y precedentes son los siguientes:

> ***"PROCEDIMIENTO SANCIONADOR ELECTORAL. LA VIOLACIÓN A LOS LINEAMIENTOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS ES SANCIONABLE.*** *De la interpretación de los*

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

numerales 116, fracción IV, incisos f), h) e i) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como 121, 122 y 136 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, se desprende, entre otras, la obligación del Estado de establecer los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de los recursos de los partidos políticos, así como las faltas en materia electoral y las sanciones que se deban imponer a los mismos como consecuencia del incumplimiento a las disposiciones legales aplicables. En este tenor, el Código Electoral del Distrito Federal reglamenta las normas relacionadas con las prerrogativas, derechos y obligaciones de los partidos políticos, así como las faltas y sanciones electorales, lo que torna evidente que el procedimiento de fiscalización previsto en la normatividad de la materia, tiene su origen en el texto constitucional, se desarrolla en la legislación de esta entidad federativa y tiene como finalidad primordial garantizar el legal origen y destino de los recursos con que cuentan los partidos políticos, así como su adecuado y transparente manejo para el cumplimiento de las actividades que tienen encomendadas como entidades de interés público, pues el derecho concedido a los partidos políticos para recibir financiamiento público y privado para el desarrollo de sus fines, trae aparejada la responsabilidad en su ejercicio. En suma, en materia electoral, las faltas en que incurran las asociaciones políticas y las sanciones que por su comisión deba imponer la autoridad electoral administrativa, están reguladas por un sistema propio donde la Constitución remite el Código de la materia, ordenamiento en el que se disponen las faltas en que pueden incurrir los partidos políticos por el incumplimiento de sus obligaciones; las sanciones que han de imponerse y el procedimiento para tales efectos. Resulta importante apuntar que el propio Código establece como facultades del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, entre otras, el emitir los lineamientos en materia de fiscalización, mismos que deben ser observados por los partidos políticos al momento de presentar sus informes anuales o de campaña, con lo que resulta evidente que una más de las obligaciones de los partidos políticos, radica en ceñirse a tales lineamientos para la fiscalización, mismos que tienen por objeto facilitar a la autoridad electoral el cumplimiento de su obligación constitucional y legal de garantizar y vigilar el legal origen y destino de los recursos asignados a las asociaciones políticas. Consecuentemente, el incumplimiento de tal obligación de los partidos de acatar los lineamientos para la fiscalización emitidos por el Instituto Electoral local es sancionable, por lo que la autoridad electoral administrativa actúa apegada a derecho al tomar en cuenta, como parte de la fundamentación de las sanciones, la violación de los lineamientos para la fiscalización de los recursos de los partidos, pues es claro que su trasgresión impacta en aquellas normas de jerarquía superior y en los valores tutelados por éstas, pues tales lineamientos son disposiciones que regulan a detalle disposiciones constitucionales, estatutarias y legales relativas al origen lícito de los recursos de los partidos políticos, así como su adecuado y transparente ejercicio.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-004/2006. Partido de la Revolución Democrática. 18 de septiembre de 2006. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretarios de Estudio y Cuenta: Francisco Arias Pérez, Adrián Bello Nava y Fernando Lorenzana Rojas.

Juicio Electoral. TEDF-JEL-006/2007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Armando Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

Juicio Electoral. TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo."

Cabe señalar que si bien es cierto, el anterior criterio vertido por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, es aplicable a las violaciones en que incurrieron los partidos políticos a la normatividad técnica emitida por este órgano superior de dirección, también lo es que de una interpretación sistemática y funcional resulta aplicable dicha jurisprudencia, como norma individualizada, a las violaciones en que incurran las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que el mismo procedimiento de fiscalización contemplado en el Código Electoral del Distrito Federal, es el que se aplica a la revisión de los informes anuales que presenten tales agrupaciones.

Para finalizar, después de que este órgano colegiado se ha pronunciado sobre la observación, es dable sostener que la misma no se solventó y en consecuencia, debe sancionarse a la Agrupación Política Local por la falta en que incurrió de conformidad con el catálogo contenido en el artículo 369 del Código de la materia.

TRIGÉSIMO SEXTO. Antes de proceder a la individualización de la sanción que corresponda a cada una de las irregularidades previamente establecidas, tal y como se menciona en el Considerando **CUARTO**, este Consejo General estima procedente hacer referencia al marco normativo que establece los lineamientos rectores de la tarea sancionadora que asiste a esta autoridad electoral.

Por cuestión de orden, se impone tener presente el mandato contenido en los artículos 16, 122, Apartado C, BASE PRIMERA, fracción V, inciso f), en relación con el 116, fracción IV, incisos b) y d), todos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 134 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal; así como 3°, párrafo segundo y 52 del Código de la materia.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

De las disposiciones transcritas se desprende que la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos establece que corresponde a la legislación electoral, fijar los criterios para el control y vigilancia de los recursos de los Asociaciones Políticas, así como el establecimiento de las sanciones que correspondan. En el caso, ese mandato se materializa en las diversas disposiciones del Código Electoral del Distrito Federal.

En términos de lo dispuesto en el artículo 95 fracción XIV Código Electoral Local vigente, es el Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, el órgano facultado para determinar la imposición de las sanciones por las irregularidades detectadas en los procesos de revisión de los informes presentados por las Agrupaciones Políticas Locales con relación al origen, destino y monto de sus ingresos correspondientes al año dos mil siete.

El ejercicio de la atribución referida debe cumplir invariablemente los principios de constitucionalidad y legalidad. Este apotegma implica que todo acto proveniente de este Consejo General cumpla los requisitos formales de debida fundamentación y motivación.

La observancia del principio de legalidad, impone la obligación de que los motivos esgrimidos por esta autoridad para tener por acreditadas las irregularidades detectadas a los Agrupaciones Políticas Locales fiscalizadas, con motivo de la revisión de sus informes de gastos ordinarios correspondientes al ejercicio dos mil siete, encuentren sustento cabal en la ley. En otras palabras, que los argumentos expresados se adecuen a lo previsto en las disposiciones normativas aplicables.

El ejercicio del derecho administrativo sancionador, que constituye una especie de *ius puniendi*, presupone que el requisito relativo a la motivación se colma cuando la autoridad, en su calidad de garante de la legalidad, además, de exponer las razones y circunstancias que impulsan su determinación,

atiende en forma especial la exigencia de que entre la acción u omisión demostrados y las consecuencias de derecho que determine, exista proporcionalidad. Esto es, que las segundas guarden frente a las primeras una relación de correspondencia, ubicándose en una escala o plano de compensación.

Sobre el particular, cabe citar la siguiente tesis de jurisprudencia identificada con la clave TEDF028.4 EL3/2007 J.003/2007 emitida por el Tribunal Electoral del Distrito Federal, cuyo texto es el siguiente:

> ***"SANCIONES. LAS AUTORIDADES ELECTORALES LOCALES ESTÁN OBLIGADAS A FUNDAR Y MOTIVAR SU IMPOSICIÓN.*** *De acuerdo con el artículo 16, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, todo acto que emita la autoridad deberá estar debidamente fundado y motivado, ello con el propósito de que no se vulnere la garantía de legalidad que tiene a su favor el gobernado y que rige en materia electoral, al encontrarse prevista en los numerales 122, Apartado C, BASE PRIMERA, fracción V, inciso f), en relación con el 116, fracción IV, incisos b) y d), ambos de la citada norma fundamental; 120 y 134, del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal; y 3º, 222 y 238, del Código de la materia; por lo tanto, resulta innegable que las autoridades electorales cumplen con el principio de legalidad en su vertiente de fundamentación y motivación, cuando al emitir una resolución señalen claramente los preceptos legales aplicables al caso, así como las circunstancias especiales, razones particulares o causas inmediatas que se tomaron en cuenta para su emisión, por lo cual deberá existir congruencia entre los motivos aducidos y las disposiciones invocadas, máxime cuando la autoridad electoral local lleva a cabo la imposición de sanciones, pues para efecto de su individualización, además, de considerar la naturaleza de la conducta cometida, deberá atender a todas las circunstancias particulares que se adviertan en el caso concreto para estar en aptitud de fijar con precisión la gravedad de la conducta realizada por la infractora, y su correspondiente sanción, es decir, no sólo aquéllas que sean agravantes, sino también las que pudieran considerarse atenuantes.*
>
> *Recurso de Apelación TEDF-REA-011/2001. Convergencia por la Democracia, Partido Político Nacional. 16 de octubre de 2001. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretario de Estudio y Cuenta: Fernando Lorenzana Rojas.*
>
> *Juicio Electoral TEDF-JEL-006/2007. Partido de la Revolución Democrática. 12 de julio de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Armando Ismael Maitret Hernández. Secretario de Estudio y Cuenta: Gabriela del Valle Pérez.*
>
> *Juicio Electoral TEDF-JEL-017/2007. Convergencia. 24 de octubre de 2007. Unanimidad de votos. Ponente: Alejandro Delint García. Secretario de Estudio y Cuenta: Juan Manuel Lucatero Radillo. (TEDF028.4 EL3/2007) J.003/2007."*

Para cumplir el referido principio de legalidad, en su vertiente de debida fundamentación y motivación, esta autoridad electoral, dentro del prudente arbitrio que le está reconocido en la norma, debe obrar acorde a las reglas que en materia de imposición e individualización de sanciones derivan de la intelección sistemática y funcional de los artículos 367, inciso g), 368, incisos a), b) y e), y 369 del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta antes del Decreto publicado en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el diez de enero de dos mil ocho, que en su orden establecen:

"Artículo 367. El Instituto Electoral del Distrito Federal conocerá de las infracciones que cometan:

...

g) Las asociaciones políticas; y
..."

"Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

a) Incumplan con las obligaciones, o por cualquier medio violen las prohibiciones y demás disposiciones aplicables de este Código;

b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;

c) a d)...

e) No presenten los informes anuales en los términos y plazos previstos en este Código;

..."

"Artículo 369. Las sanciones a que se refieren las causas del artículo anterior consistirán:

a) Con amonestación pública;

b) Con multa de 50 a 5 mil días de salario mínimo general vigente para el Distrito Federal;

c) Con la reducción de hasta el 50% de las ministraciónes del financiamiento público que les corresponda, por el período que señale la resolución;

d) Con la supresión total de la entrega de las ministraciónes del financiamiento que les corresponda, por el período que señale la resolución; y

e) A las Agrupaciones Políticas Locales hasta con la suspensión o cancelación de su registro.

f) Cuando no presenten el informe sobre gatos de precampaña a que se refiere el artículo 144 inciso j) del presente ordenamiento, o rebasen los topes a los gastos en dichos procesos, se impondrá multa de 5 mil a 50 mil días de salario mínimo general vigente para el Distrito Federal

Las sanciones previstas en los incisos c) al e) se impondrán cuando el incumplimiento o infracción sea particularmente grave o sistemático.

A quien viole las disposiciones de este Código sobre restricciones para las aportaciones de financiamiento que no provengan del erario público, se le podrá sancionar con multa de hasta el doble del monto aportado indebidamente. Si se reincide en la falta, el monto de la multa podrá ser aumentado hasta en dos tantos más.

Las violaciones a las prohibiciones establecidas en este Código serán consideradas graves."

De los preceptos en cita se deduce que las asociaciones políticas se hacen acreedoras de una sanción, en el momento en que violan las prohibiciones y demás disposiciones reguladas en el Código, así como cuando incumplen con las obligaciones que les impone la normatividad electoral o los acuerdos y resoluciones dictados por la autoridad electoral administrativa; asimismo, es oportuno hacer notar que el legislador local también previó esa misma consecuencia jurídica para el caso de que las asociaciones políticas no presenten los informes anuales en los términos y plazos previstos en el Código aludido.

De igual manera, de dichos numerales es posible advertir que la sanción a aplicar debe establecerse en función de la magnitud de la infracción administrativa electoral y el grado de responsabilidad de la Agrupación Política Local infractor, con el objeto de que aquélla sea proporcional con estos elementos.

Lo anterior, significa que para cumplir el invocado principio de legalidad, la potestad sancionadora que le asiste a la autoridad electoral en materia de fiscalización, no debe ejercerse de manera mecánica, sino que su aplicación

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

responde al resultado de un juicio formulado por la autoridad, en el que tomó en consideración todas las circunstancias que rodearon a la irregularidad.

En efecto, no basta con tener acreditada la existencia de la irregularidad que se atribuye a las Agrupaciones Políticas Locales, para que de ahí se aplique, en consecuencia, una determinada sanción, porque la autoridad electoral administrativa está obligada a elegir y, en su caso, individualizar el tipo y monto de sanción aplicable a esa falta concreta, a partir de un catálogo de sanciones en las que, en su mayoría, su *quantum* debe fijarse en relación a determinados márgenes.

Por tal motivo, para establecer de manera fundada y motivada su decisión, es menester que, en primera instancia, la autoridad se ocupe de graduar la gravedad de la falta, para lo cual debe tomar en cuenta las circunstancias objetivas y subjetivas que concurren en su comisión, así como todos los datos que guarden relación con ella. El análisis de dichos elementos, a la postre, le permitirán establecer la magnitud de la irregularidad, en la medida en que tengan un efecto agravante o atenuante sobre la infracción.

Sirve de referente la tesis de jurisprudencia del Tribunal Electoral del Distrito Federal, que se reproduce a continuación:

> ***"SANCIONES EN MATERIA ELECTORAL. INDIVIDUALIZACIÓN DE LAS. LA AUTORIDAD DEBE DETERMINAR CON EXACTITUD LA GRAVEDAD DE LA INFRACCIÓN, CUANDO LA LEGISLACIÓN ESTABLEZCA UN MÍNIMO Y UN MÁXIMO PARA TAL EFECTO.*** *Tratándose del ejercicio de la potestad sancionadora de la autoridad electoral del Distrito Federal en materia de faltas administrativas, para determinar la gravedad de la infracción e individualizar su sanción, dicha autoridad debe valorar no sólo las circunstancias en que aquélla se cometió, sino todos los datos que la agraven o atenúen, tales como el ánimo con que se condujo, la realización individual o colectiva del hecho a sancionar, el alcance de afectación de la infracción, la mayor o menor facilidad para cumplir con la norma transgredida, la reincidencia, entre otras; de modo tal, que ello permita establecer con exactitud la sanción a imponer entre los parámetros que como mínimo y máximo establezca la ley, como acontece en el caso del artículo 276, inciso b), del Código Electoral del Distrito Federal, que prevé multa de cincuenta a cinco mil días de salario mínimo general vigente para el Distrito Federal; de manera que no se ajusta a derecho, por falta de motivación, la*

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

resolución que arbitrariamente imponga una sanción que no cumpla con los requisitos señalados.

Recurso de Apelación TEDF-REA-001/2000. Partido del Trabajo. 10 de febrero de 2000. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Rodolfo Terrazas Salgado. Secretario de Estudio y Cuenta: Francisco Delgado Estévez.

Recurso de Apelación TEDF-REA-008/2001. Partido de la Revolución Democrática. 7 de junio de 2001. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Juan Martínez Veloz. Secretario de Estudio y Cuenta: Rogelio Martínez Meléndez.

Recurso de Apelación TEDF-REA-011/2001. Convergencia por la Democracia, Partido Político Nacional. 16 de octubre de 2001. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Hermilo Herrejón Silva. Secretario de Estudio y Cuenta: Fernando Lorenzana Rojas."

En ese contexto, la calificación de las faltas por parte de esta autoridad electoral debe comprender el examen de diversos aspectos inherentes a la comisión de la conducta que se estima infractora del marco normativo para, de ser el caso, determinar las sanciones que sean procedentes y su respectiva individualización; con la previa indicación de los preceptos aplicables en cada uno y los elementos formales y materiales que se tomarán en cuenta para ese efecto, mismos que se basan en los criterios sostenidos por los Tribunales Electorales, tanto federal como local.

Siguiendo tanto el criterio sustentado por la H. Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en la sentencia del veintiuno de marzo de dos mil siete, recaída al recurso de apelación que motivó la integración del expediente identificado con la clave alfanumérica SUP-RAP-085/2006, como el determinado por el Pleno del Tribunal Electoral local, al momento de resolver la ejecutoria a la que se está dando cumplimiento, esta autoridad se avocará a tomar en consideración los siguientes elementos, en la graduación en la gravedad de las faltas:

a) Al tipo de infracción, a fin de establecer si se tratan de acciones u omisiones.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

b) A los artículos o disposiciones normativas violadas, con el objeto de determinar la ilicitud de la conducta, ya sea porque se trata de la violación a una prohibición o disposición del *Código Electoral local* o, en su caso, al incumplimiento de una obligación establecida dentro del marco legal, o a un acuerdo o resolución dictado por el Consejo General de este Instituto Electoral capitalino.

c) A la naturaleza de la infracción, con la finalidad de establecer si se trata de faltas formales o sustanciales, entendiéndose por las primeras, las irregularidades que sean cometidas por no darse cumplimiento en tiempo y/o forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a la manera en que deben administrar las asociaciones políticas el financiamiento que reciben, pero sin que tal conducta traiga como resultado una incertidumbre en cuanto al origen, monto o destino de los recursos involucrados; en cambio, por las segundas, se entenderán las irregularidades que se traduzcan en el incumplimiento liso y llano de una obligación que imponga la norma para transparentar el manejo de los recursos que perciba, administre y erogue el fiscalizado, de modo tal que no exista plena certeza acerca del origen o destino que tuvo el monto involucrado.

d) A las circunstancias de modo en la comisión de la falta, en las que, a su vez, se determinará la singularidad o pluralidad de las conductas desplegados por la infractora, esto es, si en la comisión de la falta la infractora debió o no desempeñar más de una conducta; la reiteración de la infracción, es decir, la vulneración sistemática de una misma obligación, distinta en su connotación a la reincidencia; la singularidad o pluralidad de sujetos activos y/o pasivos, en la medida en que hubieren participado en la comisión de la falta o, en su caso, se vieren afectados con ella, más de una asociación política o persona; y, por último, el monto involucrado, esto es, el recurso económico que se encuentra relacionado con la falta.

e) A las circunstancias de tiempo en la comisión de la falta, en las que se establecerá la referencia temporal en que ocurrió la conducta reprochable administrativamente a la fiscalizada, haciendo hincapié si ésta sucedió o no durante el desarrollo de un proceso electoral o de participación ciudadana.

f) A las circunstancias de lugar en la comisión de la falta, en las que se fijará el ámbito espacial en que se ubicó la falta, precisándose que si trascendió más allá de la órbita del Distrito Federal.

g) A las circunstancias que rodearon la detección de la falta, en las que se determinará la forma en que se reveló su existencia, en especial, si dicha determinación fue el resultado de acciones adicionales hechas por esta autoridad, a fin de corroborar lo reportado por la fiscalizada.

h) A la conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización, para lo cual se analizará la disposición mostrada por la fiscalizada para aclarar las irregularidades en las sucesivas oportunidades que tuvo durante el procedimiento, así como si hubo empleo de artilugios para ocultar la comisión de la falta.

i) Al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas, en el que se determinará la medida en que le es reprochable a la infractora, la comisión de la falta en estudio.

j) A la intencionalidad de la infractora, en cuyo apartado se determinará si la fiscalizada se condujo con dolo o culpa, en el momento de la comisión de la falta.

Con el objeto de dilucidar este aspecto, esta autoridad considerará dolosa toda actuación generada con base en la autonomía y libertad de autodeterminación de la asociación política, que tiene como objeto la obtención de un resultado.

concordante en el incumplimiento de las disposiciones normativas aplicables al caso.

Por el contrario, se estimará que una falta será culposa, en el supuesto que la actuación de la infractora no se ajuste a los procedimientos que tenga implementados, cuando éstos estén orientados a cumplir con las disposiciones normativas, por menester de su ejecución defectuosa o por la presencia de errores vencibles que generen el citado incumplimiento de la normatividad.

k) A la afectación producida como resultado de la irregularidad, en cuyo apartado se determinará si existe menoscabo a los intereses o valores tutelados en las normas trasgredidas; a los principios rectores en materia electoral; a la esfera jurídica de terceros, ya sean otras asociaciones políticas o personas en lo individual; o, en su caso, al erario.

l) Al beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora, para lo cual se establecerá si existe o no una ganancia material o inmaterial en favor de la infractora, con motivo de la comisión de la falta.

m) A la perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana, en el que se establecerá si los efectos de la irregularidad fueron capaces de afectar de algún modo la forma en que se desarrolló o el resultado final de un proceso comicial o de participación ciudadana.

n) Al origen o destino de los recursos involucrados, en cuyo apartado se establecerá la licitud o no en cuanto en la percepción o la erogación de las cantidades involucradas, atendiendo a que la recepción de los recursos se haya ajustado a las reglas establecidas por la normatividad aplicable, o bien, que no exista evidencia de que tales fondos erogados fueron malversados o desviados hacia un fin distinto al permitido por la ley.

Con base en el conjunto de las circunstancias que se han detallado en los incisos anteriores, esta autoridad graduará la gravedad de la falta cometida, con base en los niveles de levísima, leve, grave y particularmente grave. Para tal efecto, conviene recordar que por mandato del artículo 369, último párrafo del Código Electoral del Distrito Federal, toda violación a una prohibición establecida en el Código será considerada grave, lo cual no significa que esta autoridad esté impedida para graduar de la misma manera a una falta que se traduzca en el incumplimiento de una obligación, disposición normativa o determinación del Consejo General de este Instituto, si del conjunto de las circunstancias que rodean la comisión de la falta, se arriba a que la irregularidad reviste ese carácter.

De igual modo, es pertinente dejar asentado que la determinación del nivel de gravedad que le corresponderá a cada irregularidad, estará en proporción directa a la existencia y preponderancia de las circunstancias atenuantes o agravantes que concurran en su comisión.

Una vez que la falta en estudio sea graduada en cuanto a su gravedad, esta autoridad procederá a determinar el tipo de sanción que corresponda aplicar, en la medida que ésta se considere idónea para que se cumplan los objetivos que persigue la facultad punitiva, esto es, que se resarza al Estado de la lesión o daño que se le infringió con la infracción y, a la par, se disuada tanto a la infractora como al resto de los sujetos en quienes impacta la norma o determinación trasgredida, de incurrir en el futuro en una conducta que tenga como fin volver a violentarla.

Para tal efecto, cobra relevancia que esta autoridad examine si en el caso de la infractora, se actualiza la figura de la reincidencia, esto es, la circunstancia de que la fiscalizada haya incurrido en la misma irregularidad en un ejercicio

anterior y por la cual haya sido sancionad a través de una sentencia que haya causado estado.

En este orden, es oportuno referir que en vista de que las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad se ejercen sobre los informes a que están sujetas a rendir las asociaciones políticas, en términos del artículo 37 del Código Electoral local, esta autoridad tomará en cuenta para la acreditación de la reincidencia, el resultado que arroje la fiscalización sobre los informes ordinarios de los anteriores ejercicios.

Del mismo modo, en el caso de que la sanción elegida exija que se individualice su monto dentro de ciertos márgenes, esta autoridad la particularizará tomando en consideración que la imposición de la sanción no determine que alguna irregularidad deba ser sancionada con una multa, su *quantum* se determinará tomando en consideración el salario mínimo general vigente al momento en que ocurrieron los hechos, en términos de lo prescrito en la tesis de jurisprudencia sostenida por el Pleno del Tribunal Electoral del Distrito Federal, que se trascribe a continuación:

> ***"MULTA. DEBE CUANTIFICARSE CON BASE EN EL SALARIO MÍNIMO GENERAL VIGENTE AL MOMENTO DE LA COMISIÓN DE LA INFRACCIÓN.*** *Si bien es cierto que el artículo 276, párrafo primero, inciso b), del Código Electoral del Distrito Federal establece una sanción consistente en multa de cincuenta a cinco mil días de salario mínimo general vigente en el Distrito Federal, también lo es que dicho numeral no precisa el momento al cual deba referirse tal vigencia, por lo que este Órgano Jurisdiccional estima que el precepto mencionado debe interpretarse en el sentido de que si se sanciona una conducta efectuada en un lugar y tiempo determinados, entonces el salario mínimo que se debe tomar en cuenta para cuantificar la multa respectiva, es precisamente el vigente al momento en que se cometió la infracción. Tal interpretación encuentra sustento en los principios de irretroactividad de la ley y de legalidad consagrados en los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y siendo que el primero de ellos dispone que a ninguna ley se le dará efecto retroactivo en perjuicio de persona alguna, de adoptar como criterio que el salario mínimo general aplicable es el vigente al momento de la determinación e imposición de la sanción, se admitiría una aplicación retroactiva de la ley en perjuicio del partido político infractor, pues se debe tomar en cuenta que dicho salario ha tenido incrementos desde la época en que ocurrieron los hechos materia de las infracciones hasta el momento en que se determinaron las sanciones. Más aún, si se estableciera que el monto de una multa puede fijarse conforme al salario mínimo general vigente al momento de la determinación de la*

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

sanción, se violarían en perjuicio del recurrente los principios de certeza y objetividad establecidos en el artículo 3º, párrafo segundo, del Código Electoral local, ya que el monto de la sanción pecuniaria dependería del momento en el que actuara la autoridad encargada de fijarla, lo que implicaría la inclusión de un elemento diferente al que existía al momento de la comisión de la infracción.

Recurso de Apelación TEDF-REA-016/2001. Partido de la Revolución Democrática. 15 de abril de 2002. Unanimidad de cinco votos. Ponente: Raciel Garrido Maldonado. Secretario de Estudio y Cuenta: Rafael Cruz Juárez.

Recurso de Apelación TEDF-REA-012/2003. Partido de la Revolución Democrática. 23 de junio de 2003. Unanimidad de votos. Ponente: Raciel Garrido Maldonado. Secretario de Estudio y Cuenta: Gerardo Morales Zárate.

Recurso de Apelación TEDF-REA-017/2003. Partido del Trabajo. 15 de octubre de 2003. Unanimidad de votos. Ponente: Estuardo Mario Bermúdez Molina. Secretario de Estudio y Cuenta: Oscar Báez Soto.

CLAVE DE TESIS No.: (TEDF036 .2EL3/2002) J.020/2004. FECHA DE SESIÓN: 14 DE OCTUBRE DE 2004. INSTANCIA: TRIBUNAL ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL. FUENTE: SENTENCIA. ÉPOCA: SEGUNDA. MATERIA: ELECTORAL. CLAVE DE PUBLICACIÓN: TEDF2ELJ 020/2004."

Del mismo modo, es oportuno referir que en términos del artículo 369, párrafo segundo del Código Electoral local, las faltas que sean determinadas como "particularmente graves" o que sean susceptibles de tener el carácter de "sistemáticas", ameritarán la aplicación de alguna de las sanciones señaladas en los incisos c), d) y e) del referido dispositivo legal.

En este contexto, cabe precisar que la calificación de "sistemática" para una irregularidad, estará en función de que quede acreditado que en su comisión la infractora siguió o se ajustó a un sistema, es decir, a un conjunto de pasos o acciones ordenados y relacionados entre sí, que convergieron en la materialización de la irregularidad como su resultado.

Las indicadas circunstancias, atinentes al hecho, a la infractora y a la magnitud de la falta, en su conjunto, colocan a este Consejo General en posibilidad de concretar la potestad punitiva que le ha sido conferida, bajo parámetros de justicia, equidad, proporcionalidad y legalidad, garantizando así que la consecuencia jurídica que fundada y motivadamente se establezca para cada caso, corresponda a las circunstancias específicas de cada uno de ellos.

TRIGÉSIMO SÉPTIMO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión a los informes sobre gastos ordinarios. Esto, en los términos que se han precisado en los Considerandos **QUINTO** al **TRIGÉSIMO QUINTO**, de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

TRIGÉSIMO OCTAVO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **ALIANZA DE ORGANIZACIONES SOCIALES.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **QUINTO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden

características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de manera conjunta de las irregularidades **sexta** y **octava** que corresponden a los incisos **F)** y **H)** del Considerando **QUINTO** en razón de que concurren circunstancias coincidentes entre sí.

Las faltas en examen se hicieron consistir en las siguientes conductas:

1. La Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, no entregó junto a su Informe Anual las conciliaciones bancarias mensuales y los estados de cuenta de los meses de enero, febrero, julio y agosto de dos mil siete.

2. La Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, no entregó los registros auxiliares acumulados de dos mil siete de todas las cuentas contables aún en ceros y documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias (tarjeta de firmas).

a) Tipo de infracción.

Las faltas en estudio constituyen omisiones, habida cuenta que las normas trasgredidas le imponían a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La primera omisión constituye una violación al numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de

los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual en la parte que interesa, señala que, los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto, con las firmas autorizadas de los funcionarios facultados para ello, como anexo de los informes anuales, o cuando éste lo solicite, o lo establezcan los presentes lineamientos.

Por su parte, la segunda omisión transgrede el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual, señala que, las agrupaciones entregarán la documentación que les sea solicitada.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que las conductas también tienen como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo a la obligación que le imponía la norma,

respecto a que debía entregar diversa documentación junto a su informe anual, así como, cuando la autoridad electoral se la solicite, las omisiones en estudio no arrojan que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, las irregularidades en examen deben estimarse **FORMALES**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Por lo que hace a la primera irregularidad, visto que el numeral 1.2 de los Lineamientos de Fiscalización antes invocado exige que junto al informe anual sea remitida diversa documentación, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó ocho documentos que Alianza de Organizaciones Sociales omitió anexar al informe anual y, por tanto, cumplir con esta obligación, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

En lo tocante a la segunda irregularidad, tomando en consideración que el numeral 12.1 de los Lineamientos de Fiscalización dispone que las agrupaciones deberán entregar la documentación que les sea solicitada, es indudable que en la medida que esta autoridad observó la omisión por parte de Alianza de Organizaciones Sociales de entregar las cuentas contables y tarjetas de firmas autorizadas de las cuentas bancarias, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, en virtud de que de las constancias que integran el expediente, no es posible advertir el total de cuentas aperturadas por la agrupación en el ejercicio dos mil siete, es dable sostener que se trata de faltas que son el resultado de conductas aisladas.

Por su parte, es dable sostener que las faltas en estudio sólo le es reprochable a Alianza de Organizaciones Sociales, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de las irregularidades que se analiza, no hay monto involucrado en las mismas.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la primera irregularidad debería cumplirse al momento de la presentación del informe anual, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde al referido espacio temporal.

Por su parte, el cumplimiento de la segunda irregularidad debería cumplirse entregando los registros auxiliares y las tarjetas de firmas de las cuentas bancarias que la agrupación fiscalizada aperturó en dos mil siete, es claro que la omisión de la falta en estudio corresponde a esa anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual las infracciones en análisis no tuvieron vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que las faltas en estudio, guardan relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de entregar diversa documentación, adjunta al informe anual, así como, cuando le sea requerida por esta autoridad, y no existe constancia que las omisiones observadas impactaron en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esas conductas se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

Las faltas en estudio fueron advertidas por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dichas omisiones fueron comunicadas a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/615/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de

sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades, que Alianza de Organizaciones Sociales no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre las irregularidades de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la primera de las normas transgredidas establece con claridad la documentación que debe presentarse junto al informe anual y que la segunda norma claramente establece que sea entregada la

documentación solicitada por esta autoridad, se colige que la agrupación *infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.*

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éste deriva de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, las faltas en estudio deben estimarse como culposas.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

Las conductas en examen afectan directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no exhiba junto al informe anual las conciliaciones y estados de cuenta bancarios y no entregue los registros acumulados de las cuentas

contables y el registro de firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentren identificados, *al menos en grado de presunción*, el destino que tuvieron esos recursos, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de las conductas que involucran las irregularidades en estudio, no tuvieron la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que las omisiones en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar en tiempo y forma la documentación correspondiente, conforme le indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de las infracciones en estudio es dable sostener que la comisión de las irregularidades detectadas a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que las faltas en análisis se contraen al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que las infracciones de mérito carecen de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en las presentes irregularidades, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de faltas formales, de conductas singulares y aisladas, cuyos efectos se constriñeron al ejercicio dos mil siete y al ámbito del Distrito Federal, que fueron fácilmente advertidas por esta

autoridad durante el proceso de fiscalización, que son resultado de conductas culposas, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b) h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar las infracciones y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de omisiones que denotan la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas y que, por lo tanto,constituyeron un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de conductas que produjeron una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, finalmente, es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar las irregularidades, en razón de no realizar manifestación alguna sobre las mismas.

Ahora bien, tomando en consideración que a pesar de que en la comisión de las faltas concurren una cantidad mayor de circunstancias atenuantes que agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, las infracciones en estudio deben ser graduadas como **GRAVES.**

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas y, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Alianza de Organizaciones Sociales administra y eroga los

recursos que recibe, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

Lo anterior, no significa que esta autoridad esté en posibilidad de graduar las presentes faltas como particularmente graves, toda vez que se dejaría de lado el principio retributivo que se persigue con la imposición de la pena, en la medida de que habría una desproporción entre la trascendencia que al final de cuentas, tuvieron las irregularidades y el ejercicio de esa facultad punitiva.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de faltas **GRAVES** que serían susceptibles de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que las normas trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por las normas violadas y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tales disposiciones, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, las faltas en estudio serán sancionadas en términos

del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

B. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **segunda** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **B)** del Considerando **QUINTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, no presentó las fichas de depósito de las pólizas de ingresos PI-01 y PI-01 de fechas treinta de abril y catorce de noviembre de dos mil siete, por un monto de $11,561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN).

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en estudio constituye una violación al numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, todos los ingresos en efectivo que reciban las Agrupaciones Políticas Locales, por cualquiera de las modalidades de financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente, en términos de lo establecido por el Código y los presentes Lineamientos.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil,

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a respaldar todos sus ingresos en efectivo con la documentación correspondiente, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL.**

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración, que el numeral 1.1 de los Lineamientos de Fiscalización antes invocado exige que los ingresos deberán sustentarse con la documentación correspondiente, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó dos pólizas de ingresos en las que Alianza de Organizaciones Sociales omitió anexar el respaldo comprobatorio (fichas de depósito), y, por tanto, cumplir con esta obligación, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la agrupación infractora.

No obstante lo anterior, cabe advertir que se trata de conductas singulares, en la medida en que cada una de ellas supone por *sí misma, una violación* individual a los preceptos legales invocados en el apartado correspondiente.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendente a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Alianza de Organizaciones Sociales, *habida cuenta* que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, *aunque existe un monto* involucrado en la comisión de la falta que importa la cantidad de $11,561.00 (ONCE MIL QUINIENTOS SESENTA Y UN PESOS 00/100 MN), debe hacerse *hincapié en que la naturaleza* de la irregularidad demerita la ponderación que debe darse a este hecho.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que las pólizas de ingresos son de abril y noviembre de dos mil siete, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de respaldar con la documentación correspondiente todos sus ingresos en efectivo que reciban, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias *que rodearon* la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/615/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades, que Alianza de Organizaciones Sociales no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que todos los ingresos en efectivo que reciban las Agrupaciones Políticas Locales deben estar sustentados con la documentación correspondiente, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éste deriva de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió respaldar las pólizas de ingresos detectadas por esta autoridad con la documentación correspondiente, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado, al menos en grado de presunción, que los montos involucrados fueron afectados en favor de la operación ordinaria de la agrupación fiscalizada, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucra la irregularidad en estudio, no tuvieron la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de sustentar sus ingresos con la documentación correspondiente, conforme le indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra y eroga los recursos que recibe, empero, ese hecho se vio paliado en virtud de que se cuenta al menos en grado de presunción que el monto involucrado fue destinado a la operación de la agrupación.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta no supuso que los recursos involucrados hayan tenido un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

En atención a las circunstancias antes descritas, y en virtud de que Alianza de Organizaciones Sociales sí depósito la suma involucrada, es dable sostener que no se actualiza un beneficio económico en favor de la agrupación infractora.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad cuenta el menos en grado de presunción con certidumbre acerca del destino final que tuvieron los recursos

involucrados ya que de las constancias de autos no se deriva que tuvieron un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, cuyos efectos se constriñen al ejercicio dos mil siete y al ámbito del Distrito Federal, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que no existe incertidumbre del destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, y que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b) h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas, y que, por lo tanto,constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, finalmente, es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad, en razón de no realizar manifestación alguna sobre la misma.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta

autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en *ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta* que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Alianza de Organizaciones Sociales.

C. En seguida, esta autoridad se ocupará de manera conjunta de las *irregularidades* **tercera** y **décima primera** que corresponden a los incisos **C)** y **K)** del Considerando **QUINTO** en razón de que concurren circunstancias coincidentes entre sí.

Las faltas en examen se hicieron consistir en las siguientes conductas:

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

1. La Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, depositó ingresos por un importe de $19,003.56 (diecinueve mil tres pesos 56/100 MN) correspondiente a las ministraciones otorgadas por este Instituto Electoral local, de los meses de marzo, noviembre y diciembre de dos mil siete, de manera extemporánea.

2. La Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, presentó el inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado al treinta y uno de diciembre de dos mil siete, de manera extemporánea.

a) Tipo de infracción.

Las faltas en estudio constituyen omisiones, habida cuenta que las normas trasgredidas le imponían a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La primera omisión en análisis transgredè el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales y por quien designe la agrupación.

La segunda omisión en estudio constituye una violación al numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual

señala que, Las Agrupaciones Políticas Locales tendrán la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con un inventario físico que se deberá incluir actualizado en sus informes anuales.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que estas conductas también tienen como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a depositar al día siguiente hábil de su recepción en cuentas bancarias todos los ingresos en efectivo que reciban, así como, presentar junto al informe anual el inventario físico de bienes muebles e inmuebles, las omisiones en estudio no arrojan que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, las irregularidades en examen deben estimarse **FORMALES**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

En lo tocante a la primera irregularidad, visto que el numeral 1.2 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que los ingresos en efectivo sean depositados en cuentas bancarias al siguiente día hábil de su recepción, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó tres operaciones en las que Alianza de Organizaciones Sociales no cumplió con esta obligación existe un número idéntico de conductas desplegadas por la agrupación infractora.

No obstante lo anterior, cabe advertir que se trata de conductas singulares en la medida de que cada una de ellas supone por sí misma una violación individual a los preceptos legales invocados en el apartado correspondiente.

Por lo que hace a la segunda irregularidad, tomando en consideración, que el numeral 16.2 de los Lineamientos de Fiscalización antes invocado exige que las Agrupaciones Políticas Locales incluyan en su informe anual el inventario físico actualizado de los bienes muebles e inmuebles, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó la omisión por parte de Alianza de Organizaciones Sociales, y por ende, el incumplimiento de esta obligación, existe una conducta desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar las irregularidades acreditadas en esta vía, es dable sostener que se trata de faltas que son el resultado de conductas aisladas.

Por su parte, es dable sostener que las faltas en estudio sólo le son reprochables a Alianza de Organizaciones Sociales, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de las irregularidades, razón por la cual es dable sostener que las faltas en estudio sólo son capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, por lo que hace a la primera irregularidad, aunque existe un monto involucrado en la comisión de la falta por la cantidad de $19,003.56 (DIECINUEVE MIL TRES PESOS 56/100 MN), debe hacerse hincapié en que la naturaleza de la irregularidad demerita la ponderación que debe darse a este hecho.

Respecto a la segunda irregularidad, cabe destacar que no existe un monto involucrado en la comisión de la falta.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que los depósitos realizados de manera extemporánea corresponden a las ministraciones de marzo, noviembre y diciembre de dos mil siete, y que el inventario físico entregado de manera extemporánea corresponde a las adquisiciones de los bienes muebles e inmuebles de la agrupación durante el ejercicio dos mil siete, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de las faltas en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual las infracciones en análisis no tuvieron vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que las faltas en estudio, guardan relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de depositar al día hábil siguiente de su recepción en cuentas bancarias los ingresos en efectivo y de incluir con el informe anual el inventario físico actualizado y, no existe constancia que las omisiones observadas impactaron en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esas conductas se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

Las faltas en estudio fueron advertidas por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dichas omisiones fueron comunicadas a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/615/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de

sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades, que Alianza de Organizaciones Sociales no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre las irregularidades de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad, antes bien, depositó extemporáneamente los ingresos en efectivo que recibió respecto de las ministraciones otorgadas por esta autoridad electoral correspondientes a los meses de marzo, noviembre y diciembre de dos mil siete y presentó extemporáneamente el inventario físico actualizado de bienes muebles e inmuebles.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de

enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que las normas transgredidas establecen con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de depositar sus ingresos en cuentas bancarias al siguiente día hábil de su recepción e incluir en su informe anual el inventario físico actualizado de los bienes muebles e inmuebles, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de esos injustos electorales se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, las faltas en estudio deben estimarse como culposas.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

Las conductas en examen afectan directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los

principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió depositar al día siguiente hábil de su recepción las ministraciones de los meses de marzo, noviembre y diciembre de dos mil siete y presentar con el informe anual el inventario físico de los bienes muebles e inmuebles, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado, al menos en grado de presunción, que los bienes y los recursos involucrados fueron afectados en favor de la operación ordinaria de la agrupación fiscalizada, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de las conductas que involucran las irregularidades en estudio, no tuvieron la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que las omisiones en examen constituyen una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de depositar los ingresos en efectivo al día siguiente hábil de su recepción en cuentas bancarias y de incluir en el

informe anual el inventario físico actualizado de los bienes muebles e inmuebles, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Alianza de Organizaciones Sociales administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que las faltas en examen no tuvieron efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dichas omisiones constituyen únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que las faltas no supusieron que los recursos involucrados hayan tenido un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

En atención a las circunstancias antes descritas, y en virtud de que, Alianza de Organizaciones Sociales *sí depositó la suma involucrada y sí* presentó el inventario físico actualizado de los bienes muebles e inmuebles, no obstante de haberlo hecho en forma extemporánea, es dable sostener que la comisión de estas infracciones no supusieron un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que las faltas en análisis se contraen al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que las infracciones de mérito carecen de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad cuenta con certidumbre acerca del destino final que tuvieron los recursos involucrados, ya que de las constancias de autos no se deriva que los depósitos de las ministraciones y los bienes adquiridos e incorporados al inventario físico tuvieron un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), h), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a las infracciones en estudio, debido a que demuestran que se trata de faltas formales, de conductas singulares y aisladas, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarlas, que sus efectos se constriñeron al ejercicio dos mil siete y al ámbito del Distrito Federal, que fueron fácilmente advertidas por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que son resultado de conductas culposas, que derivan de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no empleo simulaciones o maquinaciones para evadir su responsabilidad, que no existe incertidumbre del destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar las infracciones y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de omisiones que denotan la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las

disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlos; asimismo, se trata de conductas que produjeron una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de las faltas concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, las infracciones en estudio deben ser graduadas como **LEVES.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de faltas **LEVES**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de las infracciones y la forma de intervención de Alianza de Organizaciones Sociales, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que las faltas en estudio deben sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se

considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la *situación financiera de Alianza de Organizaciones Sociales.*

D. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **novena** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **I)** del Considerando **QUINTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Alianza de Organizaciones Sociales no reportó en su Informe Anual, ni registró contablemente ingresos y egresos por un importe de $13,166.40 (trece mil ciento sesenta y seis pesos 40/100 MN) correspondientes a las sanciones impuestas por el Consejo General de este Instituto Electoral local por diversas irregularidades detectadas en la revisión a su Informe Anual de dos mil cuatro.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, todos los ingresos en efectivo como en especie que reciban las Agrupaciones Políticas Locales, por cualquiera de las modalidades de financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente, en términos de lo establecido por el Código y los presentes lineamientos.

De igual forma, la omisión transgrede el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual dispone que, los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar

respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la Agrupación Política Local, la persona a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Finalmente la omisión en estudio transgrede el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismo que establece que, las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar a la autoridad electoral, el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica *ACU-004-00* emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponían las *normas, respecto a reportar y registrar* contablemente ingresos y egresos, y por ende, incluirlos en su Informe Anual, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, toda vez que, los ingresos y egresos involucrados en la irregularidad, corresponden a *ministraciones* otorgadas a la agrupación en el año dos mil siete y que a su vez fueron objeto de descuento a fin de cubrir las sanciones pecuniarias impuestas a la agrupación infractora derivadas de diversas irregularidades detectadas en la revisión a su Informe Anual del ejercicio dos mil cuatro, por tanto, la falta en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que los numerales 1.1, 7.2 y 8.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exigen que los ingresos y egresos deben registrase contablemente y ser reportados en el Informe Anual, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Alianza de Organizaciones Sociales existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Alianza de Organizaciones Sociales, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, aunque existe un monto involucrado en la comisión de la falta por la cantidad de $13,166.40 (TRECE MIL CIENTO SESENTA Y SEIS PESOS 40/100 MN), debe hacerse hincapié en que la naturaleza de la irregularidad demerita la ponderación que debe darse a este hecho.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que los ingresos y egresos que omitió registrar contablemente e integrar en su Informe Anual corresponde al ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual las infracciones en análisis no tuvieron vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guardan relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de registrar contablemente e incorporar en su Informe Anual ingresos y egresos, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/615/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades, que Alianza de Organizaciones Sociales no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar las disposiciones violadas con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que las normas transgredidas establecen con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de registrar contablemente sus ingresos y egresos, y que éstos deben incorporarse en el Informe Anual, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió reportar y registrar contablemente ingresos y egresos por un importe de $13,166.40 (trece mil ciento sesenta y seis pesos 40/100 MN), e incluirlos en su Informe Anual, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado plenamente el origen y destino de los recursos involucrados, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvieron la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de registrar sus ingresos y egresos e incluirlos en el Informe Anual, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Alianza de Organizaciones Sociales administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta no supuso que los recursos involucrados hayan tenido un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

En atención a las circunstancias antes descritas, y en virtud de que, los fondos involucrados corresponden a ministraciones otorgadas por este Instituto Electoral mismas que se procedió a descontar a la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, en razón a que se afectaron para cubrir las sanciones impuestas por esta autoridad derivadas de diversas irregularidades de la revisión a su Informe Anual de dos mil cuatro, es dable sostener que la comisión de esta infracción no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad cuenta con certidumbre acerca del origen y destino final que tuvieron los recursos involucrados.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), h), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ejercicio dos mil siete y al ámbito del Distrito Federal, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización,

que la agrupación no empleó simulaciones o maquinaciones para evadir su responsabilidad,, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción,

genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Alianza de Organizaciones Sociales.

E. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **décima** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **J)** del Considerando **QUINTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Alianza de Organizaciones Sociales presentó su balanza de comprobación anual al treinta y uno de diciembre de dos mil siete, la cual no refleja los saldos iniciales correspondientes a los saldos finales del ejercicio dos mil seis, por tanto, no fue elaborada conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ahora Normas de Información Financiera.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el *numeral 16.6 de los Lineamientos* del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos

de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, las Agrupaciones Políticas Locales deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos (Estado de Posición Financiera y Estado de Resultados), los cuales deberán formularse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en forma a la obligación que le imponía la norma, respecto de preparar, presentar y formular su balanza de comprobación anual de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, la omisión en examen no tiene como corolario que esta autoridad electoral administrativa tenga como resultado una incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política; por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL**.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 16.6 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que las agrupaciones políticas deberán formular su balanza de comprobación anual con apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Alianza de Organizaciones Sociales existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Alianza de Organizaciones Sociales, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, cabe destacar que en la presente irregularidad no existe un monto involucrado en la comisión de la falta.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que la omisión en que incurrió la agrupación, consistió en preparar, presentar y formular su balanza de comprobación anual al treinta y uno de diciembre de dos mil siete, conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de formular con apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados su balanza de comprobación anual, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de

notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/615/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades que, Alianza de Organizaciones Sociales, no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad, antes bien, presentó su balanza de comprobación anual sin embargo, ésta no fue formulada conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de formular su balanza de comprobación anual con apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstos en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió reflejar en su balanza de comprobación anual los saldos iniciales de dos mil siete correspondientes a los saldos finales de dos mil seis y que por tanto, no se haya formulado conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que la falta en estudio sea de carácter contable, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin

que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de formular su balanza de comprobación anual de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Alianza de Organizaciones Sociales administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta no supone recursos involucrados de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

En atención a las circunstancias antes descritas, y en virtud de que, la omisión de la fiscalizada consistió en que su balanza de comprobación anual de dos mil siete no refleja los saldos finales de dos mil seis y que por tanto, se determinó que la misma no fue elaborada conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera, es dable sostener que la comisión de esta infracción no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no se involucran fondos de ninguna naturaleza y por tanto, no supuso un beneficio económico a su favor, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su

correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de la obligación que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, finalmente, es de hacer notar la falta de disposición de la agrupación fiscalizada para subsanar la irregularidad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo *Dictamen Consolidado* y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la *conciencia de respeto* a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se

considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Alianza de Organizaciones Sociales.

F. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **décima segunda** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **L)** del Considerando **QUINTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Alianza de Organizaciones Sociales no se presentó en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto Electoral local a firmar el Acta de Conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio dos mil siete, no obstante de habérsele requerido su presencia mediante oficio DF/477/08 de veinticuatro de junio de dos mil ocho.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán, a su inicio y conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la agrupación política o quien éste designe.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política infractora no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma al no acudir a firmar el acta de conclusión de la fiscalización del Informe Anual del ejercicio dos mil siete, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 14.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la agrupación política o quien éste designe, deberá firmar el acta de conclusión del desarrollo de la verificación documental, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Alianza de Organizaciones Sociales existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Alianza de Organizaciones Sociales, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, cabe destacar que en la presente irregularidad no existe un monto involucrado en la comisión de la falta.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que la omisión en que incurrió la agrupación, consistió en no firmar el acta de conclusión de la fiscalización al Informe Anual de dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de formalizar el acta de conclusión del ejercicio fiscalizado, acudiendo a firmar tal documento en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto Electoral local, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/615/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de

sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades que, Alianza de Organizaciones Sociales no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna tendente a justificar su inasistencia ante esta autoridad administrativa, por tanto, el acta de conclusión de la fiscalización carece de la firma por parte de la agrupación política infractora.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios en la comisión de la irregularidad, empero, sí evadió su responsabilidad al dejar de acudir a firmar el acta de conclusión de la fiscalización a su Informe Anual del ejercicio dos mil siete.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales a través del responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe, tienen la obligación de firmar el acta que se levante con motivo de la conclusión de la fiscalización del ejercicio sujeto de fiscalización, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstos en el marco

jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió firmar el acta de conclusión de la fiscalización correspondiente al ejercicio dos mil siete, es susceptible de generar incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que la falta en estudio sea de carácter formal y no se involucran fondos de ninguna naturaleza, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de firmar el acta de conclusión de la fiscalización al Informe Anual de dos mil siete, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Alianza de Organizaciones Sociales administra y eroga los recursos que recibe, empero, ese dato se vio paliado en virtud de que en la falta en estudio no se involucran fondos de ninguna índole.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta no supone recursos involucrados de ninguna naturaleza.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

En atención a las circunstancias antes descritas, y en virtud de que, la omisión de la fiscalizada consistió en que no se presentó en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto Electoral local a efecto de firmar el acta de conclusión de la fiscalización del ejercicio dos mil siete, es dable sostener que la comisión de esta infracción no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) *Origen o destino de los recursos involucrados.*

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que no se involucran fondos de ninguna naturaleza y por tanto, no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, así como no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, finalmente, es de hacer notar la falta de disposición de la agrupación fiscalizada para subsanar la irregularidad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE**.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Alianza de Organizaciones Sociales.

G. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **primera** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **A)** del Considerando **QUINTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, presentó dos pólizas de ingresos sin documentación comprobatoria de los meses de enero y febrero de dos mil siete por un importe de $11,197.44 (once mil ciento noventa y siete pesos

44/100 MN) del cual se desconoce su origen, ya que no pertenecen a las prerrogativas otorgadas por este Instituto Electoral local.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en estudio constituye una violación al numeral 1.1 de los *Lineamientos* del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, todos los ingresos en efectivo que reciban las Agrupaciones Políticas Locales, por cualquiera de las modalidades de financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente, en términos de lo establecido por el Código y los presentes lineamientos.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos

que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

En atención a que la conducta en que incurrió la infractora se tradujo en una omisión que transgrede el esquema normativo vigente para la vigilancia y fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, esta autoridad estima que la falta en estudio, debe calificarse como **SUSTANTIVA**, ya que existe un incumplimiento liso y llano a una disposición que tiene como fin transparentar el manejo de los recursos de las asociaciones políticas, lo cual, en concepto de esta autoridad, impide tener certeza en cuanto al origen que tuvieron en realidad los fondos involucrados.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración, que el numeral 1.1 de los Lineamientos de Fiscalización antes invocado exige que los ingresos deberán sustentarse con la documentación correspondiente, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó dos pólizas en las que Alianza de Organizaciones Sociales omitió anexar el respaldo comprobatorio y, por tanto, cumplir con esta obligación, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la agrupación infractora.

No obstante lo anterior cabe advertir que se trata de conductas singulares en la medida que cada una de ellas supone por sí misma una violación individual a los preceptos legales invocados en el apartado correspondiente.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad

acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es el resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Alianza de Organizaciones Sociales, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, tomando en consideración que la Agrupación Política Local no aportó la documentación comprobatoria para respaldar las pólizas de ingresos por el importe de $11,197.44 (ONCE MIL CIENTO NOVENTA Y SIETE PESOS 44/100 MN), se colige que la suma involucrada corresponde a esa misma cantidad.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que las pólizas de ingresos son de enero y febrero de dos mil siete, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de las faltas en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar *que durante el año arriba* mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de respaldar con la documentación correspondiente todos sus ingresos en efectivo que reciban, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/615/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades que, Alianza de Organizaciones Sociales no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

Acorde con lo antes mencionado, se advierte que la aludida asociación política no realizó intento alguno por explicar la carencia de la documentación soporte del ingreso determinado por esta autoridad electoral, por tanto, es dable considerar que intentó evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que los ingresos en efectivo que reciban las Agrupaciones Políticas Locales deben estar sustentados con la documentación correspondiente, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

Al respecto, esta autoridad estima que la agrupación política infractora se abstuvo de manera premeditada, desarrollar o aplicar un procedimiento tendente al cumplimiento de las disposiciones normativas trasgredidas, lo que deriva que la actuación omisiva de la infractora tenga un carácter doloso.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió respaldar las pólizas de ingresos detectadas por esta autoridad con la documentación correspondiente, se genera total incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos, dando lugar a que la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucra la irregularidad en estudio, adquiera la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de sustentar sus ingresos con la documentación correspondiente, conforme le indica la normatividad, lo que es susceptible de generar total incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local manejo los fondos involucrados y el destino final de los mismos.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que la incertidumbre acerca del origen de los fondos involucrados, tiene como efecto una afectación al erario cuantificable en la misma proporción a la cantidad por la que la infractora no proporcionó la documentación comprobatoria para respaldar las póliza de de ingresos, esto es el importe de $11,197.44 (ONCE MIL CIENTO NOVENTA Y SIETE PESOS 44/100 MN)

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Tomando en consideración que el efecto de la omisión en que incurrió la Agrupación Política Local fiscalizada, se tradujo en que no sustentara con la documentación comprobatoria las pólizas de ingresos por la cantidad de $11,197.44 (ONCE MIL CIENTO NOVENTA Y SIETE PESOS 44/100 MN), debe estimarse que existe un beneficio económico a su favor que corresponde a la misma cantidad indicada.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad carece de certidumbre acerca del origen que tuvieron los fondos involucrados, en razón de que Alianza de Organizaciones Sociales se abstuvo de dar cumplimiento a lo que le ordenaba el numeral 1.1 de los Lineamientos de Fiscalización multicitados.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos d), e), f), g), y m) constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una conducta singular y aislada, cuyos efectos se constriñen al dos mil siete y al ámbito del Distrito Federal, que fue fácilmente

advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), c), h, i), j), k), l), y n) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión dolosa, que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; que demuestran una persistente inobservancia de las normas transgredidas, que constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, que existe incertidumbre del origen del monto involucrado, que hubo beneficio económico obtenido por la infractora, finalmente, es de hacer notar la falta de disposición de la agrupación para subsanar la falta, en razón de no realizar manifestación alguna sobre la irregularidad en estudio.

Ahora bien, aun y cuando concurren un conjunto mayoritariamente de circunstancias que agravan la comisión de esta falta y que justificaría fuera calificada como particularmente grave, es menester ponderar también que los elementos señalados como atenuantes tienen el peso suficiente para estimar, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, que la irregularidad en estudio sea graduada como **GRAVE.**

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, y la incertidumbre del origen del monto involucrado, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Alianza de Organizaciones Sociales registra y soporta sus ingresos, lo cual genera la

convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que las normas trasgredidas, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por las normas violadas y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tales disposiciones, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio será sancionadas en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

H. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **cuarta** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **D)** del Considerando **QUINTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que se determinó una diferencia

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

por el importe de $1,135.40 (mil ciento treinta y cinco pesos 40/100 MN) entre *los egresos presentados por la Agrupación Política Local* Alianza de Organizaciones Sociales en su balanza de comprobación al treinta y uno de diciembre de dos mil siete y el Informe Anual.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La conducta en estudio transgrede el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, los egresos deberán registrarse contablemente y estar respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la Agrupación Política Local, *la persona a quien se efectuó el pago.*

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante acuerdo emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos

que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

En atención a que la conducta en que incurrió la infractora se tradujo en una omisión que transgrede el esquema normativo vigente para la vigilancia y fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, esta autoridad estima que la falta en estudio, debe calificarse como **SUSTANTIVA**, ya que existe un incumplimiento liso y llano a una disposición que tiene como fin transparentar el manejo de los recursos de las asociaciones políticas, lo cual, en concepto de esta autoridad, impide tener certeza en cuanto al origen y destino final que tuvieron en realidad los fondos involucrados.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración, que el numeral 7.2 de los Lineamientos de Fiscalización antes invocado exige que los egresos deberán registrarse contablemente y estar respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la Agrupación Política Local, la persona a quien se efectúo el pago, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó una operación en la que Alianza de Organizaciones Sociales omitió cumplir con esa obligación existe un número idéntico de conductas desplegadas por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a *Alianza de Organizaciones Sociales*, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, tomando en consideración que la Agrupación Política Local no aclaró la diferencia de $1,135.40 (MIL CIENTO TREINTA Y CINCO PESOS 40/100 MN), entre los egresos registrados contablemente en su balanza de comprobación al treinta y uno de diciembre de dos mil siete y el informe anual, ni aportó la documentación interna y externa para sustentar esa erogación, dicha cantidad debe considerarse como monto involucrado.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en *consideración que el cumplimiento* de la obligación pudo hacerse en cualquier momento durante el transcurso del año dos mil siete, es claro que *la omisión en que se tradujo* la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de registrar y respaldar sus egresos con la documentación atinente, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el *siete de abril de dos mil ocho.*

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/615/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades que, Alianza de Organizaciones Sociales no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

Acorde con lo antes mencionado, se advierte que la aludida asociación política no realizó intento alguno por explicar la diferencia de los importes reportados, por tanto, es dable considerar que intentó evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

De igual manera, en vista que la norma trasgredida establece con claridad la forma en que la agrupación fiscalizada podía dar cumplimiento a la obligación trasgredida, esto es, que los egresos deberán registrarse contablemente y estar respaldados con la documentación interna y la que expida a nombre de la Agrupación Política Local, la persona a quien se efectúo el pago, es

indudable que Alianza de Organizaciones Sociales tenía total facilidad para ajustar su conducta a las pautas que le imponía esa disposición legal.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

Al respecto, esta autoridad estima que la agrupación política infractora se abstuvo de manera premeditada, desarrollar o aplicar un procedimiento tendente al cumplimiento de las disposiciones normativas trasgredidas, lo que deriva que la actuación omisiva de la infractora tenga un carácter doloso.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió aclarar la diferencia entre los egresos reportados en su balanza de comprobación y su informe anual, se genera total incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos, dando lugar a que la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucra la irregularidad en estudio, adquiera la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de aclarar la diferencia entre su balanza de comprobación y el informe anual, lo que es susceptible de generar total incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local manejo los fondos involucrados y el destino final de los mismos.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que la incertidumbre acerca del destino final de los fondos involucrados, tiene como efecto una afectación al erario cuantificable en la misma proporción a la cantidad por la que la infractora no aclaró la diferencia de $1,135.40 (mil ciento treinta y cinco pesos 40/100 MN), determinada entre los egresos presentados en su balanza de comprobación y su informe anual.

I) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Tomando en consideración que el efecto de la omisión en que incurrió la Agrupación Política Local fiscalizada, se tradujo en que no aclarara la diferencia determinada entre lo reportado en su balanza de comprobación y el informe anual, ni aportara la documentación interna y externa para respaldar el gasto por un importe de $1,135.40 (mil ciento treinta y cinco pesos 40/100 MN), debe estimarse que existe un beneficio económico a su favor que corresponde a la misma cantidad indicada.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad carece de certidumbre acerca del origen y destino final que tuvieron los fondos involucrados, en razón de que el Alianza de Organizaciones Sociales se abstuvo de dar cumplimiento a lo que le ordenaba el numeral 7.2 de los Lineamientos de Fiscalización multicitados.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos d), e), f), g), y m) constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una conducta singular y aislada, cuyos efectos se.

constriñen al dos mil siete y al ámbito del Distrito Federal, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, y que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), c), h, i), j), k), l), y n) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión dolosa, que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; que demuestran una persistente inobservancia de las normas transgredidas, así como que constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, que existe incertidumbre del origen y destino de los montos involucrados, que hubo beneficio económico obtenido por la infractora, de igual forma, es de hacer notar la falta de disposición de la agrupación para subsanar la falta, en razón de no realizar manifestación alguna sobre las irregularidad en estudio.

Ahora bien, aun y cuando concurren un conjunto mayoritariamente de circunstancias que agravan la comisión de esta falta y que justificarían fuera calificada como particularmente grave, es menester ponderar también que los elementos señalados como atenuantes tienen el peso suficiente para estimar, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, que la irregularidad en estudio sea graduada como **GRAVE.**

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, y la incertidumbre del origen y destino del monto involucrado, tienen un mayor peso específico para esta autoridad,

puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Alianza de Organizaciones Sociales registra y soporta sus egresos, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio *del arbitrio que le asiste, estima* que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que las normas trasgredidas, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por las normas violadas y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tales disposiciones, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, *así como* para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio será sancionada en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

I. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **quinta** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **E)** del Considerando **QUINTO** de esta.

Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la póliza de egresos 3 de fecha treinta de diciembre de dos mil siete, presentada por la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, por un importe de $2,113.75 (DOS MIL CIENTO TRECE PESOS 75/100 MN), carece de la documentación comprobatoria.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en estudio constituye una violación al numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, los egresos deberán estar respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la Agrupación Política Local, la persona a quien se efectuó el pago.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes,

miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

En atención a que la conducta en que incurrió la infractora se tradujo en una omisión que transgrede el esquema normativo vigente para la vigilancia y fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, esta autoridad estima que la falta en estudio, debe calificarse como **SUSTANTIVA**, ya que existe un incumplimiento liso y llano a una disposición que tiene como fin transparentar el manejo de los recursos de las asociaciones políticas, lo cual, en concepto de esta autoridad, impide tener certeza en cuanto al origen y destino final que tuvieron en realidad los fondos involucrados.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración, que el numeral 7.2 de los Lineamientos de Fiscalización antes invocado exige que los egresos deberán estar respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la Agrupación Política Local, la persona a quien se efectúo el pago, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó una operación en la que la fiscalizada no cumplió con esa obligación, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es el resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Alianza de Organizaciones Sociales, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, tomando en consideración que la Agrupación Política Local no aportó la documentación externa que respaldara la póliza de egresos número 3 de treinta de diciembre de dos mil siete por el importe de $2,113.75 (dos mil ciento trece pesos 75/100 MN), se colige que la suma involucrada corresponde a esa misma cantidad.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la obligación pudo hacerse en cualquier momento durante el transcurso del año dos mil siete, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de respaldar sus egresos con la documentación atinente, y no existe constancia que la omisión observada impactó en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dichas omisiones fueron comunicadas a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/615/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades que, Alianza de Organizaciones Sociales no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

Acorde con lo antes mencionado, se advierte que la aludida asociación política no realizó intento alguno por explicar la carencia de la documentación soporte del egreso determinado por esta autoridad electoral, por tanto, es dable considerar que intentó evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

De igual manera, en vista que la norma trasgredida establece con claridad la forma en que la agrupación fiscalizada podía dar cumplimiento a la obligación trasgredida, esto es, que los egresos deben estar respaldados con la documentación interna y la que expida a nombre de la Agrupación Política Local, la persona a quien se efectúo el pago, es indudable que Alianza de

Organizaciones Sociales tenía total facilidad para ajustar su conducta a las pautas que le imponía esa disposición legal.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

Al respecto, esta autoridad estima que la agrupación política infractora se abstuvo de manera premeditada, desarrollar o aplicar un procedimiento tendente al cumplimiento de las disposiciones normativas trasgredidas, lo que deriva que la actuación omisiva de la infractora tenga un carácter doloso.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió sustentar el egreso detectado por esta autoridad con la documentación correspondiente, se genera total incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos, dando lugar a que la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucra la irregularidad en estudio, adquiera la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de sustentar sus egresos con la documentación correspondiente, conforme le indica la normatividad, lo que es susceptible de generar total incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local manejo los fondos involucrados y el destino final de los mismos.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que la incertidumbre acerca del destino final de los fondos involucrados, tiene como efecto una afectación al erario cuantificable en la misma proporción a la cantidad por la que la infractora no proporcionó la documentación externa para respaldar la póliza de egresos 3 de treinta de diciembre de dos mil siete, esto es el importe de $2,113.75 (DOS MIL CIENTO TRECE PESOS 75/100 MN).

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Tomando en consideración que el efecto de la omisión en que incurrió la Agrupación Política Local fiscalizada, se tradujo en que no sustentara con la documentación externa la póliza de egresos 3 de treinta de diciembre de dos mil siete por la cantidad de $2,113.75 (DOS MIL CIENTO TRECE PESOS 75/100 MN), debe estimarse que existe un beneficio económico a su favor que corresponde a la misma cantidad indicada.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad carece de certidumbre acerca del origen y destino final que tuvieron los fondos involucrados, en razón de que Alianza de Organizaciones Sociales se abstuvo de dar cumplimiento a lo que le ordenaba el numeral 7.2 de los Lineamientos de Fiscalización multicitados.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos d), e), f), g), y m) constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que

demuestran que se trata de una conducta singular y aislada, cuyos efectos se constriñen al dos mil siete y al ámbito del Distrito Federal, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), c), h, i), j), k), l), y n) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión dolosa, que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; que demuestran una persistente inobservancia de las normas transgredidas, así como que constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, además, existe incertidumbre del origen y destino del monto involucrado, que hubo un beneficio económico obtenido por la infractora, finalmente, es de hacer notar la falta de disposición de la agrupación fiscalizada para subsanar la irregularidad.

Ahora bien, aun y cuando concurren un conjunto mayoritariamente de circunstancias que agravan la comisión de esta falta y que justificaría fuera calificada como particularmente grave, es menester ponderar también que los elementos señalados como atenuantes tienen el peso suficiente para estimar, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, que las irregularidades en estudio sea graduada como **GRAVE.**

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, y la incertidumbre del destino del monto involucrado, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que

evidencian un desorden administrativo en la forma en que Alianza de Organizaciones Sociales registra y soporta sus egresos, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que las normas trasgredidas, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por las normas violadas y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tales disposiciones, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio será sancionadas en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA**.

TRIGÉSIMO NOVENO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **COMITÉ DE DEFENSA POPULAR DEL VALLE DE MÉXICO.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **SEXTO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **segunda** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **B)** del Considerando **SEXTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Comité de Defensa Popular del Valle de México no presentó a esta autoridad electoral la siguiente documentación:

a) Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.
b) Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como contribuciones de seguridad social correspondientes a dos mil siete.
c) Un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) correspondientes a dos mil siete.
d) Balanza de Comprobación anual que contenga todas las cuentas aún en ceros.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión constituye una violación al numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual en la parte que interesa, señala que, las agrupaciones deberán entregar la documentación que les sea solicitada.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que la conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral Local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las Asociaciones Políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo a la obligación que le imponía la norma, respecto a que debía entregar diversa documentación, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Por lo que hace a esta irregularidad, visto que el numeral 12.1 de los Lineamientos de Fiscalización antes invocado exige que presenten la documentación que les sea requerida, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó que no exhibió cuatro documentos la Agrupación Política Local, por tanto, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

No obstante lo anterior, cabe advertir que se trata de conductas singulares en la medida de que cada una de ellas supone por sí misma una violación individual al precepto legal invocado en el apartado correspondiente.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se hayan desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta cuyos resultados son conductas aisladas.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Comité de Defensa Popular del Valle de México, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha Asociación Política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable *sostener que la falta en estudio* sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que la documentación requerida a la Agrupación Política Local corresponde a la que ocupó en el ejercicio de dos mil siete, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde al referido espacio temporal.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar la documentación que les sea requerida por esta autoridad electoral, y no existe constancia que esa conducta impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa la misma se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el veintiocho de marzo de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/617/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades que, Comité de Defensa Popular del Valle de México no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales entregaran a esta autoridad electoral la documentación que le sea requerida, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a la disposición que prevé la obligación desatendida por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éste deriva de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no presente la documentación que se le requirió, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentren identificados, al menos en grado de presunción, el destino que tuvieron sus recursos, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucra la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar en tiempo y forma la documentación correspondiente, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carecen de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, de una conducta singular y aislada, cuyos efectos se constriñen al ejercicio dos mil siete y al ámbito del Distrito Federal, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legal a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas, que en ese sentido, constituyó un obstáculo para el

ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad, en razón de no realizar manifestación alguna sobre la misma.

Ahora bien, tomando en consideración que a pesar de que en la comisión de la falta concurren una cantidad mayor de circunstancias atenuantes que agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **GRAVE**.

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas y, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Comité de Defensa Popular del Valle de México administra y eroga los recursos que recibe, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

Lo anterior, no significa que esta autoridad esté en posibilidad de graduar la presente falta como particularmente grave, toda vez que se dejaría de lado el principio retributivo que se persigue con la imposición de la pena, en la medida de que habría una desproporción entre la trascendencia que al final de cuentas, tuvo la irregularidad y el ejercicio de esa facultad punitiva.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.-

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que las normas trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por la norma violada y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Comité de Defensa Popular del Valle de México, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tal disposición, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Comité de Defensa Popular del Valle de México no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio será sancionada en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

B. *En seguida*, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **tercera** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **C)** del Considerando **SEXTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Comité de Defensa Popular del Valle de México no registró contablemente con base en cotizaciones actualizadas, el costo promedio de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión constituye una violación al numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual en la parte que interesa, señala que, para determinar el valor de registro de los bienes muebles e inmuebles que las agrupaciones políticas tengan en comodato, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes realizadas por la Agrupaciones Políticas Locales.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que la conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral Local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las Asociaciones Políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral Local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a que debía registrar contablemente el valor del bien inmueble que ocupa en comodato con base al costo promedio de tres cotizaciones recientes, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Por lo que hace a esta irregularidad, visto que el numeral 5.2 de los Lineamientos de Fiscalización antes invocado exige que el registro contable del valor del bien se realice con base en tres cotizaciones recientes, es indudable que en la medida en que esta autoridad detecto el incumplimiento de esta obligación, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se hayan desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta cuyos resultados son conductas aisladas.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Comité de Defensa Popular del Valle de México, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha Asociación Política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es

dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que las cotizaciones sirven para determinar el valor del inmueble que ocupó la Agrupación Política Local en el ejercicio de dos mil siete, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde al referido espacio temporal.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de registrar contablemente el valor del inmueble que ocupó con base en tres cotizaciones, y no existe constancia que la conducta impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la

Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el veintiocho de marzo de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/617/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades que, Comité de Defensa Popular del Valle de México no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales entregaran a esta autoridad electoral la documentación que le sea requerida, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a la disposición que prevé la obligación desatendida por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éste deriva de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la *norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los* principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco *jurídico aplicable al origen, monto, administración* y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local no haga el registro contable de los bienes con base en el valor promedio de tres cotizaciones, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentren identificados plenamente los bienes que utilizó la infractora para el cumplimiento de sus fines durante el ejercicio fiscalizado, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucra la irregularidad en estudio, no tuvieron la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un *dato relevante.*

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un

caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento al precepto legal.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento *en que existe* la omisión de la fiscalizada de determinar el valor promedio de los bienes con base en tres cotizaciones, lo que es susceptible de generar *incertidumbre* acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en *que las asociaciones políticas* perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al *erario*, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que *la falta en análisis se contrae* al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de

participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carecen de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, de una conducta singular y aislada, cuyos efectos se constriñen al ejercicio dos mil siete y al ámbito del Distrito Federal, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legal a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la

falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad, en razón de no realizar manifestación alguna sobre la misma.

Ahora bien, tomando en consideración que a pesar de que en la comisión de la falta concurren una cantidad mayor de circunstancias atenuantes que agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **GRAVE.**

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas y, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Comité de Defensa Popular del Valle de México administra y eroga los recursos que recibe, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

Lo anterior, no significa que esta autoridad esté en posibilidad de graduar la presente falta como particularmente grave, toda vez que se dejaría de lado el principio retributivo que se persigue con la imposición de la pena, en la medida de que habría una desproporción entre la trascendencia que al final de cuentas, tuvo la irregularidad y el ejercicio de esa facultad punitiva.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b),

del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que la norma trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por la norma violada y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Comité de Defensa Popular del Valle de México, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tal disposición, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Comité de Defensa Popular del Valle de México no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio será sancionada en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

CUADRAGÉSIMO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **COORDINADORA CIUDADANA DEL DISTRITO FEDERAL.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **SÉPTIMO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se

exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **segunda** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **B)** del Considerando **SÉPTIMO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que *Coordinadora Ciudadana* del Distrito Federal presentó el recibo de aportaciones en especie número 4; así mismo anexó un convenio denominado "Convenio y Acuerdo tomado para la elaboración de Boletines" el cual indica que el costo promedio de las revistas es de $1,500.00 (UN MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 MN), sin embargo, no presentó la documentación soporte del criterio de valuación de este ingreso en especie.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión constituye una violación al numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, todos los ingresos en efectivo como en especie que reciban las Agrupaciones Políticas Locales, por cualquiera de las modalidades de financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente, en términos de lo establecido por el Código y los presentes lineamientos.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que *la conducta también tiene como* resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu del artículo 368 inciso b)* del Código Electoral Local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las Asociaciones Políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral Local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma de presentar la documentación soporte del criterio de valuación del ingreso que recibió en especie, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la Asociación Política, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Por lo que hace a esta irregularidad, visto que el numeral 1.1 de los Lineamientos de Fiscalización antes invocado exige que se presente la documentación soporte del criterio de valuación de los bienes que se reciban

en especie, es indudable que en la medida que esta autoridad electoral detectó el incumplimiento de esa obligación, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se hayan desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta cuyo resultado es una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha Asociación Política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dado que la Agrupación Política Local registró contablemente una aportación para la elaboración de boletines, se colige que la suma involucrada en la presente irregularidad corresponde a la cantidad de $1,500.00 (UN MIL QUINIENTOS PESOS), empero la naturaleza de la irregularidad demerita la ponderación que debe darse a este hecho.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que la aportación en especie corresponde a las publicaciones que emitió la Agrupación Política Local en el ejercicio de dos mil siete, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde al referido espacio temporal.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado *no tuvo verificativo* un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de soportar debidamente los ingresos en especie que reporte la Agrupación Política Local, y no existe constancia que la omisión impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de *abril de dos mil ocho.*

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/618/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades, que Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal en su escrito de fecha doce de septiembre señaló que presentaba el recibo único de afiliados y simpatizantes en especie por la cantidad de $1,500.00 (MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 MN); sin embargo, no fue suficiente para solventar la irregularidad de mérito, pues no acompañó a este recibo la documentación que soportara el criterio de valuación de este ingreso que recibió en especie.

En esta tesitura, esta autoridad electoral no advierte que la aludida asociación política, haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que los ingresos tanto en efectivo como en especie deberán estar sustentados con la documentación comprobatoria correspondiente, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a la disposición que prevé la obligación desatendida por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éste deriva de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local no soportó el valor de cotización para la elaboración de Boletines, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentren identificados, al menos en grado de presunción, el destino que tuvieron sus recursos, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucra la irregularidad en estudio, no tuvieron la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento al precepto legal.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar la documentación que soportara el valor del ingreso en especie que recibió, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las Asociaciones Políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que el ingreso fue registrado contablemente por la fiscalizada.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad[1] detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor, toda vez que se conoce el destino del recurso que percibió.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, se conoce el destino del recurso involucrado, el cual correspondió para la elaboración de boletines.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), h), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio,

debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que la agrupación no empleó simulaciones o maquinaciones para evadir su responsabilidad, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlos; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE**.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una

falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral Local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal.

B. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **tercera** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **C)** del Considerando **SÉPTIMO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Coordinadora Ciudadana en el Distrito Federal no presentó a esta autoridad electoral la siguiente documentación: Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a dos mil siete, kardex de almacén dos mil siete, notas de entrada y salidas de almacén.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión constituye una violación al numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual en la parte que interesa, señala que, las agrupaciones deberán entregar la documentación que les sea solicitada.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que la conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral Local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las Asociaciones Políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo a la obligación que le imponía la norma, respecto a que debía entregar diversa documentación, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la Asociación Política, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Por lo que hace a esta irregularidad, visto que el numeral 12.1 de los Lineamientos de Fiscalización antes invocado exige que presenten la documentación que les sea requerida, es indudable que en la medida que esta autoridad le solicitó tres documentos a la Agrupación Política Local, por tanto, al no cumplir con esta obligación, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

No obstante lo anterior, cabe advertir que se trata de conductas singulares en la medida de que cada una de ellas supone por sí misma una violación individual al precepto legal invocado en el apartado correspondiente.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se hayan desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta cuyos resultados son conductas aisladas.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Coordinadora Ciudadana en el Distrito Federal, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha Asociación Política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que la documentación requerida a la Agrupación Política Local corresponde a la que ocupó en el ejercicio de dos mil siete, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde al referido espacio temporal.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar la documentación que les sea requerida por esta autoridad electoral, y no existe constancia que la omisión impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de

notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/618/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, no presentó los documentales requeridas por esta autoridad electoral.

En esta tesitura, esta autoridad electoral no advierte que la aludida asociación política, haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales entregaran a esta autoridad electoral la documentación que le sea requerida, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a la disposición que prevé la obligación desatendida por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éste deriva de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredidas, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no presente la documentación que se le requirió, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentren identificados, al menos en grado de presunción, el destino que tuvieron sus recursos, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucran la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar en tiempo y forma la documentación correspondiente, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carecen de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD

cgp

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlos; que es una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, finalmente, es de hacer notar la falta de disposición de la agrupación para subsanar la irregularidad en virtud de no presentar la documentación requerida.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral Local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal.

CUADRAGÉSIMO PRIMERO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **FRENTE DEL PUEBLO.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **OCTAVO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este

Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **cuarta** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **D)** del Considerando **OCTAVO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Local Frente del Pueblo no se presentó en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto Electoral local a firmar el Acta de Conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio dos mil siete, no obstante de habérsele requerido su presencia mediante oficio DF/480/08 de veinticuatro de junio de dos mil ocho.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán, a su inicio y conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la agrupación política o quien éste designe

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos *en materia* de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la *inobservancia de la obligación* que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral Local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las Asociaciones Políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, *lo cual viene a corroborar un deber* impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política infractora no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma *al no acudir a firmar* el acta de conclusión de la fiscalización del Informe Anual del ejercicio dos mil siete, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 14.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la agrupación política o quien éste designe, deberá firmar el acta de conclusión del desarrollo de la

verificación documental, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Frente del Pueblo existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Frente del Pueblo, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, cabe destacar que en la presente irregularidad no existe un monto involucrado en la comisión de la falta.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que la omisión en que incurrió la agrupación, consistió en no firmar el acta de conclusión de la fiscalización al Informe Anual de dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación

ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de formalizar el acta de conclusión del ejercicio fiscalizado, acudiendo a firmar tal documento en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto Electoral local, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas por esta autoridad electoral para la revisión de los informes anuales de dos mil siete de las Agrupaciones Políticas Locales.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/619/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades, que Frente del Pueblo no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna tendente a justificar su inasistencia ante esta autoridad administrativa, por tanto, el acta de conclusión de la fiscalización carece de la firma por parte de la agrupación política infractora.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios en la comisión de la irregularidad, empero, sí evadió su responsabilidad al dejar de acudir a firmar el acta de conclusión de la fiscalización a su Informe Anual del ejercicio dos mil siete.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales a través del responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe, tienen la obligación de firmar el acta que se levante con motivo de la conclusión de la fiscalización del ejercicio sujeto de fiscalización, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstos en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió firmar el acta de conclusión de la fiscalización correspondiente al ejercicio dos mil siete, es susceptible de generar incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que la falta en estudio sea de carácter formal y no involucra fondos de una misma naturaleza, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento al precepto legal.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de firmar el acta de conclusión de la

fiscalización al Informe Anual de dos mil siete, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Frente del Pueblo administra y eroga los recursos que recibe, empero, ese dato se vio paliado en virtud de que en la falta en estudio no se involucran fondos de ninguna índole.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las Asociaciones Políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta no supone recursos involucrados de ninguna naturaleza.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

En atención a las circunstancias antes descritas, y en virtud de que, la omisión de la fiscalizada consistió en que no se presentó en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto Electoral local a efecto de firmar el acta de conclusión de la fiscalización del ejercicio dos mil siete, es dable sostener que la comisión de esta infracción no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), *constituyen atenuantes* a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que no se involucran fondos de ninguna naturaleza, y por tanto, no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, así como no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad, en razón de no haber acudido a firmar el acta de conclusión multicitada.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Frente del Pueblo.

B. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **primera** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **A)** del Considerando ***OCTAVO*** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Frente del Pueblo no presentó a esta autoridad electoral el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de

los ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio dos mil siete, como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos, Conciliaciones y estados de cuenta bancarios originales correspondientes al ejercicio, Inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado y valuado al treinta y uno de diciembre de dos mil siete y Detalle del Pasivo debidamente integrado.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión constituye una violación a los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, los cuales señalan que, las agrupaciones deberán presentar el informe anual dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte adjuntado los formatos adicionales que correspondan.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que la conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral Local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las Asociaciones Políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a que debía presentar el informe anual y la documentación anexa, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, toda vez que no recibió financiamiento público, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Por lo que hace a esta irregularidad, visto que los numerales de los Lineamientos de Fiscalización antes invocados exigen la presentación del informe anual en un momento determinado, así como de la documentación anexa, es indudable que con esta obligación, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se hayan desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad

acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta cuyos resultados son conductas aisladas.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Frente del Pueblo, habida cuenta que se trata de la violación a obligaciones, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha Asociación Política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el informe anual y documentación anexa, corresponde al ejercicio de dos mil siete, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde al referido espacio temporal.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar el informe anual y documentación anexa y no existe constancia que la omisión físico impactara en un espacio fisico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo del vencimiento del plazo legal para las Agrupaciones Políticas Locales para la presentación del informe anual de dos mil siete.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/619/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades, que Frente del Pueblo no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida Asociación Política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales presenten el informe anual con la documentación soporte establecida en los linimientos de la materia, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a la disposición que prevé la obligación desatendida por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éste deriva de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no presentó el informe anual así como los anexos correspondientes, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentren identificados, al menos en grado de presunción, el destino que tuvieron sus recursos, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través

de la conducta que involucra la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3° párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar en tiempo y forma el informe anual, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las Asociaciones Políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), h), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, de una conducta singular y aislada, cuyos efectos se constriñen al ejercicio dos mil siete y al ámbito del Distrito Federal, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que no se empleó simulaciones o maquinaciones para evadir su responsabilidad, que es resultado de una conducta culposa, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio

económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b) i) y k), constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; que en ese sentido, constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad.

Ahora bien, tomando en consideración que a pesar de que en la comisión de la falta concurren una cantidad mayor de circunstancias atenuantes que agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **GRAVE.**

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas y, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Frente del Pueblo administra y eroga los recursos que recibe, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

Lo anterior, no significa que esta autoridad esté en posibilidad de graduar la presente falta como particularmente grave, toda vez que se dejaría de lado el

principio retributivo que se persigue con la imposición de la pena, en la medida de que habría una desproporción entre la trasqendencia que al final de cuentas, tuvo la irregularidad y el ejercicio de esa facultad punitiva.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que las normas trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por la norma violada y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Frente del Pueblo, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tal disposición, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Frente del Pueblo no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio será sancionada en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

C. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **segunda** omisión quedó acreditada en el inciso **B)** del Considerando **OCTAVO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Local

Frente del Pueblo no presentó a esta autoridad electoral la siguiente documentación:

1. Copias de los contratos de apertura de las cuentas bancarias manejadas en el ejercicio que se informa.
2. Registro de los auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros.
3. Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007, respaldada con la documentación original comprobatoria respectiva.
4. Notas de entrada y salidas de almacén del 2007.
5. Kardex de almacén del 2007
6. Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.
7. Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.
8. Recibos de aportaciones de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al 2007, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de bienes.
9. Relación de contratos de 2007 (servicios personales, honorarios profesionales, honorarios asimilados a salarios, arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, prestación de servicios, de comodato y sus cotizaciones actualizadas), con los datos siguientes:
   a) Concepto del Contrato
   b) Vigencia
   c) Importe del Contrato
   d) Anexar copias fotostáticas de los contratos
   e) Nómina y recibos de pagos al personal correspondientes al ejercicio de 2007.

f) Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de 2007.

g) Nombramiento y notificación a la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas del nombre del o los responsables del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales, así como de los cambios en su integración durante el 2007 proporcionando copia actualizada de su estructura organizacional y de manual de operaciones.

h) Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) y de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007

i) Estados Financieros Básicos.

j) Balanza de Comprobación anual y mensuales que contengan todas las cuentas aún ceros.

k) CF-RU Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión constituye una violación al numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual en la parte que interesa, señala que, las agrupaciones deberán entregar la documentación que les sea solicitada.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que la conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral Local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las Asociaciones Políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral Local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a que debía presentar la documentación que le fue requerida, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la Asociación Política, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Por lo que hace a esta irregularidad, visto que el numeral 12.1 de los Lineamientos de Fiscalización antes invocado exige que presenten la documentación que les sea requerida, es indudable que en la medida que esta

autoridad detectó el incumplimiento de esa obligación, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se hayan desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta cuyo resultado es una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Frente del Pueblo, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha Asociación Política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que la documentación requerida a la Agrupación Política Local corresponde a la que utilizó en el ejercicio de dos mil siete, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde al referido espacio temporal.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación

ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar la documentación que le sea requerida por esta autoridad electoral, y no existe constancia que la omisión impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo del vencimiento del plazo legal para la presentación del informe anual de dos mil siete.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/619/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de

su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades que, Frente del Pueblo no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida Asociación Política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales entregaran a esta autoridad electoral la

documentación que le sea requerida, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a la disposición que prevé la obligación desatendida por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éste deriva de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no presente la documentación que se le requirió, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus

recursos; empero, el hecho de que se encuentren identificados, al menos en grado de presunción, el destino que tuvieron sus recursos, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucra la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento al precepto legal.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar en tiempo y forma la documentación correspondiente, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las Asociaciones Políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

***m)* Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.**

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carecen de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, de una conducta singular y aislada, cuyos efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de

fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h) i) y k), constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de la obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; qeu en ese sentido, constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, finalmente, es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad, en razón de no realizar manifestación alguna sobre la misma.

Ahora bien, tomando en consideración que a pesar de que en la comisión de la falta concurren una cantidad mayor de circunstancias atenuantes que agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **GRAVE**.

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas y, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que la Agrupación Política Local Frente del Pueblo administra y eroga los recursos que recibe, lo cual genera la convicción de que es

necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

Lo anterior, no significa que esta autoridad esté en posibilidad de graduar la presente falta como particularmente grave, toda vez que se dejaría de lado el principio retributivo que se persigue con la imposición de la pena, en la medida de que habría una desproporción entre la trascendencia que al final de cuentas, tuvo la irregularidad y el ejercicio de esa facultad punitiva.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que las normas trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por la norma violada y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Frente del Pueblo, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tal disposición, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Frente del Pueblo no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio será sancionada en términos del inciso a) del numeral 369 del

Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

CUADRAGÉSIMO SEGUNDO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **FUERZA DEMOCRÁTICA.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **NOVENO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **segunda** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **B)** del Considerando **NOVENO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Local Fuerza Democrática presentó extemporáneamente el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento en el ejercicio de dos mil siete, así como los anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos y Detalle del Pasivo debidamente integrado.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 8.1 de los Lineamientos para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

De igual forma, la omisión transgrede el numeral 9.1 de los lineamientos citados, el cual establece que, el informe anual sobre el origen y destino de los recursos que las Agrupaciones Políticas Locales reciban por cualquier modalidad de financiamiento, deberá ser presentado a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte utilizando el formato IA-Agrupaciones, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral Local, habida cuenta que

dicho numeral prevé que las Asociaciones Políticas *serán sancionadas, con* independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación *que le imponían las* normas, respecto a presentar el Informe Anual y los anexos correspondiente, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, toda vez que, la Agrupación Política Local en cita no recibió financiamiento público, por tanto, la falta en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exigen que el Informe Anual deba presentarse en tiempo y forma, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Fuerza Democrática existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable *sostener que se trata de una* falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Fuerza Democrática, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha Asociación Política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el Informe Anual y documentación anexa corresponde al ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar el informe anual y documentación anexa y no existe constancia que la omisión impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar el Informe Anual en tiempo y forma, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el veintiuno de abril de dos mil ocho, por lo que lo hizo de manera extemporánea.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/620/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, Fuerza Democrática proporcionó anexo a su escrito de fecha diecisiete de septiembre, copia de la solicitud de certificación que realizó sobre el estado que guardaban los documentos del Informe Anual dos mil siete y el por qué no lo entregó en tiempo y forma, añadiendo que dicha documental la entregaría tan pronto como le fuera proporcionada por el Ayuntamiento Constitucional de Chimalhuacan, Estado de México.

Como ha quedado precisado en el Considerando respectivo a la determinación de la falta, tal documentación se consideró insatisfactoria para solventar la presente irregularidad.

Acorde con lo antes mencionado, no se advierte que la aludida Agrupación Política Local haya empleado simulaciones o maquinaciones para justificar dicha falta, ni recurrió en artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó

En ese sentido, en vista que las normas transgredidas establecen con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de presentar el informe en tiempo y forma, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no presentó en tiempo y forma el informe anual así como los anexos correspondientes, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentren identificados, al menos en grado de presunción, el destino que tuvieron sus recursos, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucra la irregularidad en estudio, no tuvieron la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar en tiempo y forma el informe Anual, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Fuerza Democrática administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en

que las Asociaciones Políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), h), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio,

debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que la agrupación no empleó simulaciones o maquinaciones para evadir su responsabilidad, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlos; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una

falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Fuerza Democrática.

CUADRAGÉSIMO TERCERO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **MOVIMIENTO CIVIL 21.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **DÉCIMO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las

formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de la **única** irregularidad cuya comisión quedó acreditada en el inciso **A)** del Considerando **DÉCIMO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Local Movimiento Civil 21 presentó extemporáneamente el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento en el ejercicio de dos mil siete, así como los anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos y Detalle del Pasivo debidamente integrado.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 8.1 que señala que las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, debidamente suscrito por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la agrupación políticas local.

De igual forma, la omisión transgrede el numeral 9.1 que regula que, el informe anual sobre el origen y destino de los recursos que las Agrupaciones Políticas Locales reciban por cualquier modalidad de financiamiento, deberá

ser presentado a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte utilizando el formato IA-Agrupaciones, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende *a contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral Local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las Asociaciones Políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a que debía presentar el informe anual y la documentación anexa, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la Asociación Política, toda vez que no recibió financiamiento publico, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exigen que el Informe Anual deba presentarse en tiempo y forma, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Movimiento Civil 21 existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Movimiento Civil 21, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha Asociación Política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el Informe Anual y documentación anexa corresponde al ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar el Informe Anual en tiempo y forma, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el dieciocho de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/621/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, Movimiento Civil 21 proporcionó anexo a su escrito de fecha diecisiete de septiembre, copia de la solicitud de certificación que realizó sobre el estado que guardaban los documentos del Informe Anual dos mil siete y el por qué no lo entregó en tiempo y forma, añadiendo que dicha documental la entregaría tan pronto como le fuera proporcionada por el Ayuntamiento Constitucional de Chimalhuacan, Estado de México.

Como ha quedado precisado en el Considerando respectivo a la determinación de la falta, tal documentación se consideró insatisfactoria para solventar la presente irregularidad.

Acorde con lo antes mencionado, no se advierte que la aludida Agrupación Política Local haya empleado simulaciones o maquinaciones para justificar dicha falta, ni recurrió en artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que las normas transgredidas establecen con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de presentar el *informe en tiempo* y forma, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado *ejercicio administrativo.*

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no presentó en tiempo y forma el informe anual así como los anexos correspondientes, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentren identificados, al menos en grado de presunción, el destino que tuvieron sus recursos, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucra la irregularidad en estudio, no tuvieron la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar en tiempo y forma el informe Anual, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de

generar incertidumbre acerca de la manera en la que Movimiento Civil 21 administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las Asociaciones Políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una *afectación al erario*, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), h), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que la agrupación no empleó simulaciones o maquinaciones para evadir su responsabilidad, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar las infracciones y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlos; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE**.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral Local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Movimiento Civil 21.

CUADRAGÉSIMO CUARTO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **MUJERES INSURGENTES.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **DÉCIMO PRIMERO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de la **única** irregularidad cuya comisión quedó acreditada en el inciso **A)** del Considerando **DÉCIMO PRIMERO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Local Mujeres Insurgentes presentó extemporáneamente el Detalle del Pasivo debidamente integrado.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 9.1 que regula que, el informe anual sobre el origen y destino de los recursos que las Agrupaciones Políticas Locales reciban por cualquier modalidad de financiamiento, deberá ser presentado a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte utilizando el formato IA-Agrupaciones, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral Local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las Asociaciones Políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo a la obligación que le imponía la norma, respecto a que debía presentar adjunto al informe anual el detalle del pasivo, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 9.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exigen que el Informe Anual deba presentarse en tiempo y adjunto a éste el detalle del pasivo, es indudable que en la medida que esta

autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Mujeres Insurgentes existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, se colige que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, se infiere que la falta en estudio sólo le es reprochable a Mujeres Insurgentes, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha Asociación Política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el detalle del pasivo que debió adjuntar junto con al Informe Anual, corresponde al ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio atañe a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar adjunto al informe anual la documentación comprobatoria respectiva, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el cuatro de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/622/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de

su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, Mujeres Insurgentes adjuntó a su escrito de fecha diez de septiembre el detalle de pasivo.

Como ha quedado precisado en el Considerando respectivo a la determinación de la falta, tal documentación se consideró insatisfactoria para solventar la presente irregularidad, en virtud que fue presentada durante el proceso de fiscalización y no junto con el informe anual.

Acorde con lo antes mencionado, no se advierte que la aludida Agrupación Política Local haya empleado simulaciones o maquinaciones para justificar dicha falta, ni recurrió en artilugios para evadir su responsabilidad; antes bien, exhibió el detalle de pasivo; sin embargo, fue insuficiente para subsanar la falta que se le imputó.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de

enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que las normas transgredidas establecen con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de presentar documentación comprobatoria correspondiente adjunta al informe anual, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a la disposición que prevé la obligación desatendida por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco

jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no presentó en tiempo el detalle del pasivo, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentren identificados plenamente el destino que tuvieron sus recursos, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucra la irregularidad en estudio, no tuvieron la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento al precepto legal.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar en tiempo el detalle del pasivo, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Mujeres Insurgentes administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente

una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las Asociaciones Políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d),

e), f), g), h), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que la agrupación no empleó simulaciones o maquinaciones para evadir su responsabilidad, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlos; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en

ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral Local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Mujeres Insurgentes.

CUADRAGÉSIMO QUINTO. *Sentado lo anterior, a continuación* se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **PROYECTO CIUDADANO.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **DÉCIMO SEGUNDO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden

características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **segunda** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **B)** del Considerando **DÉCIMO SEGUNDO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Proyecto Ciudadano no registró contablemente ingresos y egresos por un importe de $2,262.00 (DOS MIL DOSCIENTOS SESENTA Y DOS PESOS 00/100 MN), correspondientes a la sanción impuesta por el Consejo General de este Instituto Electoral local por diversas irregularidades detectadas en la revisión a su informe anual de dos mil cuatro.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, todos los ingresos en efectivo como en especie que reciban las Agrupaciones Políticas Locales, por cualquiera de las modalidades de financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente, en términos de lo establecido por el Código y los presentes Lineamientos.

De igual forma, la omisión transgrede el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual dispone que, los egresos

deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la Agrupación Política Local, la persona a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponían las normas, respecto a registrar contablemente ingresos y egresos, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, toda vez que, los ingresos y egresos involucrados en la irregularidad, corresponden a ministraciones otorgadas a la agrupación en el año dos mil siete y que a su vez fueron objeto de descuento

a fin de cubrir las sanciones pecuniarias impuestas a la agrupación infractora derivadas de diversas irregularidades detectadas en la revisión a su informe anual del ejercicio dos mil cuatro, por tanto, la falta en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que los numerales 1.1 y 7.2 de los Lineamientos de Fiscalización, establecen la obligación de registrar el total de ingresos y gastos ordinarios y ser reportados en el Informe Anual, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de la Agrupación Política Local existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, se sostiene que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, la falta en estudio sólo le es reprochable a Proyecto Ciudadano, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar al interés general de la colectividad en su conjunto.

Finalmente, aunque existe un monto involucrado en la comisión de la falta por la cantidad de $2,262.00 (DOS MIL DOSCIENTOS SESENTA Y DOS PESOS

00/100 MN) debe hacerse hincapié en que la naturaleza de la irregularidad demerita la ponderación que debe darse a este hecho.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que los ingresos y egresos que omitió registrar contablemente corresponde al ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual las infracciones en análisis no tuvieron vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de registrar contablemente de ingresos y egresos, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el tres de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/623/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, como ya ha sido mencionado en la acreditación de las irregularidades que, Proyecto Ciudadano no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

Acorde con lo antes mencionado, no se advierte que la aludida asociación política haya empleado simulaciones o maquinaciones para justificar dicha falta, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que las normas transgredidas establecen con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de registrar contablemente sus ingresos y egresos, y que éstos deben incorporarse en el Informe Anual, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

Es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados con la finalidad de dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis del injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta *en estudio debe estimarse como* culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió registrar contablemente ingresos y egresos por un importe de $2,262.00 (DOS MIL DOSCIENTOS SESENTA Y DOS PESOS 00/100 MN), se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado plenamente el origen y destino de los recursos involucrados, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvieron la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que las omisiones en examen constituyen una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de registrar sus ingresos y egresos e incluirlos en el Informe Anual, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Proyecto Ciudadano administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta no supuso que los recursos involucrados hayan tenido un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

En atención a las circunstancias antes descritas, y en virtud de que, los fondos involucrados corresponden a ministraciones otorgadas por este Instituto Electoral mismas que se procedió a descontar a la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano, en razón a que se afectaron para cubrir las sanciones impuestas por esta autoridad derivadas de diversas irregularidades de la revisión a su informe anual de dos mil cuatro, es dable sostener que la comisión de esta infracción no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad cuenta con certidumbre acerca del origen y destino final que tuvieron los recursos involucrados.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar las infracciones y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con

un obstáculo para cumplirlos; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad, en razón de que no dar contestación alguna al oficio de observaciones subsistentes.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de las faltas concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Proyecto Ciudadano.

B. En seguida, esta autoridad se ocupará de la **tercera** irregularidad cuya comisión quedó acreditada en el inciso **C)** del Considerando **DÉCIMO SEGUNDO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Proyecto Ciudadano no presentó las pólizas de ingresos PI-60 y PI-61 de fechas catorce de febrero y quince de marzo de dos mil siete, por un monto de $15,079.50 (QUINCE MIL SETENTA Y NUEVE PESOS 50/10̲0̲ MN), aún cuando tiene la obligación de presentarlas y conservarlas por un periodo de cinco años.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en estudio constituye una violación al numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, todos los ingresos en efectivo que reciban las Agrupaciones Políticas Locales, por cualquiera de las modalidades de financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente, en términos de lo establecido por el Código y los presentes Lineamientos.

La falta en análisis transgrede lo establecido en el numeral 18.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismo que establece en la parte atinente que las Agrupaciones Políticas Locales deberán conservar la documentación sustento de sus ingresos y gastos durante cinco

años, y deberán ponerla a disposición de la autoridad cuando le sea solicitada.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo a la obligación que le imponía la norma, respecto a respaldar todos sus ingresos en efectivo con la documentación correspondiente misma que deberá ser conservada por un período de cinco años, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL.**

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración, que los numerales 1.1 y 18.1 de los Lineamientos de Fiscalización antes invocados exigen que los ingresos deberán sustentarse con la documentación correspondiente y que la misma deberá conservarse por un período de cinco años, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó que dos pólizas de ingresos no fueron presentadas, incumpliendo con esta obligación, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la agrupación infractora.

No obstante lo anterior, cabe advertir que se trata de conductas singulares en la medida de que cada una de ellas supone por sí misma una violación individual a los preceptos legales invocados en el apartado correspondiente.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de faltas que son el resultado de conductas aisladas.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Proyecto Ciudadano, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, aunque existe un monto involucrado en la comisión de la falta que importa la cantidad de $15,079.50 (QUINCE MIL SETENTA Y NUEVE PESOS 50/100 MN), debe hacerse hincapié en que la naturaleza de la irregularidad demerita la ponderación que debe darse a este hecho.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que las pólizas de ingresos de la irregularidad son de catorce de febrero y quince marzo de dos mil siete, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de las faltas en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año citado en el párrafo que antecede no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en estudio no tuvó vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de respaldar con la documentación correspondiente todos sus ingresos en efectivo que reciban, y que la misma debe ser conservada por un período de cinco años y no existe constancia que la omisión observada impactó en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el tres de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades,

dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/623/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, como ya ha sido mencionado en la acreditación de las irregularidades que, Proyecto Ciudadano no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las

normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que todos los ingresos en efectivo que reciban las Agrupaciones Políticas Locales deben estar sustentados con la documentación correspondiente, misma que debe ser conservada por el instituto político por cinco años, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

Es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén la obligación desatendida por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éste deriva de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió presentar las dos fichas de ingresos, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado, al menos en grado de presunción, que los montos involucrados fueron afectados en favor de la operación ordinaria de la agrupación fiscalizada, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucra la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de sustentar sus ingresos con la documentación correspondiente y conservar dichas documentales por el término de cinco años, conforme le indica la normatividad, es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta no supuso que los recursos involucrados hayan tenido un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

En atención a las circunstancias antes descritas, y en virtud de que Proyecto Ciudadano contabilizó la suma involucrada, es dable sostener que no se actualiza un beneficio económico en favor de la agrupación infractora.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en estudio se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad cuenta el menos en grado de presunción con certidumbre acerca del origen del monto involucrado, ya que de autos no se desprende que el ingreso sea derivado de un fin diverso al funcionamiento normal de la Agrupación Política Local, *es decir, de un origen* diverso al de las prerrogativas otorgadas por este Instituto Electoral local.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), *i)* y *k)* constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlos; asimismo, se trata de una conducta que produjo

una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad, en razón de que no dar contestación al oficio de observaciones subsistentes.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de las faltas concurren una mayor cantidad de *circunstancias atenuantes*, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se

considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Proyecto Ciudadano.

C. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **quinta** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **E)** del Considerando **DÉCIMO SEGUNDO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Proyecto Ciudadano presentó de manera extemporánea la integración del pasivo al treinta y uno de diciembre de dos mil siete, sin detallar adecuadamente el mismo.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que en caso de resultar *saldo acreedor*, se integrará detalladamente el pasivo, con mención de montos, nombres, conceptos y fechas.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, se sostiene que esta conducta también tienen como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario*

sensu del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, *miembros* o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, consistente en que, en caso de resultar saldo acreedor, se integrará *detalladamente el pasivo en el informe anual*, con mención de montos, nombres, conceptos y fechas la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 10.2 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que en caso de *resultar saldo acreedor, se integrará* detalladamente el pasivo, con mención de montos, nombres, conceptos y fechas, mismo que debe ser entregado junto con el informe anual, por lo que es indudable que en la medida que esta autoridad detectó que la Agrupación Política Local presentó de manera extemporánea la integración del pasivo, es decir, veinticuatro días después de que surgiera su obligación, y que no fue integrado de la forma en que ordena la normatividad aplicable, se deduce que se trata de una conducta singular

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar las irregularidad acreditadas en esta vía, es dable sostener que se trata de faltas que son el resultado de conductas aisladas.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Proyecto Ciudadano, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en las mismas.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que la integración extemporánea del pasivo corresponde a deudas contraídas durante el ejercicio dos mil siete, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar la integración del pasivo junto con el informe anual y no existe constancia de que la omisión observada impactó en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el tres de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de la irregularidad, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/623/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte *atinente a la acreditación de la irregularidad*, que Proyecto Ciudadano no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre las irregularidad de mérito.

Así pues, en la oportunidad otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, como ya ha sido mencionado en la acreditación de las irregularidades que, Proyecto Ciudadano no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de presentar en la integración del pasivo en caso de que lo hubiere, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éste deriva de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió presentar en tiempo y forma la integración del pasivo al que tenía obligación se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que esta autoridad no tenga dudas acerca del origen, administración y destino de los recursos de la referida asociación política, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de las conductas que involucran la irregularidad, no tuvo suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación al dispositivo legal que le imponía una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de integrar en tiempo y forma el pasivo que se derivó del ejercicio dos mil siete al informe anual, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Proyecto Ciudadano administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que las faltas no supusieron que los recursos involucrados hayan tenido un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

En atención a las circunstancias antes descritas, y en virtud de que, Proyecto Ciudadano presentó extemporáneamente la integración del pasivo, es dable sostener que la comisión de la infracción no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad cuenta con certidumbre acerca del destino final que tuvieron los recursos involucrados, ya que de las constancias de autos no se deriva que la integración del pasivo de dos mil siete e incorporado al informe anual, haya sido destinado a un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlos; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, finalmente, es de hacer notar la falta de disposición para subsanar la irregularidad de mérito, al no haber dado contestación al oficio de observaciones subsistentes.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción y la forma de intervención Proyecto Ciudadano, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Proyecto Ciudadano.

D. En seguida, esta autoridad se ocupará de la **octava** irregularidad cuya comisión quedó acreditada en el inciso **H)** del Considerando **DÉCIMO SEGUNDO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir que en la Balanza de Comprobación, existe una diferencia por el importe de $7,475.00 (SIETE MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS 00/100 MN), entre el saldo inicial de la cuenta "Almacén" y lo manifestado en la sesión de confronta por la Agrupación Política Local.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en estudio transgrede el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, las agrupaciones deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y los estados financieros básicos, los cuales deberán formularse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, ahora denominadas Normas de Información Financiera.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

En atención a que la conducta en que incurrió la infractora sólo se tradujo en una omisión que transgrede el esquema normativo vigente para la vigilancia y fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el Distrito Federal, en razón de que no dio cumplimiento a la obligación que le imponía la norma, respecto de preparar y presentar la balanza de comprobación anual y los estados financieros básicos, los cuales deberán formularse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos, razón por la cual, la falta en examen debe estimarse **FORMAL.**

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración de que la conducta en cuestión consistió en una omisión derivada de la elaboración del informe anual, por un error en el asiento de cantidades y que el mismo corresponde al año que se fiscaliza es decir dos mil siete, es dable concluir que se trata de una conducta singular.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, la falta en estudio sólo le es reprochable a Proyecto Ciudadano, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, se sostiene que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual se

considera que la falta en estudio sólo es capaz de afectar al interés general de la colectividad en su conjunto.

Finalmente, aunque existe un monto involucrado en la comisión de la falta por la cantidad de $7,475.00 (SIETE MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS 00/100 MN), debe hacerse hincapié en que la naturaleza de la irregularidad demerita la ponderación que debe darse a este hecho.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la obligación referente a preparar y presentar la balanza de comprobación anual y los estados financieros básicos, los cuales deberán formularse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde al ejercicio dos mil siete.

Es oportuno mencionar que durante el año mencionado en el párrafo que antecede no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con preparar y presentar la balanza de comprobación anual y los estados financieros básicos, los cuales deberán formularse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el tres de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/623/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, como ya ha sido mencionado en la acreditación de las irregularidades que, Proyecto Ciudadano no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

Acorde con lo antes mencionado, no se advierte que la aludida asociación política haya empleado simulaciones o *maquinaciones* para justificar dicha falta, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, *tuvieron plena vigencia* desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual fueron aprobados por este Órgano Colegiado.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de preparar y presentar la balanza de comprobación anual y los estados financieros básicos, los cuales deberán formularse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha *tenido plena vigencia desde* la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos

noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

Las conductas en examen afectan directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los *principios* de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no cumpla con la obligación de preparar y presentar la balanza de comprobación anual y los estados financieros básicos, los cuales deberán formularse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado plenamente el origen y destino de los recursos involucrados, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio,

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

no tuvieron la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que las omisiones en examen constituyen una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de preparar y presentar la balanza de comprobación anual y los estados financieros básicos de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera la fiscalizada de registrar sus ingresos y egresos e incluirlos en el Informe Anual, conforme lo indica la normatividad, por lo que en el presente caso aunque se sabe el origen y destino de los recursos involucrados dicha situación podría generar incertidumbre acerca de la forma en la que la Agrupación Política Local maneja los fondos recibidos y, por lo mismo, el destino que tuvieron.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta no supuso que los recursos involucrados hayan tenido un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Tomando en consideración que la infracción en examen consistió en que la Balanza de Comprobación no fue elaborada conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados, ahora denominados Normas de Información Financiera, es dable sostener que la comisión de esta infracción no supuso un beneficio económico a su favor.

***m)* Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.**

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad cuenta con certidumbre acerca del origen y destino final que tuvieron los recursos involucrados.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio,

debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlos; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad, en razón de no dar respuesta al oficio de observaciones subsistentes.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de las faltas concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Proyecto Ciudadano.

E. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **sexta** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **F)** del Considerando **DÉCIMO SEGUNDO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Proyecto Ciudadano no entregó las Declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes a dos mil siete, que debió presentar ante la Secretaria de Hacienda y Crédito Público.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

Con la conducta desplegada, la Agrupación Política Local transgrede lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que, las agrupaciones entregarán a la autoridad la documentación que les sea solicitada.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que la conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo a la obligación que le imponía la norma, referente al entregar la documentación que la autoridad electoral le solicite, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

administra la asociación política, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL.**

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Con relación a la irregularidad antes citada y tomando en consideración que el numeral 12.1 de los Lineamientos de Fiscalización dispone que las agrupaciones deberán entregar la documentación que les sea solicitada, es indudable que en la medida que esta autoridad observó la omisión por parte de Proyecto Ciudadano de entregar las declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes a dos mil siete existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es el resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Proyecto Ciudadano, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual se deduce que la falta en estudio sólo es capaz de afectar al interés general de la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la obligación se colma con la entrega de las declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes a dos mil siete, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a esa anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de entregar diversa documentación, cuando le sea requerida por esta autoridad, y no existe constancia que la omisión observada impactó en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el tres de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave

IEDF/UTEF/623/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el *Encargado del Despacho* de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la *normatividad aplicable*, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, como ya ha sido mencionado en la acreditación de las irregularidades que, Proyecto Ciudadano *no dio contestación, y por ende, no* vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, *ni recurrió a artilugios para* evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que *iniciara el* ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma claramente establece que la documentación deberá ser entregada a esta autoridad cuando la misma le sea solicitada, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éste deriva de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no exhiba las declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes a dos mil siete, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentren identificados, al menos en grado de presunción, el destino que tuvieron esos recursos, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucra la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar la documentación correspondiente cuando le fue solicitada, de conformidad con la indicación de la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la

forma en el que la Agrupación Política Local administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, cuyos efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una culposa, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k), constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituye un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad, en razón de no realizar manifestación alguna sobre la misma.

Ahora bien, es menester ponderar que los elementos señalados como atenuantes tienen el peso suficiente para estimar, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE**.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE,** llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera convicción de que una amonestación publica serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión e infracciones futuras.

Por tal motivo es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar no es naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Proyecto Ciudadano.

F. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **séptima** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **G)** del Considerando **DÉCIMO SEGUNDO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Proyecto Ciudadano no registró contablemente ni formuló las notas correspondientes a los estados financieros de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

Con la conducta desplegada, la Agrupación Política Local transgrede lo establecido en el numeral 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que, los bienes muebles e inmuebles que las Agrupaciones Políticas Locales tengan en comodato deberán registrarse en cuentas de orden y formularse las notas a los estados financieros.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que la conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, referente a registrar los bienes muebles e inmuebles que las tiene en comodato, en cuentas de orden y formular las notas a los estados financieros, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL.**

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Con relación a la irregularidad antes citada y tomando en consideración que el numeral 16.3 de los Lineamientos de Fiscalización dispone que los bienes muebles e inmuebles que las Agrupaciones Políticas Locales tengan en comodato deberán registrarse en cuentas de orden y formularse las notas a los estados financieros en la medida que esta autoridad electoral detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Proyecto Ciudadano, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, en virtud de que de las constancias que obran en autos, no se desprende el registro de los bienes muebles e inmuebles que la Agrupación Política Local tiene en comodato, en cuentas de orden y la respectiva formulación de las notas a los estados financieros, se sostiene que se trata de una falta que es el resultado de conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Proyecto Ciudadano, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual se deduce que la falta en estudio sólo es capaz de afectar al interés general de la colectividad en su conjunto respecto de cómo administran sus recursos las Agrupaciones Políticas Locales.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la irregularidad debió realizarse con el registro de los bienes muebles e inmuebles que la Agrupación Política Local tuvo en comodato durante el ejercicio fiscalizado, en cuentas de orden y formular las notas a los estados financieros, es claro que la omisión de la falta en estudio corresponde a dos mil siete.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año mencionado en el párrafo que antecede, no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de registrar en cuentas de orden los bienes muebles e inmuebles que tenga en comodato, así como formular las notas respectivas a los estados financieros, y no existe constancia que la omisión observada impactó en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el tres de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/623/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, como ya ha sido mencionado en la acreditación de las irregularidades que, Proyecto Ciudadano no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

907

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma claramente establece que los bienes muebles e inmuebles que las Agrupaciones Políticas Locales tengan en comodato deberán registrarse en cuentas de orden y formularse las notas respectivas a los estados financieros, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éste deriva de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no registre los bienes muebles e inmuebles que tenga en comodato en cuentas de orden y formule las notas respectivas a los estados financieros, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentren identificados, al menos en grado de presunción, el destino que tuvieron esos recursos, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucra la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada registrar los bienes muebles e inmuebles que tengan en comodato en cuentas de orden y formule las notas respectivas a los estados financieros, de conformidad con la indicación de la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

I) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio, la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el *desarrollo* del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, cuyos efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una culposa, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a) b) h), i) y k), constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, finalmente, es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad, en razón de no realizar manifestación alguna sobre la misma.

Ahora bien, tomando en consideración que a pesar de que en la comisión de la falta concurren una cantidad mayor de circunstancias atenuantes que agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **GRAVE.**

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por la norma trasgredida y, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que *Proyecto* Ciudadano administra y eroga los recursos que recibe, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

Lo anterior, no significa que esta autoridad esté en posibilidad de graduar la falta como particularmente grave, toda vez que se dejaría de lado el principio retributivo que se persigue con la imposición de la pena, en la medida de que

habría una desproporción entre la trascendencia que al final de cuentas, tuvo la irregularidad y el ejercicio de esa facultad punitiva.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que la norma trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por la norma violada y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de la disposición, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio será sancionada en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

G. En seguida, esta autoridad se ocupará de la **primera** irregularidad cuya comisión quedó acreditada en el inciso **A)** del Considerando **DÉCIMO SEGUNDO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que existe una diferencia por el importe de $70,155.04 (SETENTA MIL CIENTO CINCUENTA

Y CINCO PESOS 04/100 MN) entre la balanza de comprobación al treinta y uno de diciembre de dos mil siete y el informe anual presentados por la Agrupación Política Local, así como un error aritmético en el saldo final del citado informe anual, por lo que el formato IA de Agrupaciones fue llenado de manera incorrecta.

a) *Tipo de infracción.*

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en estudio transgrede el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismo que establece que, las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar a la Comisión, a través de la autoridad electoral, el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Asimismo, la Agrupación Política Local con su omisión vulnera lo establecido en el numeral 10.1 de los Lineamientos antes citados, mismo que en la parte a interés establece que el informe anual sobre el origen y destino de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales se deberá ajustar a los formatos IA-Agrupaciones.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil,

con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la *obligación que se desprende a contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las *resoluciones y acuerdos* que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

En atención a que la conducta en que incurrió la infractora se tradujo en una omisión que transgrede el esquema normativo vigente para la vigilancia y fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, esta autoridad estima que la falta en estudio, debe calificarse como **SUSTANTIVA**, ya que existe un incumplimiento liso y llano a una disposición que tiene como fin transparentar el manejo de los recursos de las asociaciones políticas, lo cual, en concepto de esta autoridad, impide tener certeza en cuanto al origen y manejo que tuvieron en realidad los fondos involucrados.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración de que la conducta en cuestión consistió en que existe una diferencia entre la balanza de comprobación al treinta y uno de diciembre de dos mil siete y el informe anual presentados por la Agrupación Política Local, así como un error aritmético en el saldo final del citado informe anual, por lo que el formato IA de Agrupaciones fue llenado de manera

incorrecta es evidente que la Agrupación Política Local cometió el mismo número de conductas.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Proyecto Ciudadano, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, se sostiene que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual se considera que la falta en estudio sólo es capaz de afectar al interés general de la colectividad en su conjunto.

Finalmente, existe un monto involucrado en la comisión de la falta por la cantidad de $70,155.04 (SETENTA MIL CIENTO CINCUENTA Y CINCO PESOS 04/100 MN).

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de esta obligación debía efectuarse durante la fiscalización del ejercicio dos mil siete, es claro que la falta en examen corresponde al referido ejercicio.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación

ciudadana, razón por la cual la falta en estudio no tuvo vigencia durante el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio guarda relación con el modo y forma en que la fiscalizada debía reportar en el informe anual los ingresos y egresos que realizó durante el ejercicio dos mil siete; adicionalmente, existe un error aritmético entre el saldo final del citado informe anual, por lo que el formato IA de Agrupaciones fue llenado de manera incorrecta, por lo que no existe constancia que las omisiones observadas impactaron en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esas conductas se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas por ésta para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada en su informe anual que presentó el tres de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dichas omisiones fueron comunicadas a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/623/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, como ya ha sido mencionado en la acreditación de las irregularidades que, Proyecto Ciudadano no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

Asimismo, ya que la disposición violada con la omisión en que incurrió el infractor, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que hubiera sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

De igual manera, en vista que la norma trasgredida establece claramente la forma en que la Agrupación Política Local debió entregar su informe anual reportando la totalidad de sus ingresos, así como su empleo y aplicación, por lo tanto, Proyecto Ciudadano tenía total facilidad para ajustar su conducta a las pautas que le imponían esas disposiciones legales.

j) Intencionalidad del infractor.

Al respecto, esta autoridad estima que la agrupación política infractora se abstuvo de manera premeditada, desarrollar o aplicar un procedimiento tendente al cumplimiento de las disposiciones normativas trasgredidas, lo que deriva que la actuación omisiva de la infractora tenga un carácter doloso.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no aclare el monto derivado de la balanza de comprobación que debería corresponder a lo reportado en el informe anual del ejercicio dos mil

siete, así como la forma en que se debía reportar el saldo final del citado informe anual mediante los formatos correspondientes, llevan a la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucra la irregularidad en estudio, por lo que la misma se tomará en consideración, resaltándose como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación al dispositivo legal que le imponía una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de entregar la balanza de comprobación en concordancia con el informe anual presentado en dos mil siete, así como llenar los formatos de conformidad con los rubros previamente establecidos, lo que es susceptible de generar total incertidumbre acerca de la forma en que la Agrupación Política Local obtuvo, manejó los fondos involucrados y el destinó final de los mismos.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que la incertidumbre acerca del origen, manejo y destino final de los fondos involucrados, tiene como consecuencia una afectación al erario cuantificable en la misma proporción a la cantidad por la que la infractora no aclaró la diferencia de $70,155.04 (SETENTA MIL CIENTO CINCUENTA Y CINCO PESOS 04/100 MN) monto determinado entre la balanza de comprobación y el informe anual entregado a la autoridad en dos mil siete.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Tomando en consideración que el efecto de la omisión en que incurrió la Agrupación Política Local fiscalizada, se tradujo en que no aclaró la diferencia por la cantidad de $70,155.04 (SETENTA MIL CIENTO CINCUENTA Y CINCO PESOS 04/100 MN), determinada entre lo reportado en balanza de comprobación y lo reportado en su informe anual debe estimarse que existe un beneficio económico a su favor que corresponde a esa cantidad.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracció de mérito carecen de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad carece de certidumbre acerca del origen y destino final que tuvieron los fondos involucrados, en razón de que Proyecto Ciudadano se abstuvo de dar cumplimiento a lo que le ordenaban las normas transgredidas.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos d), e), f), g), y m) constituyen atenuantes a las infracciones en estudio, debido a que demuestran que se trata de una conducta singular y aislada, cuyos efectos se constriñen al dos mil siete y al ámbito del Distrito Federal, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), c), h, i), j), k), l), y n) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión sustantiva y dolosa, que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; que demuestran una persistente inobservancia de las normas transgredidas, *así como que* constituyeron un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, produjeron una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, que existe incertidumbre del origen y destino de los montos involucrados, que hubo beneficio económico obtenido por la infractora, finalmente, es de hacer notar la falta de disposición de la agrupación para subsanar la falta, en razón de no realizar manifestación alguna sobre la irregularidad en estudio.

Ahora bien, aun y cuando concurren un conjunto mayoritariamente de circunstancias que agravan la comisión de esta falta y que justificaría fuera calificada como particularmente grave, es menester ponderar también que los elementos señalados como atenuantes tienen el peso suficiente para estimar,

en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, que la irregularidad en estudio sea graduada como **GRAVE.**

En efecto, las agravantes que concurren en estas infracciones, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, y la incertidumbre del destino del monto involucrado, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Proyecto Ciudadano recibe, registra y soporta sus egresos, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que la norma trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por las normas violadas y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tales disposiciones, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio serán sancionadas en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

H. En seguida, esta autoridad se ocupará de la **cuarta** irregularidad cuya comisión quedó acreditada en el inciso **D)** del Considerando **DÉCIMO SEGUNDO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano destinó las prerrogativas recibidas durante el año dos mil siete por la cantidad de $63,800.00 (SESENTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS PESOS 00/100 MN) a fines distintos a los consignados en el Código Electoral del Distrito Federal.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que las normas trasgredidas le imponían a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en estudio constituye una violación al artículo 24 fracción II, inciso f) Código Electoral del Distrito Federal el cual señala que, las asociaciones políticas disfrutarán de las prerrogativas y recibirán el financiamiento público para la elaboración de publicaciones y la operación de un centro de formación política.

Asimismo, la conducta en estudio constituye de manera general un incumplimiento a la obligación que tienen las asociaciones políticas de aplicar su financiamiento público de acuerdo con las disposiciones del Código local

en la materia, tal y como se advierte del artículo 25, inciso l) del mencionado Ordenamiento.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso a) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las obligaciones, o por cualquier medio violen las prohibiciones y demás disposiciones aplicables de ese Código, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones del ordenamiento legal de la materia.

c) Naturaleza de la infracción.

En atención a que la conducta en que incurrió la infractora se tradujo en una omisión que transgrede el esquema normativo vigente para la vigilancia y fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que utilizó el financiamiento público para fines diversos a los dispuestos en el Código Electoral del Distrito Federal, por tanto, esta autoridad estima que la presente falta, debe calificarse como **SUSTANTIVA**, ya que existe un incumplimiento liso y llano a una disposición que tiene como fin transparentar el manejo de los recursos de las asociaciones políticas, al destinarse a actividades contrarias al marco legal.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración de que la conducta en cuestión consistió en una omisión que persistió desde el primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil siete, de dos mil siete, es decir, en la totalidad de la duración del

ejercicio correspondiente al año que se fiscaliza, se concluye que se trata de una conducta singular.

En vista de que en el presente caso no se encuentra acreditado que el instituto político haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, se debe precisar que se trata de una falta que es el resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a la *Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano*, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual se considera que la falta en estudio afecta únicamente al interés general de la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dado que la Agrupación Política Local presentó constancias de la cuales se desprende que la cantidad de $63,800.00 (SESENTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS PESOS 00/100 MN), fue utilizada para el pago de servicios personales amparados con recibos de reconocimientos por actividades políticas por concepto de asesoría, apoyo secretarial, mensajería y gestión, dicha cantidad debe considerarse como monto involucrado.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de esta obligación era de tracto sucesivo durante el transcurso del año dos mil siete, es claro que la falta en examen corresponde a la misma duración del referido ejercicio.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la falta en estudio no tuvo vigencia durante el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la obligación que el fiscalizado inobservó implicaba que destinara una parte de su financiamiento para la elaboración de publicaciones y la operación de un centro de formación pública, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas por ésta para revisar y verificar la información reportada por el Agrupación Política Local fiscalizada en su informe anual que presentó el tres de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/623/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, como ya ha sido mencionado en la acreditación de las irregularidades que, Proyecto Ciudadano no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas con la omisión en que incurrió el infractor, han tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que hubieran sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

De igual manera, en vista que las normas trasgredidas establecen con claridad los rubros a los que deben ser destinados los fondos proporcionados por este Instituto Electoral local por concepto de financiamiento público, esto es, que dicho financiamiento debe ser consignado a la elaboración de las publicaciones y la operación del centro de formación política, por lo que se deduce que Proyecto Ciudadano tenía total facilidad para ajustar su conducta a las pautas que le imponían esas disposiciones legales.

j) Intencionalidad del infractor.

Al respecto, esta autoridad estima que la agrupación política infractora se abstuvo de manera premeditada, desarrollar o aplicar un procedimiento tendente al cumplimiento de las disposiciones normativas trasgredidas, lo que deriva que la actuación omisiva de la infractora tenga un carácter doloso.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no destine los recursos que recibe por concepto de financiamiento público para la elaboración de publicaciones, así como para el sostenimiento de un centro de formación política, es inconcuso que Proyecto Ciudadano no estuvo en capacidad de desarrollar esas actividades, en perjuicio de sus militantes y simpatizantes, como de la opinión pública para un mejoramiento de la cultura democrática de la Ciudad.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de destinar los recursos otorgados por el Instituto Electoral del Distrito Federal para la elaboración de publicaciones, así como para el sostenimiento de un centro de formación política, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que el monto involucrado por el importe de $63,800.00 (SESENTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS PESOS 00/100 MN), tiene como efecto una afectación al erario cuantificable en la misma proporción a la cantidad que la infractora debió destinar para el cumplimiento de la obligación que le imponían las normas transgredidas.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Tomando en consideración de que el efecto de la omisión en que incurrió el *infractor, se tradujo en que* dejó de destinar el importe de $63,800.00 (SESENTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS PESOS 00/100 MN), para los fines establecidos en la normatividad, debe estimarse que existe un beneficio económico en favor de la infractor que corresponde a dicha cantidad.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad tiene certidumbre acerca del destino final que tuvieron los fondos involucrados, ya que los documentos con que se cometió la conducta, permiten establecer que las personas a quienes se les pagó los servicios señalados por la agrupación fiscalizada, recibieron los recursos involucrados.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos d), e), f), g), y m) constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una conducta singular y aislada, cuyos efectos se constriñen al dos mil siete y al ámbito del Distrito Federal, que fue fácilmente

advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), c), h, i), j), k), l), y n) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión sustantiva y dolosa, que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; que demuestran una persistente inobservancia de las normas transgredidas, así como que constituyeron un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, que existe incertidumbre del destino del monto involucrado, que hubo un beneficio económico obtenido por la infractora, finalmente, es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad en razón de no haber vertido manifestación alguna sobre la misma.

Ahora bien, aun y cuando concurren un conjunto mayoritariamente de circunstancias que agravan la comisión de esta falta y que justificaría que ésta fuera calificada como particularmente grave, es menester ponderar que los elementos señalados como atenuantes tienen el peso suficiente para estimar, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, que la irregularidad en estudio sea graduada como **GRAVE.**

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, y la incertidumbre del destino del monto involucrado, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Proyecto Ciudadano

registra y soporta sus egresos, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que las normas trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por las normas violadas y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tales disposiciones, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio será sancionada en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

CUADRAGÉSIMO SEXTO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y

confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **UNIÓN CIUDADANA EN ACCIÓN.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **DÉCIMO TERCERO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de la **segunda** irregularidad cuya comisión quedó acreditada en el inciso **B)** del Considerando ***DÉCIMO TERCERO*** en esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Unión Ciudadana en Acción no presentó la documentación soporte del criterio de valuación utilizado en los recibos de aportaciones en especie por un importe de $6,900.00 (SEIS MIL NOVECIENTOS PESOS)

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponían a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión constituye una violación al numeral 5.3 que determina que los ingresos por donaciones de bienes muebles deberán registrarse conforme a su valor comercial, el cual será determinado de la siguiente forma: a) Si se

cuenta con la factura correspondiente del bien aportado, se registrará el valor consignado en tal documento. b) Si no cuenta con la factura del bien aportado, la Agrupación Política Local determinará, a través de por lo menos tres cotizaciones de diferentes proveedores, el valor promedio para su registro contable.

Ahora bien, es importante señalar que los *Lineamientos en materia de* Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que la conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral Local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las Asociaciones Políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a que debía presentar la documentación soporte del criterio de valuación del bien que recibió en especie, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la Asociación Política, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL.**

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 5.3 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que por las donaciones en especie debera registrase conforme a su valor comercial, el cual será determinado si se cuenta con la *factura correspondiente* del bien aportado, consignándose el costo que en ésta se encuentre, y en caso de no contar con ella se determinara el valor promedio con base en tres cotizaciones de diferentes proveedores.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, en virtud de que de las constancias que integran el expediente, es dable sostener que se trata de una falta con resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Unión Ciudadana en Acción, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha Asociación Política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, aunque existe un monto involucrado en la comisión de la falta que importa la cantidad de de $6,900.00 (SEIS MIL NOVECIENTOS PESOS 00/100 MN) debe hacerse hincapié en que la naturaleza de la irregularidad demérita la ponderación que debe darse a este hecho.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la obligación debía cumplirse al momento de la emisión de los recibos de aportaciones en especie durante el ejercicio de dos mil siete, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde al referido espacio temporal.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por lo cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar la documentación con la cual determine el valor comercial de los bienes muebles que recibió en especie, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave

IEDF/UTEF/624/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades, que Unión Ciudadana en Acción no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida Asociación Política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma

trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad la forma en cómo se determinara el valor comercial de registro de los bienes muebles que reciban en especie las Agrupaciones Políticas Locales, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éste deriva de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no presentó la documentación con la cual determinó el valor comercial a registrar del bien mueble que recibió, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentren identificados, al menos en grado de presunción, el destino que tuvieron esos recursos, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucra la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral Local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a al precepto legal.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar la documentación correspondiente para la acreditar la valuación de los bienes recibidos, conforme le indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta no supuso que los recursos involucrados hayan tenido un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

En atención a las circunstancias antes descritas, y en virtud de que Unión Ciudadana en Acción contabilizó la suma involucrada, es dable sostener que no se actualiza un beneficio económico en favor de la agrupación infractora.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad cuenta el menos en grado de presunción con certidumbre acerca del destino final que tuvieron los recursos involucrados ya que de las constancias de autos no se deriva que tuvieron un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de la obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlos; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad,

finalmente, es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral Local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Unión Ciudadana en Acción.

B. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **cuarta** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **D)** del Considerando **DÉCIMO TERCERO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción no presentó las tres cotizaciones actualizadas, para determinar el costo promedio del bien inmueble que tiene en comodato, por el cual registró un importe de $36,000.00 (TREINTA Y SEIS MIL PESOS 00/100 MN).

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión constituye una violación al numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual en la parte que interesa, señala que, para determinar el valor de registro de los bienes muebles e inmuebles que las agrupaciones políticas tengan en comodato, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes realizadas por la Agrupaciones Políticas Locales.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que la conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende *a contrario*

sensu del artículo 368 inciso b) del Código Electoral Local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las Asociaciones Políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral Local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo a la obligación que le imponía la norma, respecto a que debía registrar contablemente el valor del bien inmueble que ocupa en comodato con base al costo promedio de tres cotizaciones recientes, *la omisión en estudio no arroja que esta autoridad* electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, *la irregularidad en examen debe* estimarse **FORMAL.**

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Por lo que hace a esta irregularidad, visto que el numeral 5.2 de los Lineamientos de Fiscalización antes invocado exige que el registro contable del valor del bien se realice con base en tres cotizaciones recientes, es indudable que en la medida en que la agrupación no realizó de esa forma el registro, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se hayan desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta cuyo resultado es una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Unión Ciudadana en Acción, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha Asociación Política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, aunque existe un monto involucrado en la comisión de la falta que importa la cantidad de $36,000.00 (TREINTA Y SEIS MIL PESOS 00/100 MN), debe hacerse hincapié en que la naturaleza de la irregularidad demerita la ponderación que debe darse a este hecho.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que las cotizaciones corresponden para determinar el valor del inmueble que ocupó la Agrupación Política Local en el ejercicio de dos mil siete, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde al referido espacio temporal.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de registrar contablemente el valor del inmueble que

ocupó con base en tres cotizaciones, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/624/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte

atinente a la acreditación de las irregularidades que, Unión Ciudadana en Acción no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar las cotizaciones de los bienes inmuebles que tienen en comodato, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos

noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a la disposición que prevé la obligación desatendida por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que *éste deriva de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos*, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la *norma trasgredida*, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, *administración y destino de los recursos* que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local no haga el registro contable con base en el valor promedio de tres cotizaciones, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentren identificados, al menos en grado de presunción, el *destino* que tuvieron sus recursos, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucran la irregularidad en estudio, no tuvieron la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 *párrafo segundo del Código Electoral local.*

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento al precepto legal.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de determinar el valor promedio con base en tres cotizaciones, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las Asociaciones Políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta no supuso que los recursos involucrados hayan tenido un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

En atención a las circunstancias antes descritas, y en virtud de que Unión Ciudadana en Acción contabilizó la suma involucrada, es dable sostener que no se actualiza un beneficio económico en favor de la agrupación infractora.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carecen de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad cuenta el menos en grado de presunción con certidumbre acerca del destino final que tuvieron los recursos involucrados ya que de las constancias de autos no se deriva que tuvieron un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre

del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de la obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlos; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, finalmete es oportuno destacar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral Local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Unión Ciudadana en Acción.

C. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **tercera** omisión quedó acreditada en el inciso **C)** del Considerando **DÉCIMO TERCERO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción no presentó a esta autoridad electoral la siguiente documentación: Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, un ejemplar de cada una de las publicaciones trimestrales correspondientes a dos mil siete. Estado de Resultados y Balanza de comprobación anual que contengan todas las cuentas aún en ceros.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión constituye una violación al numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual en la parte que interesa, señala

que, las agrupaciones deberán entregar la documentación que les sea solicitada.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que la conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral Local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las Asociaciones Políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral Local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a que debía presentar la documentación que le fue requerida, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la Asociación Política, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Por lo que hace a esta irregularidad, visto que el numeral 12.1 de los Lineamientos de Fiscalización antes invocado exige que presenten la documentación que les sea requerida, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por la referida Agrupación Política Local, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se hayan desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta cuyo resultado es una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Unión Ciudadana en Acción, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha Asociación Política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que la documentación requerida a la Agrupación Política Local corresponde a la utilizada en el ejercicio de dos mil siete, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde al referido espacio temporal.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación *ciudadana, razón por* la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar la documentación que le sea requerida por esta autoridad electoral, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/624/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades que, Unión Ciudadana en Acción no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida Asociación Política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales entregaran a esta autoridad electoral la documentación que le sea requerida, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a la disposición que prevé la obligación desatendida por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éste deriva de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no presente la documentación que se le requirió, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentren identificados, al menos en grado de presunción, el destino que tuvieron sus recursos, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucra la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento al precepto legal.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar en tiempo y forma la documentación correspondiente, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las Asociaciones Políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carecen de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, cuyos efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal, que fue fácilmente

advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h, i) y k), constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de la obligación que le impone las disposición legal a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituye un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad, en razón de no realizar manifestación alguna sobre la misma.

Ahora bien, tomando en consideración que a pesar de que en la comisión de la falta concurren una cantidad mayor de circunstancias atenuantes que agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **GRAVE**.

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas y, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción

administra y eroga los recursos que recibe, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

Lo anterior, no significa que esta autoridad esté en posibilidad de graduar la presente falta como particularmente grave, toda vez que se dejaría de lado el principio retributivo que se persigue con la imposición de la pena, en la medida de que habría una desproporción entre la trascendencia que al final de cuentas, tuvo la irregularidad y el ejercicio de esa facultad punitiva.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que las normas trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por la norma violada y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tal disposición, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio será sancionada en términos del inciso a) del

numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

D. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **quinta,** cuya comisión quedó acreditada en el apartado **E)** del considerando **DÉCIMO TERCERO,** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción no llevó a cabo la edición de publicaciones mensuales.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, toda vez que la norma que trasgredió a través de esa conducta, le exigía una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violados.

La omisión que incurrió la Agrupación Política Local fiscalizada, trasgredió lo dispuesto por el artículo 25, inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal, el cual señala que cada Asociación Política deberá editar por lo menos una publicación mensual.

Asimismo, la conducta en estudio constituye de manera general un incumplimiento a la obligación que tienen las Asociaciones Políticas de aplicar su financiamiento público de acuerdo con las disposiciones del Código Electoral Local, tal y como se advierte del artículo 25, inciso l) del mencionado Ordenamiento.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tienen como resultado la inobservancia a la obligación que se desprende *a contrario sensu* del artículo 368, inciso a), del Código Electoral Local, habida cuenta que dichos numerales prevén que las sociaciones políticas serán sancionadas, con

independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las obligaciones o por cualquier medio violen las prohibiciones y demás disposiciones del Código Electoral local.

c) Naturaleza de la infracción.

En atención a que la conducta en que incurrió el infractor se tradujo en que dejara de destinar una cantidad de su financiamiento público a un fin determinado que le exigía la primera de las normas trasgredidas, esta autoridad estima que la presente falta debe calificarse como **SUSTANTIVA**, ya que existe un incumplimiento liso y llano a una disposición que tiene como fin transparentar el destino de los recursos de las asociaciones políticas, lo cual, en concepto de esta autoridad, impide tener certeza en cuanto al destino que tuvieron en realidad los fondos que debían afectarse a este fin, pues la Agrupación Política Local recibió las ministraciones correspondientes al financiamiento público de los meses de enero a julio de dos mil siete.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que la norma trasgredida impone la obligación de realizar ediciones mensuales y trimestrales, y que la omisión persistió en la totalidad del ejercicio correspondiente al año que se fiscaliza, es sable concluir que se trata de doce conductas singulares.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, se considera que se trata de una falta que es el resultado de una serie de doce conductas inconexas entre sí.

Por su parte, la falta en estudio sólo le es reprochable a la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha Asociación Política.

Acorde con lo antes señalado, no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, consecuentemente que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

De igual manera, no es factible establecer un monto involucrado dado que la obligación podía ser cubierta erogando un margen discrecional del financiamiento.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de esta obligación era de tracto sucesivo durante el transcurso del año dos mil siete, es claro que la falta en examen corresponde a la misma duración del referido ejercicio.

Es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la falta en estudio no tuvo vigencia durante el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista de que la obligación que el fiscalizado inobservó implicaba que destinara una parte de su financiamiento para la edición de una publicación mensual de divulgación, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito de esta entidad.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas por ésta para revisar y verificar la información reportada por la agrupación fiscalizada en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Tal y como se razonó en la parte atinente del considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de la irregularidad, dicha omisión fue comunicada al infractor mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/624/2008 de dieciocho de agosto de dos mil ocho.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades que, Unión Ciudadana en Acción no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida Asociación Política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo *prescrito por* las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que el fiscalizado tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas con la omisión en que incurrió el infractor, han tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

De igual manera, en vista que la primera de las normas infringidas establece con claridad la forma en que el fiscalizado podía dar cumplimiento a la obligación trasgredida, esto es, precisa las características y temporalidad de las publicaciones que debían hacerse, es indudable que la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción tenía total facilidad para ajustar su conducta a las pautas que le imponían esas disposiciones legales.

j) Intencionalidad del infractor.

Al respecto, esta autoridad estima que la asociación política infractora se abstuvo de manera premeditada, a desarrollar o aplicar un procedimiento

tendente al cumplimiento de las disposiciones normativas trasgredidas, lo que deriva que la actuación omisiva de la infractora tenga un carácter doloso.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que el hecho consistente en que la infractora no hubiera destinado la parte correspondiente de su financiamiento público para actividades ordinarias permanentes, para la edición de una publicación mensual, trae como consecuencia que dicho agrupación política al no haber desarrollado esa actividad, le causa perjuicio tanto a sus militantes y simpatizantes, como a la opinión pública dejando de cumplir con el objetivo de la norma que es el mejoramiento de la cultura democrática de la Ciudad.

De igual modo, se estima que la conducta en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3°, párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que su conducta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuenta, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que la omisión de la fiscalizada a destinar esa parte de su financiamiento a una determinada finalidad establecida dentro del marco legal, genera total incertidumbre en cuanto al manejo de esos fondos y, por lo mismo, al destino final que tuvieron.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha conducta constituye una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las Asociaciones Políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, la incertidumbre acerca del destino final de los fondos involucrados, trae como consecuencia la afectación al erario cuantificable en la misma proporción a la cantidad que el infractor debió destinar para dar cumplimiento a la obligación que le imponían las normas trasgredidas.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Tomando en consideración de que el efecto de la omisión en que incurrió el infractor, se tradujo en que dejó de destinar un monto para la edición de una publicación mensual que le exigía la norma, que no es cuantificable en la medida de que no hay un monto involucrado.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En vista que los efectos de la falta en estudio se contraen al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se preciso, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la falta en estudio carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad carece de certidumbre acerca del destino final que tuvieron los fondos involucrados, en razón de que

la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción se abstuvo de afectarlos para el fin que le ordenaban las disposiciones legales trasgredidas.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos d), e), f), g), y m) constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una conducta singular y aislada, cuyos efectos se constriñeron al dos mil siete y al ámbito del Distrito Federal, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), c), h, i), j), k), l), y n), constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión sustantiva y dolosa, que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; que demuestran una persistente inobservancia de las normas transgredidas, así como que constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, produjeron una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, que existe incertidumbre del destino de los recursos obtenidos por la agrupación, que respecto al beneficio económico no es cuantificable en la medida de que no hay un monto involucrado, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la agrupación para subsanar la falta, en razón de no realizar manifestación alguna sobre la irregularidad en estudio.

Ahora bien, aun y cuando concurren un conjunto mayoritariamente de circunstancias que agravan la comisión de esta falta y que justificarían fueran

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

calificadas como particularmente graves, es menester ponderar también que los elementos señalados como atenuantes tienen el peso suficiente para estimar, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, que la irregularidad en estudio sea graduada como **GRAVE.**

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, y la incertidumbre del destino de los recursos que percibió, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Unión Ciudadana en Acción maneja sus recursos, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral Local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que las normas trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por las normas violadas y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la agrupación Unión Ciudadana en Acción, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tales disposiciones, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio será sancionada en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

CUADRAGÉSIMO SÉPTIMO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **UNIÓN NACIONAL INTERDISCIPLINARIA DE CIUDADANOS EN EL DISTRITO FEDERAL.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **DÉCIMO CUARTO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **tercera** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **C)** del Considerando **DÉCIMO CUARTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en

el Distrito Federal no presentó las tres cotizaciones actualizadas, para determinara el costo promedio del bien inmueble que tiene en comodato.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión constituye una violación al numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual en la parte que interesa, señala que, para determinar el valor de registro de los bienes muebles e inmuebles que las agrupaciones políticas tengan en comodato, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes realizadas por la Agrupaciones Políticas Locales.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que la conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral Local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las Asociaciones Políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos

que emita este Instituto Electoral Local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a que debía registrar contablemente el valor del bien inmueble que ocupa en comodato con base al costo promedio de tres cotizaciones recientes, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la Asociación Política, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL.**

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Por lo que hace a esta irregularidad, visto que el numeral 5.2 de los Lineamientos de Fiscalización antes invocado exige que el registro contable del valor del bien se realice con base en tres cotizaciones recientes, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esa obligación, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se hayan desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta cuyo resultado es una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal, habida

cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha Asociación Política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que las cotizaciones sirven para determinar el valor del inmueble que ocupó la Agrupación Política Local en el ejercicio dos mil siete, es claro que *la omisión en que se tradujo la comisión* de la falta en estudio corresponde al referido espacio temporal.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de registrar contablemente el valor del inmueble que ocupó con base en tres cotizaciones y no existe constancia que su omisión impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/625/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades que, Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar las cotizaciones de los bienes inmuebles que tengan en comodato, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a la disposición que prevé la obligación desatendida por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éste deriva de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta *directamente los intereses* tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los *principios de transparencia* y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local no haga el registro contable con base en el valor promedio de tres cotizaciones, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentren identificados, *al menos* en grado de presunción, el destino que tuvieron sus recursos, llevan a la conclusión de que la afectación *a esos principios, a través* de la conducta que involucran la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse *como un dato relevante.*

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento al precepto legal.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de determinar el valor promedio con base en tres cotizaciones, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las Asociaciones Políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta no supuso que los recursos involucrados hayan tenido un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal.

I) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

En atención a las circunstancias antes descritas, y en virtud de que Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal contabilizó la suma involucrada, es dable sostener que no se actualiza un beneficio económico en favor de la agrupación infractora.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carecen de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad cuenta el menos en grado de presunción con certidumbre acerca del destino final que tuvieron los recursos involucrados ya que de las constancias de autos no se deriva que tuvieron un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar las infracciones y su correspondiente sanción, en virtud de que denotan la falta de cuidado en el cumplimiento de la obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlos; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, finalmente es de hacer notar la falta de disposición de la agrupación para subsanar la irregularidad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral Local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal.

B. En seguida, esta autoridad *se ocupará de la irregularidad* **primera** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **A)** del Considerando **DÉCIMO CUARTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal no presentó a esta autoridad electoral la siguiente documentación: Estados de cuenta correspondiente a los meses de septiembre y octubre, documento que señale las firmas autorizadas para el manejo de cuentas bancarias. Adicionalmente, el detalle del pasivo no contiene los requisitos establecidos en la normatividad como son montos, nombres, conceptos y fechas.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que las normas trasgredidas le imponían a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión constituye una *violación al numeral* 1.2 de los Lineamientos para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que regula que, los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuentas respectivos y remitirse al Instituto, con las firmas autorizadas de los funcionarios facultados para ello, como anexo de los informes anuales, o cuando éste lo solicite, o lo establezcan los presentes lineamientos.

Por su parte el numeral 10.2 de los Lineamientos invocados señalan que en caso de resultar saldo acreedor, se integrará detalladamente el pasivo, con mención de montos, nombres, conceptos y fechas.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que las conductas también tienen como *resultado la inobservancia* de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral Local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las *Asociaciones Políticas serán* sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a que debía presentar la documentación relativa a sus estados de cuenta bancarios, así como de requisitar debidamente el detalle del pasivo, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL**.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Por lo que hace a esta irregularidad, visto que el numeral 1.2 le imponía a la agrupación política fiscalizada la obligación de presentar adjunto al informe anual la documentación correspondiente a estados de cuenta bancarios, así como presentar las firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias; y que el numeral 10.2 imponía la obligación a la agrupación infractora de requisitar debidamente el Detalle del Pasivo, por tanto, al no cumplir con esta obligaciones, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

No obstante lo anterior, cabe advertir que se trata de conductas singulares en la medida de que cada una de ellas supone por sí misma una violación individual a los preceptos legales invocados en el apartado correspondiente.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se hayan desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta cuyo resultado es una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

CGP.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que los estados de cuenta bancarios de los meses de septiembre y octubre así como la tarjeta de firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias que debió presentar la Agrupación Política Local corresponden al ejercicio de dos mil siete, misma situación que presenta el Detalle del Pasivo, es claro que las omisión en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde al referido espacio temporal.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar la documentación adjunta al Informe anual, así como requisitar debidamente el detalle del pasivo y no existe constancia que la omisión impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la

Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dichas omisiones fueron comunicadas a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/625/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades que, Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de las obligaciones que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales entregaran a esta autoridad electoral los estados de cuenta y la documentación correspondiente a las firmas autorizadas para el manejo mancomunado de las cuentas bancarias, así como los requisitos que debe colmar el detalle del pasivo, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevé las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de esos injustos electorales se advierten que derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

Las conductas en examen afectan directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no presente la documentación bancaria referida, así como no requisite debidamente el detalle del pasivo, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentren identificados, al menos en grado de presunción, el destino que tuvieron sus recursos, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de las conductas que involucran las irregularidades en estudio, no tuvieron la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que las omisiones en examen constituyen una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral Local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, las omisiones de la agrupación fiscalizada se traducen en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe las omisiones de la fiscalizada de presentar en forma la documentación bancaria correspondiente, así como requisitar el detalle del pasivo, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dichas omisiones constituyen únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las Asociaciones Políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que las faltas en estudio no involucran recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, de una conducta singular y aislada, cuyos efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k), constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponían las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituye un obstáculo para el

ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad, en razón de no realizar manifestación alguna sobre la misma.

Ahora bien, tomando en consideración que a pesar de que en la comisión de la falta concurren una cantidad mayor de circunstancias atenuantes que agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **GRAVE**.

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas y, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal administra y eroga los recursos que recibe, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

Lo anterior, no significa que esta autoridad esté en posibilidad de graduar la presente falta como particularmente grave, toda vez que se dejaría de lado el principio retributivo que se persigue con la imposición de la pena, en la medida de que habría una desproporción entre la trascendencia que al final de cuentas, tuvo la irregularidad y el ejercicio de esa facultad punitiva.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que las normas trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por las normas violadas y las conductas desplegadas por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tal disposición, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio será sancionada en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

C. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **segunda,** omisión quedó acreditada en el inciso **B)** del Considerando **DÉCIMO CUARTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal no presentó a esta autoridad electoral la balanza de comprobación anual.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión constituye una violación al numeral 12.1 de los *Lineamientos del* Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, *el cual en la parte que interesa, señala* que, las agrupaciones deberán entregar la documentación que les sea solicitada.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que la conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral Local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las Asociaciones Políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral Local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a que debía presentar la documentación que le fue requerida,

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la Asociación Política, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL.**

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Por lo que hace a esta irregularidad, visto que el numeral 12.1 de los Lineamientos de Fiscalización antes invocado exige que presenten la documentación que les sea requerida, es indudable que en la medida que esta autoridad le requirió la documentación referida a la Agrupación Política Local, por tanto, al no cumplir con esta obligación, existe una conducta desplegada por la infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se hayan desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta cuyo resultado es una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha Asociación Política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

CGP.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que la documentación requerida a la Agrupación Política Local corresponde a la que ocupó en el ejercicio de dos mil siete, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde al referido espacio temporal.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar la documentación que le sea requerida por esta autoridad electoral, y no existe constancia que la omisión impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de

notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/625/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades, que Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida Asociación Política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían la norma

trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales entregaran a esta autoridad electoral la documentación que le sea requerida, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a la disposición que prevé la obligación desatendida por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éste deriva de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la *plena vigencia de los* principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada *no presente* la documentación que se le requirió, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus *recursos;* empero, el hecho de que se encuentren identificados, al menos en grado de presunción, el destino que tuvieron sus recursos, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucra la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral Local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que ésta esté soportada en una *motivación que* le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento al precepto legal.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar en tiempo y forma la documentación correspondiente, lo que es susceptible de generar

incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las Asociaciones Políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carecen de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, de una conducta singular y aislada, cuyos efectos se constriñen al ejercicio dos mil siete y al ámbito del Distrito Federal, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k), constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituye un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, *asimismo, se trata de una* conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad, en razón de no realizar manifestación alguna sobre la misma.

Ahora bien, tomando en consideración que a pesar de que en la comisión de la falta concurren una cantidad mayor de circunstancias atenuantes que agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida

proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **GRAVE.**

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas y, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un *desorden administrativo en la* forma en que la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de *Ciudadanos* en el Distrito Federal administra y eroga los recursos que recibe, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

Lo anterior, no *significa que esta autoridad* esté en posibilidad de graduar la presente falta como particularmente grave, toda vez que se dejaría de lado el principio retributivo que se persigue con la imposición de la pena, en la medida de que habría una desproporción entre la trascendencia que al final de cuentas, tuvo la irregularidad y el ejercicio de esa facultad punitiva.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de *una* falta **GRAVE** que sería susceptible de *sancionarse* en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que la norma trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por la norma violada y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería

aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tal disposición, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio será sancionada en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

CUADRAGÉSIMO OCTAVO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **VIDA DIGNA.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **DÉCIMO QUINTO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **cuarta** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **D)** del Considerando **DÉCIMO**

QUINTO de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Local Vida Digna no se presentó en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto Electoral local a firmar el Acta de Conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio dos mil siete, no obstante de habérsele requerido su presencia mediante oficio DF/487/08 de veinticuatro de junio de dos mil ocho.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán, a su inicio y conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la agrupación política o quien éste designe.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral Local, habida cuenta que

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

dicho numeral prevé que las Asociaciones Políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política infractora no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma al no acudir a firmar el acta de conclusión de la fiscalización del Informe Anual del ejercicio dos mil siete, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 14.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la agrupación política *o quien éste designe*, deberá firmar el acta de conclusión del desarrollo de la verificación documental, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el *incumplimiento* de esta obligación por parte de Vida Digna existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas *tendentes a reiterar* la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, la falta en estudio sólo le es reprochable a Vida Digna, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, cabe destacar que en la presente irregularidad no existe un monto involucrado en la comisión de la falta.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que la omisión en que incurrió la agrupación, consistió en no asistir a la firma del acta de conclusión de la fiscalización al Informe Anual de dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de formalizar el acta de conclusión del ejercicio fiscalizado, acudiendo a firmar tal documento en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto Electoral local, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico

determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas por esta autoridad electoral para la revisión de los informes anuales de dos mil siete de las *Agrupaciones Políticas Locales.*

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/626/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades que, Vida Digna no dio

contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna tendente a justificar su inasistencia ante esta autoridad administrativa, por tanto, el acta de conclusión de la fiscalización carece de la firma por parte de la agrupación política infractora.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios en la comisión de la irregularidad, empero, sí evadió su responsabilidad al dejar de acudir a firmar el acta de conclusión de la fiscalización a su Informe Anual del ejercicio dos mil siete.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales a través del responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe, tienen la obligación de firmar el acta que se levante con motivo de la conclusión de la fiscalización del ejercicio sujeto de fiscalización, se

colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a la disposición que prevé la obligación desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstos en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió firmar el acta de conclusión de la fiscalización correspondiente al ejercicio dos mil siete, es susceptible de generar

incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que la falta en estudio sea de carácter formal y no se involucran fondos de ninguna naturaleza, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento al precepto legal.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de firmar el acta de conclusión de la fiscalización al Informe Anual de dos mil siete, empero, ese dato se vio paliado en virtud de que en la falta en estudio no se involucran fondos de ninguna índole.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta no supone recursos involucrados de ninguna naturaleza.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

En atención a las circunstancias antes descritas, y en virtud de que, la omisión de la fiscalizada consistió en que no se presentó en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto Electoral local a efecto de firmar el acta de conclusión de la fiscalización del ejercicio dos mil siete, es dable sostener que la comisión de esta infracción no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue

fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que no se involucran fondos de ninguna naturaleza y por tanto, no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, así como no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de la obligación que le impone la disposición legal a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlos; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad, en razón de no haber acudido a firmar el acta de conclusión multicitada.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción,

genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Vida Digna.

B. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **segunda** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **B)** del Considerando **DÉCIMO QUINTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Local Vida Digna no presentó a esta autoridad electoral la siguiente documentación: Copias de los contratos de apertura de las cuentas bancarias manejadas en el ejercicio que se informa; registros de auxiliares acumulados del dos mil siete de todas las cuentas contables aún en ceros; pólizas contables correspondientes al ejercicio dos mil siete, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva; notas de entradas y salidas de almacén de dos mil siete; kardex de almacén de dos mil siete; cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al registro federal de contribuyentes; declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a dos mil siete; recibos de aportaciones de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al dos mil siete, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de bienes; relación de contratos de dos mil siete (servicios personales, honorarios profesionales, honorarios asimilados a salarios,

arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, prestación de servicios, de comodato y sus cotizaciones actualizadas), con concepto, vigencia e importe del contrato; anexar copia fotostática de los contratos; nómina y recibos de *pagos al personal correspondientes* al ejercicio de dos mil siete; documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de dos mil siete; nombramiento y notificación a la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas del nombre del o los responsables del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales, así como de los cambios en su integración durante el dos mil siete proporcionando copia actualizada de su estructura organizacional y de manual de operaciones; proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) y de las publicaciones trimestrales correspondiente a dos mil siete; estados financieros básicos; balanza de comprobación anual y mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros; CF-RU Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión constituye una violación al numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual en la parte que interesa, señala que, las agrupaciones deberán entregar la documentación que les sea solicitada

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que la conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral Local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las Asociaciones Políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral Local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a que debía presentar la documentación que le fue requerida, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Por lo que hace a esta irregularidad, visto que el numeral 12.1 de los Lineamientos de Fiscalización antes invocado exige que presenten la documentación que les sea requerida, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de la

Agrupación Política Local, por tanto, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se hayan desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta cuyo resultado es una conducta aislada.

Por su parte, se sostiene que la falta en estudio sólo le es reprochable a Vida Digna, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que la documentación requerida a la Agrupación Política Local corresponde a la que utlizó en el ejercicio de dos mil siete, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde al referido espacio temporal.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar la documentación que le sea requerida por esta autoridad electoral, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo del vencimiento del plazo legal para las Agrupaciones Políticas Locales para la presentación del informe anual de dos mil siete.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/626/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades que, Vida Digna no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales entregaran a esta autoridad electoral la documentación que le sea requerida, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a la disposición que prevé la obligación desatendida por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éste deriva de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no presente la documentación que se le requirió, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentren identificados, al menos en grado de presunción, el destino que tuvieron sus recursos, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta que

involucra la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento al precepto legal.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar en tiempo y forma la documentación correspondiente, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las Asociaciones Políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

I) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carecen de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, de una conducta singular y aislada, cuyos efectos se constriñeron al ámbito del Distrito Federal, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k), constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; que en ese sentido, constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad, en razón de no realizar manifestación alguna sobre la misma.

Ahora bien, tomando en consideración que a pesar de que en la comisión de la falta concurren una cantidad mayor de circunstancias atenuantes que agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **GRAVE**.

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas y, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que la Agrupación Política Local Vida Digna administra y eroga los recursos que recibe, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

Lo anterior, no significa que esta autoridad esté en posibilidad de graduar la presente falta como particularmente grave, toda vez que se dejaría de lado el

principio retributivo que se persigue con la imposición de la pena, en la medida de que habría una desproporción entre la trascendencia que al final de cuentas, tuvo la irregularidad y el ejercicio de esa facultad punitiva.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que las normas trasgredidas, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por la norma violada y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Vida Digna, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tal disposición, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Vida Digna no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio será sancionada en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

C. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **primera** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **A)** del Considerando **DÉCIMO QUINTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Vida Digna no presentó a esta autoridad electoral el Informe Anual sobre el Origen,

Destino y Monto de los ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio dos mil siete, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos, Conciliaciones y estados de cuenta bancarios originales correspondientes al ejercicio, Inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado y valuado al treinta y uno de diciembre de dos mil siete y Detalle del Pasivo debidamente integrado.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión constituye una violación a los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, los cuales señalan que, las agrupaciones deberán presentar el informe anual dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte adjuntado los formatos adicionales que correspondan.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que la conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral Local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las Asociaciones Políticas serán sancionadas, con *independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes*, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

En atención a que la conducta en que incurrió el infractor se tradujo en que dejara de presentar la documentación relativa al registro de sus ingresos y egresos, *así como* la correspondiente al soporte de los mismos, esta autoridad estima que la presente falta debe calificarse como **SUSTANTIVA**, ya que existe un incumplimiento liso y llano a disposiciones que tienen como fin transparentar el destino de los recursos de las asociaciones políticas, lo cual, en concepto de esta autoridad, impide tener certeza en cuanto al destino que tuvieron en realidad los fondos que debían afectarse a este fin, pues la Agrupación Política Local recibió las ministraciones correspondientes al financiamiento público de los meses de enero a junio de dos mil siete.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Por lo que hace a esta irregularidad, visto que los numerales de los Lineamientos de Fiscalización antes invocados exigen la presentación del informe anual en un momento determinado, así como de la documentación anexa, en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento a esta obligación por parte de Vida Digna, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se hayan desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, se sostiene que se trata de una falta cuyo resultado es una conducta aislada.

Por su parte, la falta en estudio sólo le es reprochable a Vida Digna, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha Asociación Política.

Acorde con lo antes señalado, no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, existe la incertidumbre para esta autoridad respecto al destino que tuvo el financiamiento público que recibió la Agrupación Política Local, mismo que correspondió al monto de las minstraciones de enero a junio por el importe de $34,683.00 (TREINTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 00/100 MN).

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el informe anual y documentación anexa, corresponde al ejercicio de dos mil siete, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde al referido espacio temporal.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar el informe anual y documentación anexa y no existe constancia que la infractora haya impactado en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo del vencimiento del plazo legal para las Agrupaciones Políticas Locales para la presentación del informe anual de dos mil siete.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/626/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de

su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del *acta de confronta*, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades que, Vida Digna no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de *pronunciamiento por parte de la aludida* Asociación Política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno *conocimiento* de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo *a través del cual este Consejo General* los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales entregaran a esta autoridad electoral la

documentación que le sea requerida, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

Al respecto, esta autoridad estima que la asociación política infractora se abstuvo de manera premeditada, a desarrollar o aplicar un procedimiento tendente al cumplimiento de las disposiciones normativas trasgredidas, lo que deriva que la actuación omisiva de la infractora tenga un carácter doloso.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no presentó el informe anual así como los anexos correspondientes, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; adicionalmente, el hecho de que no se encuentre identificado el destino que tuvieron sus recursos, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta que

involucra la irregularidad en estudio, tienen la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar en tiempo y forma el informe anual, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las Asociaciones Políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que existe una afectación al erario, ya que recibió las ministraciones correspondientes de enero a junio de dos mil siete, por lo que la falta en estudio involucra recursos por un monto de $34,683.00 (TREINTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 00/100 MN).

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local supuso un beneficio económico a su favor que corresponde al importe de las ministraciones de enero a junio de dos mil siete.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carecen de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, se involucran fondos de los cuales no se tiene certidumbre de su destino.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos d), e), f), g), y m) constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una conducta singular y aislada, cuyos efectos se constriñen al dos mil siete y al ámbito del Distrito Federal, que fue fácilmente advertidas por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, y que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), c), h, i), j), k), l), y n), constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión sustantiva y dolosa, que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; que demuestra una persistente inobservancia de las normas transgredidas, así como que constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, que existe incertidumbre del destino de los recursosobtenidos por la agrupación, que respecto al beneficio económico es cuantificable, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la agrupación para subsanar las faltas, en razón de no realizar manifestación alguna sobre la irregularidad en estudio.

Ahora bien, aun y cuando concurren un conjunto mayoritariamente de circunstancias que agravan la comisión de esta falta y que justificarían fuera calificada como particularmente grave, es menester ponderar también que los elementos señalados como atenuantes tienen el peso suficiente para estimar, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, que la irregularidad en estudio sea graduada como **GRAVE.**

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, y la incertidumbre del destino de los recursos que percibió, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Vida Digna maneja sus recursos, lo cual genera la convicción de que es necesario

que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral Local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que las normas trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por las normas violadas y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la agrupación Vida Digna para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tales disposiciones, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Vida Digna no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio será sancionada en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

CUADRAGÉSIMO NOVENO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **ASOCIACIÓN**

MEXICANA DE LA FAMILIA PRO DESARROLLO NACIONAL. Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **DÉCIMO SEXTO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de la **única** irregularidad, cuya comisión quedó acreditada en el inciso **A)** del Considerando **DÉCIMO SEXTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Asociación Mexicana de la Familia Pro Desarrollo Nacional presentó en forma extemporánea el registro de firmas autorizadas de los funcionarios facultados para ello, correspondiente a la cuenta bancaria número 4032153363 del banco HSBC del ejercicio dos mil siete, la cual debía entregar junto con el Informe Anual.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, los registros con

las firmas autorizadas de los funcionarios facultados para ello, deberán remitirse al Instituto, como anexo al Informe Anual.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con *independencia de las responsabilidades* en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a presentar adminiculado al Informe Anual, el registro de firmas autorizadas de los funcionarios facultados para ello, respecto a la cuenta bancaria número 4032153363 de HSBC, México, SA, Institución de banca múltiple, Grupo Financiero HSBC, correspondiente al ejercicio dos mil siete, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la falta en examen debe estimarse **FORMAL**.

d). Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 1.2 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que los registros con las firmas autorizadas de los funcionarios facultados para ello, deberán remitirse al Instituto, como anexo al Informe Anual, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Asociación Mexicana de la Familia Pro Desarrollo Nacional existe una conducta desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Asociación Mexicana de la Familia Pro Desarrollo Nacional, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la irregularidad debería cumplirse al momento de la presentación del informe anual correspondiente al ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar adminiculado al Informe Anual, el registro de firmas autorizadas de los funcionarios facultados para ello, respecto a la cuenta bancaria número 4032153363 de HSBC México, SA, Institución de banca múltiple, Grupo Financiero HSBC, correspondiente al ejercicio dos mil siete, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de

notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/627/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, presentó adjunto a su escrito de contestación copia simple de la tarjeta de firmas que fueron las facultadas para el manejo de las operaciones de la cuenta bancaria número 4032153363 de la institución bancaria HSBC; sin embargo, la presentación de esta documentación es extemporanea.

No obstante, la presentación de la docuementacion referida por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar la disposición violada con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada *tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía* la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de remitir al Instituto, como anexo al Informe Anual, los registros de las firmas autorizadas de los funcionarios facultados para ello, *se colige que la infractora tuvo plena* facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, *ha tenido plena* vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió presentar adminiculado al Informe Anual, el registro de firmas autorizadas de los funcionarios facultados para ello, respecto a la cuenta bancaria número 4032153363 de HSBC México, SA, Institución de banca múltiple, Grupo Financiero HSBC, correspondiente al ejercicio dos mil siete, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado plenamente el origen y destino de sus recursos, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un

caso de excepción que, a *fin de cuentas*, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar adminiculado al Informe Anual, el registro de firmas autorizadas de los funcionarios facultados para ello, respecto a la cuenta bancaria número 4032153363 de HSBC México, SA, Institución de banca múltiple, Grupo Financiero HSBC, correspondiente al ejercicio dos mil siete, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Asociación Mexicana de la Familia Pro Desarrollo Nacional administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación *Política Local* no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), h), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que la agrupación no empleó simulaciones o maquinaciones para evadir su responsabilidad, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), i), y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su

correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurre una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a) del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Asociación Mexicana de la Familia Pro Desarrollo Nacional.

QUINCUAGÉSIMO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **COMISIÓN DE ORGANIZACIONES DEL TRANSPORTE Y AGRUPACIONES CIUDADANAS.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **DÉCIMO SÉPTIMO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de la **única** irregularidad cuya comisión quedó acreditada en el inciso **A)** del Considerando **DÉCIMO SÉPTIMO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Local Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas presentó extemporaneamente las conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio dos mil siete.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto como anexo del Informe Anual.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a presentar las conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio dos mil siete, y por ende, incluirlas en su Informe Anual, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la falta en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 1.2 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto como anexo del Informe Anual, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual

es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la irregularidad debería cumplirse al momento de la presentación del informe anual correspondiente al ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar las conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio dos mil siete, adminiculadas al Informe Anual, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la

Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/629/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades, que Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas manifestó que los estados de cuenta bancarios fueron solicitados en febrero y marzo de dos mil ocho por lo que no tuvo el tiempo para llevar a cabo las conciliaciones bancarias, sin embargo, las conciliaciones bancarias deben conciliarse mes a mes.

Acorde con lo anterior, esta autoridad no advierte que la Agrupación Política Local haya empleado simulaciones o maquinaciones, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar la disposición violada con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de presentar las conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio dos mil siete, y por ende, incluirlas en su Informe Anual, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió presentar las conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio dos mil siete, y por ende, incluirlas en su Informe Anual, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado plenamente el origen y destino de los recursos involucrados, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar las conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio dos mil siete, y por ende, incluirlas en su Informe Anual, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

I) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), h), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización,que la agrupación no empleó simulaciones o maquinaciones para evadir su responsabilidad, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la

agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), i), y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurre una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a) del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se *considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria* y, *por ende, no trasciende* a la situación financiera de Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas.

QUINCUAGÉSIMO PRIMERO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e *individualizará la sanción que corresponda aplicar por* cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **MOVIMIENTO LIBERTAD, A.P.L.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **DÉCIMO OCTAVO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **tercera** cuya *comisión* quedó acreditada en el inciso **C)** del Considerando **DÉCIMO OCTAVO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la

Agrupación Política Local Movimiento Libertad APL presentó extemporáneamente el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento en el ejercicio de dos mil siete, así como los anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos, CF-RU Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones y Detalle del Pasivo debidamente integrado.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La conducta en análisis transgrede el numeral 8.1 que señala que las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar a la Comisión, a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

De igual forma, la omisión transgrede el numeral 9.1 que regula que, el informe anual sobre el origen y destino de los recursos que las Agrupaciones Políticas Locales reciban por cualquier modalidad de financiamiento, deberá ser presentado a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte utilizando el formato IA-Agrupaciones, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral Local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponían las normas, respecto a presentar el Informe Anual y los anexos correspondiente; la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, toda vez que, la Agrupación Política Local en cita no recibió financiamiento público pues no integró órganos de administración, por tanto, la falta en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exigen que el Informe Anual deba presentarse en tiempo y forma, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el

incumplimiento de esta obligación por parte de Movimiento Libertad, A.P.L., existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Movimiento Libertad, A.P.L., habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el Informe Anual y documentación anexa corresponde al ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar el Informe Anual en tiempo y forma, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el treinta de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/630/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de

su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, Movimiento Libertad, A.P.L., proporcionó anexo a su escrito de fecha diecisiete de septiembre, copia de la solicitud de certificación que realizó sobre el estado que guardaban los documentos del Informe Anual dos mil siete y el por qué no lo entregó en tiempo y forma, añadiendo que dicha documental la entregaría tan pronto como le fuera proporcionada por el Ayuntamiento Constitucional de Chimalhuacan, Estado de México.

Acorde con lo antes mencionado, no se advierte que la aludida Agrupación Política Local haya empleado simulaciones o maquinaciones para justificar dicha falta, ni recurrió en artilugios para evadir su responsabilidad; antes bien, trató de corregirlas, pues expuso argumentos tendentes a desvirtuar el señalamiento que originalmente se le formuló; sin embargo, fueron insuficientes para subsanar la falta que se le imputó.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de

enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que las normas transgredidas establecen con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de presentar el informe en tiempo y forma, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco

jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no presentó en tiempo y forma el informe anual así como los anexos correspondientes, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentren identificados, al menos en grado de presunción, el destino que tuvieron sus recursos, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucra la irregularidad en estudio, no tuvieron la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar en tiempo y forma el informe Anual, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Movimiento Libertad, A.P.L., administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye *únicamente una afectación al interés general* de la colectividad acerca de la manera en que las Asociaciones Políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), h), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que la agrupación no empleó simulaciones o maquinaciones para evadir su responsabilidad, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlos; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Movimiento Libertad, A.P.L.

B. En seguida, esta autoridad se ocupará de la **segunda** irregularidad cuya comisión quedó acreditada en el inciso **B)** del Considerando **DÉCIMO OCTAVO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Local Movimiento Libertad, A.P.L., no reportó la totalidad de sus egresos toda vez que en el informe anual reportó en el rubro de egresos $69,120.96 (SESENTA Y NUEVE MIL CIENTO VEINTE PESOS 96/100 MN) y en la balanza de comprobación asentó el importe de $69,600.96 (SESENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS PESOS 96/100 MN) por lo que se presentó una diferencia de $480.00 (CUATROCIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 MN).

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 8.1 que señala que las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar a la Comisión, a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral Local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las Asociaciones Políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

En atención a que la conducta en que incurrió el infractor se tradujo en que dejara de reportar una cantidad de sus egresos en el informe anual que se detectaron en la balanza de comprobación, esta autoridad estima que la presente falta debe calificarse como **SUSTANTIVA**, ya que existe un incumplimiento liso y llano a una disposición que tiene como fin transparentar el destino de los recursos de las asociaciones políticas, lo cual, en concepto de esta autoridad, impide tener certeza en cuanto al destino que tuvieron en realidad los fondos registrados contablemente.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 8.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que en el Informe Anual deban reportarse los egresos que realicen en el ejercicio objeto de informe, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Movimiento Libertad, A.P.L., existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Movimiento Libertad, A.P.L., habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es

dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, hay monto involucrado en la misma que corresponde al importe de $480.00 (CUATROCIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 MN).

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el reporte de egresos y la balanza de comprobación corresponden al informe anual modificado al ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de reportar la totalidad de egresos en el Informe Anual, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la

Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el treinta de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave *IEDF/UTEF/630/2008* de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades, que Movimiento Libertad APL señaló en su escrito de fecha diecisiete de septiembre que presentaba el informe corregido.

Acorde con lo antes mencionado, no se advierte que la aludida Agrupación Política Local haya empleado simulaciones o maquinaciones para justificar dicha falta, ni recurrió en artilugios para evadir su responsabilidad; antes bien,

trató de corregirlas, pues expuso argumentos tendentes a desvirtuar el señalamiento que originalmente se le formuló; sin embargo, fueron insuficientes para subsanar la falta que se le imputó, toda vez que presentó el rubro de egresos incorrecto.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que las normas transgredidas establecen con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de reportar en el informe los egresos realizados, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

Al respecto, esta autoridad estima que la Asociación Política infractora se abstuvo de manera premeditada, a desarrollar o aplicar un procedimiento tendente al cumplimiento de las disposiciones normativas trasgredidas, lo que deriva que la actuación omisiva de la infractora tenga un carácter doloso.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no reportó la totalidad de sus egresos en el informe anual, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos, por lo que, el hecho de que no se encuentren identificado el destino que tuvieron sus recursos, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucra la irregularidad en estudio, tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un

caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento al precepto legal.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de reportar los egresos conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Movimiento Libertad, A.P.L., administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que existe un monto involucrado por la cantidad de $480.00 (CUATROCIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 MN) que deriva de la diferencia entre el importe registrado en la balanza de comprobación y el reportado en el rubro de egresos.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local supuso un beneficio económico a su favor por el importe de $480.00 (CUATROCIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 MN).

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, se involucra un importe del que no se conoce el destino del egreso registrado.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos d), e), f), g), h), y m) constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una conducta singular y aislada, cuyos efectos se constriñen al dos mil siete y al ámbito del Distrito Federal, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que la agrupación no empleó simulaciones o maquinaciones para evadir su responsabilidad y que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los indisos a), b), c), i), j), k), l), y n) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión sustantiva y dolosa, que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; que demuestran una persistente inobservancia de las normas transgredidas, así como que constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

que cuenta esta autoridad, asimismo, produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, que existe incertidumbre del destino de los recursos obtenidos por la agrupación, que respecto al beneficio económico es cuantificable en la medida de que hay un monto involucrado,

Ahora bien, aun y cuando concurren un conjunto mayoritariamente de circunstancias que agravan la comisión de esta falta y que justificarían fuera calificada como particularmente grave, es menester ponderar también que los elementos señalados como atenuantes tienen el peso suficiente para estimar, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, que la irregularidad en estudio sea graduada como **GRAVE.**

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, y la incertidumbre del destino de los recursos que percibió, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Movimiento Libertad, A.P.L., maneja sus recursos, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral Local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que las normas trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo

la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por las normas violadas y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la agrupación Movimiento Libertad, A.P.L., para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tales disposiciones, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Movimiento Libertad, A.P.L., no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio será sancionada en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

QUINCUAGÉSIMO SEGUNDO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **POR LA TERCERA VÍA.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **DÉCIMO NOVENO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de manera conjunta de las irregularidades **quinta**, **sexta** y **séptima** que corresponden a los incisos **E)**, **F)** y **G)** del Considerando **DÉCIMO NOVENO** en razón de que concurren circunstancias coincidentes entre sí.

Las faltas en examen se hicieron consistir en las siguientes conductas:

1. La Agrupación Política Local Por la Tercera Vía no presentó las Conciliaciones Bancarias del ejercicio dos mil siete.

2. La Agrupación Política Local Por la Tercera Vía no presentó los Registros auxiliares acumulados del ejercicio dos mil siete de todas las cuentas aún en ceros y Balanzas de Comprobación mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros.

3. La Agrupación Política Local Por la Tercera Vía no presentó el Detalle del Pasivo debidamente integrado.

a) Tipo de infracción.

Las faltas en estudio constituyen omisiones, habida cuenta que las normas trasgredidas le imponían a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La primera omisión constituye una violación al numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual en la parte que interesa, señala que, los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al

Instituto, con las firmas autorizadas de los funcionarios facultados para ello, como anexo de los informes anuales, o cuando éste lo solicite, o lo establezcan los presentes lineamientos.

Por su parte, la segunda omisión transgrede el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual, señala que, las agrupaciones entregarán ante esta autoridad electoral, la documentación que les sea solicitada.

Finalmente, la tercera omisión transgrede el numeral 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual, señala que, en caso de resultar saldo acreedor, se deberá integrar detalladamente el pasivo al cual corresponda, con mención de montos, nombres, conceptos y fechas. Entregando tal documento adjunto al informe anual.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que las conductas también tienen como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a que debía entregar diversa documentación junto a su informe anual, así como, cuando la autoridad electoral se la solicite, las omisiones en estudio no arrójan que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, las irregularidades en examen deben estimarse **FORMALES**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Por lo que hace a la primera irregularidad, visto que el numeral 1.2 de los Lineamientos de Fiscalización antes invocado exige que junto al informe anual sea remitida diversa documentación, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó doce documentos que Por la Tercera Vía omitió anexar al informe anual y, por tanto, cumplir con esta obligación, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

En lo tocante a la segunda irregularidad, tomando en consideración que el numeral 12.1 de los Lineamientos de Fiscalización dispone que las agrupaciones deberán entregar la documentación que les sea solicitada, es indudable que en la medida que esta autoridad observó la omisión por parte de Por la Tercera Vía de entregar todas las cuentas aún en ceros y Balanzas de Comprobación mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

Finalmente, respecto a la tercera irregularidad visto que el numeral 10.2 de los Lineamientos de Fiscalización dispone que en caso de resultar saldo acreedor

se deberá integrar detalladamente el pasivo, mismo que deberá ser entregado *junto al Informe Anual, es indudable que en la medida que esta autoridad* observó la omisión por parte de Por la Tercera Vía de entregar tal documento, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

Del mismo modo, cabe destacar que en relación a las irregularidades primera y segunda se encuentra acreditado que se desplegó un patrón de conductas tendentes a reiterarlas, en virtud de que no se presentaron las conciliaciones bancarias *correspondientes al dos mil siete, y los registros* auxiliares y balanzas de comprobación de todas las cuentas.

Por su parte, es dable sostener que las faltas en estudio sólo le son reprochables a Por la Tercera Vía, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de las irregularidades, razón por la cual es dable sostener que las faltas en estudio sólo son capaces de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de las irregularidades que se analizan, no existe monto involucrado en las mismas.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de las irregularidades primera y tercera debería cumplirse al momento de la presentación del informe anual, es claro que las omisiones en que se tradujeron la comisión de las faltas en estudio corresponde al referido espacio temporal.

Por su parte, el cumplimiento de la segunda irregularidad debería cumplirse entregando los registros auxiliares y las balanzas de comprobación mensuales correspondientes al ejercicio dos mil siete, por tanto, es claro que la omisión de la falta en estudio corresponde a esa anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual las infracciones en análisis no tuvieron vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que las faltas en estudio, guardan relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de entregar diversa documentación, adjunta al informe anual, así como, cuando le sea requerida por esta autoridad, y no existe constancia que las omisiones observadas impactaron en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esas conductas se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

Las faltas en estudio fueron advertidas por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el treinta y uno de marzo de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dichas omisiones fueron comunicadas a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/631/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el

Encargado del Despacho de la *Unidad Técnica Especializada de Fiscalización* de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora *durante el procedimiento* de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al *procedimiento marcado en la normatividad* aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a Por la Tercera Vía derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, la Agrupación Política Local presentó escrito de contestación el *diecisiete* de septiembre de dos mil ocho; sin embargo, sobre las irregularidades en estudio no vertió manifestación alguna.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios, para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le *imponían las normas trasgredidas*, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que las normas transgredidas establecen con claridad cuales documentos deben presentarse junto al informe anual y que, además, se especifica la obligación de entregar tales documentos cuando la autoridad los solicite, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éste deriva de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, las faltas en estudio deben estimarse como culposas.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

Las conductas en examen afectan directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no exhiba junto al informe anual las conciliaciones bancarias, los registros auxiliares, las balanzas de comprobación de todas las cuentas y el detalle del pasivo debidamente integrado, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentren identificados, al menos en grado de presunción, el destino que tuvieron esos recursos, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de las conductas que involucran las irregularidades en estudio, no tuvieron la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que las omisiones en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar en tiempo y forma la documentación correspondiente, conforme le indica la normatividad, lo que es

susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de las infracciones en estudio es dable sostener que la comisión de las irregularidades detectadas a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que las faltas en análisis se contraen al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que las infracciones de mérito carecen de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en las presentes irregularidades, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a las infracciones en estudio, debido a que demuestran que se trata de faltas formales, de conductas singulares y aisladas, cuyos efectos se constriñeron al ejercicio dos mil siete y al ámbito del Distrito Federal, que fueron fácilmente advertidas por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que son resultado de conductas culposas, en virtud de que se dieron a raíz de una aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no hubo un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h) i) y k), constituyen agravantes para los efectos de graduar las infracciones y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de omisiones que denotan la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; que constituyeron un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de conductas que produjeron una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, finalmente, es de hacer notar la nula disposición de la infractora para subsanar las irregularidades.

Ahora bien, tomando en consideración que a pesar de que en la comisión de las faltas concurren una cantidad mayor de circunstancias atenuantes que

agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, las infracciones en estudio deben ser graduadas como **GRAVES**.

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas y, la conducta desplegada por ella durante el proceso de fiscalización, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Por la Tercera Vía administra y eroga los recursos que recibe, lo cual *genera la convicción de que es necesario* que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

Lo anterior, no significa que esta autoridad esté en posibilidad de graduar las presentes faltas como particularmente graves, toda vez que se dejaría de lado el principio retributivo que se persigue con la imposición de la pena, en la medida de que habría una desproporción entre la trascendencia que al final de cuentas, tuvieron las irregularidades y el ejercicio de esa facultad punitiva.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de faltas **GRAVES** que serían susceptibles de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del *Código Electoral local*, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que, las normas trasgredidas, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por las normas violadas y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería

aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tales disposiciones, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, las faltas en estudio serán sancionadas en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

B. En seguida, esta autoridad se ocupará de las irregularidades **cuarta, novena** y **décima** que corresponden a los incisos **D), I)** y **J)** del Considerando **DÉCIMO NOVENO** en razón de que concurren circunstancias coincidentes entre sí.

Las faltas en examen se hicieron consistir en las siguientes conductas:

1. La balanza de comprobación anual que presentó la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, no fue elaborada conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados ahora Normas de Información Financiera, ya que refleja en la cuenta bancos un saldo inicial por $56,382.00 (CINCUENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 00/100 MN), cantidad que no coincide con lo registrado en el saldo final del ejercicio dos mil seis que es por $.01 (CERO PESOS 01/100 MN); por lo que existe una diferencia de $56,381.99 (CINCUENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 99/100 MN).

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

2. La balanza de comprobación anual que presentó la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía no fue elaborada conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados ahora Normas de Información Financiera, ya que la cuenta Activo Fijo refleja el importe de $6,120.00 (SEIS MIL CIENTO VEINTE PESOS 00/100 MN); sin embargo, los saldos finales del ejercicio dos mil seis reflejan en ceros dicha cuenta.

3. El balance general que presentó la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía no fue elaborado conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados ahora Normas de Información Financiera, ya que no coinciden los importes del activo con lo reflejado en la balanza de comprobación.

a) Tipo de infracción.

Las faltas11 en estudio constituyen omisiones, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

Las omisiones en análisis transgreden de manera directa el numeral 16.6 de los *Lineamientos del Instituto* Electoral del Distrito Federal para la *Fiscalización* de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, las Agrupaciones Políticas Locales deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos (Estado de Posición Financiera y Estado de Resultados), los cuales deberán formularse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil,

con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que estas conductas también tienen como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en forma a la obligación que le imponía la norma, respecto de preparar, presentar y formular su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados, las omisiones en examen no tienen como corolario que esta autoridad electoral administrativa tenga como resultado una incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política; por tanto, las irregularidades en examen deben estimarse **FORMALES.**

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 16.6 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que las agrupaciones políticas deberán formular su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos con apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera, es indudable que en la medida que esta autoridad

detectó tres cuentas en las que Por la Tercera Vía no cumplió con esta obligación, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la agrupación infractora.

No obstante lo anterior, cabe advertir que se trata de conductas singulares en la medida en que cada una de ellas supone por sí misma, una violación individual a los preceptos legales invocados en el apartado correspondiente.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar las irregularidades acreditadas en esta vía, es dable sostener que se trata de faltas que son resultado de tres conductas aisladas.

Por su parte, es dable sostener que las faltas en estudio sólo le son reprochables a Por la Tercera Vía, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de las irregularidades, razón por la cual es dable sostener que las faltas en estudio sólo son capaces de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, aunque existe un monto involucrado en la comisión de estas faltas que importa la suma $62,501.99 (SESENTA Y DOS MIL QUINIENTOS UN PESOS 99/100 MN), debe hacerse hincapié en que la naturaleza de las irregularidades demerita la ponderación que debe darse a este hecho.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

Tomando en consideración que las omisiones en que incurrió la agrupación, consistieron en dejar de preparar, presentar y formular su balanza de comprobación anual y balance general correspondientes al ejercicio dos mil siete, conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera, es claro que las conductas en que se tradujeron la comisión de las faltas en estudio corresponden a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual las infracciones en análisis no tuvieron vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que las faltas en estudio, guardan relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de formular con apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos, y no existe constancia que las omisiones observadas impactaran en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esas conductas se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

Las faltas en estudio fueron advertidas por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el treinta y uno de marzo de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dichas omisiones fueron comunicadas a la agrupación infractora mediante

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/631/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a Por la Tercera Vía derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, la Agrupación Política Local el diecisiete de septiembre de dos mil ocho presentó escrito de contestación; sin embargo, sobre las irregularidades en estudio no vertió manifestación alguna.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad, antes bien, presentó su balanza de comprobación anual y balance general, empero, éstos documentos no fueron elaborados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada *tuvo pleno conocimiento* de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de formular su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos con apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, las faltas en estudio deben estimarse como culposas.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

Las conductas en examen afectan directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstos en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió reflejar en su balanza de comprobación anual en las cuentas Bancos y Activo Fijo el saldo inicial de dos mil siete correspondiente al saldo final de dos mil seis, y que en su balance general no coinciden los importes del activo fijo con lo reflejado en la balanza de comprobación, y que, por tanto, no se hayan formulado sendos documentos conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que las faltas en estudio sean de carácter contable y formal, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de las conductas desplegadas en las irregularidades en estudio, no tuvieron la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que las omisiones en examen constituyen una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, las omisiones de la agrupación fiscalizada se traducen en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de formular su balanza de comprobación anual y estados financieros de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Por la Tercera Vía administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que las faltas en examen no tuvieron efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dichas omisiones constituyen únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, en la comisión de las faltas en examen.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

En atención a las circunstancias antes descritas, y en virtud de que, las omisiones de la fiscalizada consistieron en que su balanza de comprobación anual de dos mil siete en las cuentas Bancos y Activo Fijo no se reflejan los saldos finales de dos mil seis y que en su balance general no coinciden los importes del activo con lo reflejado en la balanza de comprobación, de ahí que se determinara que dichos documentos no fueron elaborados conforme a los

principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera, es dable sostener que la comisión de estas infracciones no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que las faltas en análisis se contraen al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que las infracciones de mérito carecen de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad cuenta con certidumbre acerca de los fondos involucrados.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a las infracciones en estudio, debido a que demuestran que se trata de faltas formales, singulares y aisladas, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarlas, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fueron fácilmente advertidas por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que son resultado de conductas culposas, que derivan de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no supusieron un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar las infracciones y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de omisiones que denotan la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; asimismo, se trata de conductas que produjeron una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la nula disposición de la infractora para subsanar las irregularidades, en razón de no haber vertido manifestación alguna respecto de las faltas en estudio.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de las faltas concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, las infracciones en estudio deben ser graduadas como **LEVES.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de faltas **LEVES**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que las faltas en estudio deben sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Por la Tercera Vía.

C. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **segunda** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **B)** del Considerando **DÉCIMO NOVENO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Por la Tercera Vía no presentó las fichas de depósito de las ministraciones que recibió de este Instituto Electoral local correspondientes al ejercicio dos mil siete por el importe de $62,501.96 (sesenta y dos mil quinientos un pesos 96/100 MN). Adicionalmente, las ministraciones de noviembre y diciembre de esa anualidad fueron depositadas de manera extemporánea.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en estudio transgrede el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, todos los ingresos en efectivo que reciban las Agrupaciones Políticas Locales, por cualquiera de las modalidades de financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente, en términos de lo establecido por el Código y los presentes lineamientos

Asimismo, transgrede el numeral 1.2 de los Lineamientos de Fiscalización, el cual señala que, todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la normatividad, respecto a que sus ingresos deben depositarse al día hábil siguiente de su recepción en cuentas bancarias y estar respaldados con la documentación correspondiente, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la falta en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 1.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que los ingresos estén soportados con la documentación correspondiente, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó doce operaciones en las que Por la Tercera Vía omitió presentar las fichas de depósito de las ministraciones del ejercicio dos mil siete existe un número idéntico de conductas desplegadas por la agrupación política infractora.

Asimismo, visto que el numeral 1.2 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que los ingresos en efectivo sean depositados en cuentas bancarias de cheques al siguiente día hábil de su recepción, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó dos operaciones en las que Por la Tercera Vía incumplió con esta obligación existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

No obstante lo anterior, cabe advertir que se tratan de conductas singulares, en la medida en que cada una de ellas supone por sí misma, una violación individual a los preceptos legales invocados en el apartado correspondiente.

Del mismo modo, respecto a la falta de presentación de las fichas de depósito, es preciso advertir que se encuentra acreditada la existencia de un patrón de conductas tendentes a reiterar esa irregularidad, en razón a que corresponden al total de los meses que integraron el ejercicio dos mil siete.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Por la Tercera Vía, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, aunque existe un monto involucrado en la comisión de esta falta que importa la cantidad de $62,501.96 (SESENTA Y DOS MIL QUINIENTOS UN PESOS 96/100 MN), debe hacerse hincapié en que la naturaleza de la irregularidad demerita la ponderación que debe darse a este hecho.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que la Agrupación Política Local omitió presentar las fichas de depósito del total de ministraciones otorgadas por este Instituto Electoral local correspondientes al ejercicio dos mil siete y depositar al día siguiente las ministraciones de noviembre y diciembre, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de respaldar y depositar sus ingresos, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el treinta y uno de marzo de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/631/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a Por la Tercera Vía derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, la Agrupación Política Local presentó escrito de contestación el diecisiete de septiembre de dos mil ocho; sin embargo, sobre la irregularidad en estudio no vertió manifestación alguna.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asodiación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad, antes bien, depositó las referidas ministraciones; sin embargo, lo hizo de manera extemporánea.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que las normas transgredidas establecen con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de sustentar con la documentación correspondiente sus ingresos y depositarlos en cuentas bancarias al siguiente día hábil de su recepción, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos

noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió presentar las fichas de depósito de las ministraciones del ejercicio dos mil siete y depositar al siguiente día hábil las correspondientes a los meses de noviembre y diciembre, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, ese hecho se vio paliado en la medida que la fiscalizada registró contablemente sus ingresos, y se encuentra acreditado el destino que tuvieron esos recursos, lo que lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvieron la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3° párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que la omisión de la fiscalizada de formalizar sus ingresos en la forma indicada por las disposiciones trasgredidas, genera total incertidumbre en cuanto a la procedencia del monto involucrado.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta no supuso que los recursos involucrados hayan tenido un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Tomando en consideración de que se trata de operaciones en las que Por la Tercera Vía sí depositó la suma involucrada, es dable sostener que la comisión de esta infracción no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad cuenta con certidumbre acerca del destino final que tuvieron los fondos involucrados.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que no existe beneficio económico a favor de la agrupación política fiscalizada, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), l) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su

correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlos; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad, en razón de no haber vertido manifestación alguna sobre la observación de mérito.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Por la Tercera Vía.

D. A continuación, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **octava** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **H)** del Considerando **DÉCIMO NOVENO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Por la Tercera Vía no utilizó las subcuentas para registrar los gastos de operación ordinaria que reportó en su balanza de comprobación correspondiente al ejercicio dos mil siete, como lo indica el anexo 3 del catálogo de cuentas aplicable a las Agrupaciones Políticas Locales.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en estudio transgrede de manera directa el numeral 16.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, las Agrupaciones Políticas Locales utilizarán el catálogo de cuentas y la guía contabilizadora que los lineamientos establecen.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en forma a la obligación que le imponía la normatividad, respecto a utilizar el catálogo de cuentas contenido en los Lineamientos de Fiscalización, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la falta en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 16.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que las Agrupaciones Políticas Locales utilicen el catálogo de cuentas y la guía contabilizadora, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó la omisión de la fiscalizada de utilizar ese catálogo existe un número idéntico de conductas desplegadas por la agrupación política infractora.

Del mismo modo, es preciso advertir que no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Por la Tercera Vía, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad es dable sostener que no se involucran montos de ninguna índole.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que la Agrupación Política Local omitió utilizar el catálogo de cuentas para registrar los gastos de operación ordinaria que reportó en su balanza de comprobación del ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación de formalizar la presentación e integración de la información

incluida en su informe anual mediante la utilización del multicitado catálogo y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el treinta y uno de marzo de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/631/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a Por la tercera Vía derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, la Agrupación Política Local presentó escrito de contestación el diecisiete de septiembre de dos mil ocho; sin embargo, sobre la irregularidad en estudio no vertió manifestación alguna.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad, antes bien, registró contablemente en la balanza de comprobación los gastos de operación ordinaria, empero, no utilizó las subcuentas establecidas en el catálogo de los Lineamientos de Fiscalización.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales deben utilizar el catálogo de cuentas y la guía contabilizadora, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió utilizar el catálogo de cuentas, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, ese hecho se vio paliado en la medida que la fiscalizada registró contablemente los gastos de operación ordinaria en su balanza de comprobación anual, lo que

lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvieron la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que las omisiones en examen constituyen una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que la fiscalizada omitió registrar sus gastos ordinarios en la forma indicada por la disposición trasgredida, lo que genera incertidumbre en cuanto al manejo y aplicación de los egresos efectuados por la agrupación política infractora.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no supone recursos involucrados.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Tomando en consideración que Por la Tercera Vía sí registró sus gastos ordinarios del ejercicio dos mil siete, es dable sostener que la comisión de esta infracción no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En la comisión de la presente falta no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que no existe beneficio económico a favor de la agrupación política fiscalizada, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; que se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad, en razón de no haber vertido manifestación alguna sobre la observación de mérito.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE,** llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Por la Tercera Vía.

E. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **décimo primera** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **K)** del Considerando **DÉCIMO NOVENO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Por la Tercera Vía presentó los contratos de bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato y documentos que señalan diversos importes provenientes de supuestas cotizaciones; sin embargo, no proporcionó la fuente de información de las mismas, por lo que no fue posible verificar que los montos consignados contablemente correspondan al costo de alquiler promedio.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en estudio transgrede de el numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, para determinar el valor de registro de los bienes muebles o inmuebles que las agrupaciones políticas tengan en comodato, se tomará como base el costo de alquiler

promedio de tres cotizaciones recientes realizadas por las propias Agrupaciones Políticas Locales.

Asimismo, la omisión en análisis transgrede el numeral 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, en el supuesto señalado en el numeral 5.2, su registro contable se hará en cuentas de orden debiendo formularse las notas correspondientes en los estados financieros.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en cuanto a la obligación que le imponía la normatividad, respecto a la manera en que debía formalizar las tres cotizaciones para determinar el valor de registro de los bienes muebles e inmuebles que tiene en

comodato, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la falta en examen debe estimarse **FORMAL.**

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que la norma de los Lineamientos de Fiscalización, exige que para determinar el valor de registro de los bienes que las agrupación políticas tengan en comodato se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones que serán realizadas por ellas mismas, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de la fiscalizada existe un número idéntico de conductas desplegadas por la agrupación política infractora.

Del mismo modo, es preciso advertir que no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Por la Tercera Vía, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad es dable sostener que no se involucran montos de ninguna índole.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que la Agrupación Política Local omitió proporcionar la fuente de información de las cotizaciones correspondientes a los bienes muebles e inmuebles del ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual las infracciones en análisis no tuvieron vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación de formalizar la presentación de las tres cotizaciones para determinar el valor de registro de sus bienes muebles e inmuebles y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el treinta y uno de marzo de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades,

dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/631/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a Por la Tercera Vía derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, la Agrupación Política Local presentó escrito de contestación el diecisiete de septiembre de dos mil ocho; sin embargo, sobre la irregularidad en estudio no vertió manifestación alguna.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad, antes bien, presentó un documento en el que asentó cifras referentes a tres cotizaciones, empero, no proporcionó la fuente de información para que esta autoridad estuviera en posibilidad de verificar que los montos consignados contablemente correspondieran al costo de alquiler promedio.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que las normas transgredidas establecen con claridad que las agrupaciones políticas deberán presentar tres cotizaciones recientes para determinar el valor de registro de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato y que su registro se hará en cuentas de orden, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, las disposiciones trasgredidas del ordenamiento local en la materia, han tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió formalizar las cotizaciones como le indica la normatividad, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, ese hecho se vio paliado en la medida que de las constancias del expediente no se desprende que los bienes hayan sido afectados a un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local fiscalizada, lo que lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvieron la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que las omisiones en examen constituyen una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que la fiscalizada omitió realizar las cotizaciones de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato en la forma indicada por la disposición trasgredida, lo que genera incertidumbre en cuanto al manejo y aplicación de los recursos efectuados por la agrupación política infractora.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no supone recursos involucrados.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Tomando en consideración que Por la Tercera Vía sí registró el valor de los bienes muebles e inmuebles, es dable sostener que la comisión de esta infracción no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

CGP.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que no existe beneficio económico a favor de la agrupación política fiscalizada, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlos; que se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la

irregularidad, en razón de no haber vertido manifestación alguna sobre la observación de mérito.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Por la Tercera Vía.

cgp

F. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **décima segunda** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **L)** del Considerando **DÉCIMO NOVENO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Por la Tercera Vía no se presentó en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto Electoral local a firmar el Acta de Conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio dos mil siete, no obstante de habérsele requerido su presencia mediante oficio DF/494/08 de veinticuatro de junio de dos mil ocho.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 14.1 de los *Lineamientos* del Instituto Electoral del Distrito Federal *para la Fiscalización* de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán, a su inicio y conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la agrupación política o quien éste designe.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

cgp.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política infractora no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma al no acudir a firmar el acta de conclusión de la fiscalización del Informe Anual del ejercicio dos mil siete, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 14.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la agrupación política o quien éste designe, deberá firmar el acta de conclusión del desarrollo de la verificación documental, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad *acreditada en esta vía*, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Por la Tercera Vía, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, cabe destacar que en la presente irregularidad no existe un monto involucrado en la comisión de la falta.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que la omisión en que incurrió la agrupación, consistió en no firmar el acta de conclusión de la fiscalización al Informe Anual de dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de formalizar el acta de conclusión del ejercicio fiscalizado, acudiendo a firmar tal documento en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto Electoral local, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el treinta y uno de marzo de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/631/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de

sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a Por la Tercera Vía derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, la Agrupación Política Local de manera expresa aceptó la falta en que incurrió al manifestar que efectivamente no acudió a la firma del acta de conclusión de la fiscalización.

No obstante, el pronunciamiento vertido por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para justificar la comisión de la irregularidad, antes bien, reconoció haber incurrido en esa omisión, a pesar de que estaba obligada a proveer la observancia de la norma transgredida.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales a través del responsable del órgano interno

encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe, tienen la obligación de firmar el acta que se levante con motivo de la conclusión de la fiscalización del ejercicio sujeto de fiscalización, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstos en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió firmar el acta de conclusión de la fiscalización correspondiente al ejercicio dos mil siete, es susceptible de generar incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que la falta en estudio sea de carácter formal en la que no existen fondos involucrados, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de firmar el acta de conclusión de la fiscalización al Informe Anual de dos mil siete, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Por la Tercera Vía administra y eroga los recursos que recibe, empero, ese dato se vio paliado en virtud de que en la falta en estudio no se involucran fondos de ninguna índole.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye *únicamente* una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en

que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta no supone recursos involucrados de ninguna naturaleza.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

En atención a las circunstancias antes descritas, y en virtud de que, la omisión de la fiscalizada consistió en que no se presentó en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto Electoral local a efecto de firmar el acta de conclusión de la fiscalización del ejercicio dos mil siete, es dable sostener que la comisión de esta infracción no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que no se involucran fondos de ninguna naturaleza y por tanto, no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, así como no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad, en razón de no haber acudido a firmar el acta de conclusión multicitada.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de las faltas concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Por la Tercera Vía.

G. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **primera** irregularidad cuya comisión quedó acreditada en el inciso **A)** del Considerando **DÉCIMO NOVENO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Por la Tercera Vía en su Informe Anual reportó como saldo inicial el importe de $0.1 (CERO PESOS 01/100 MN); sin embargo, debió considerar el importe de $2,906.20 (DOS MIL NOVECIENTOS SEIS PESOS 20/100 MN), correspondiente al saldo final de dos mil seis, de lo cual se determinó una diferencia de $2,906.19 (DOS MIL NOVECIENTOS SEIS PESOS 19/100 MN) por la que no se realizó aclaración alguna.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en estudio transgrede de manera directa el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismo que establece que, las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar a la autoridad electoral, el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación. Dicho informe incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

En atención a que la conducta en que incurrió la infractora se tradujo en una omisión que transgrede el esquema normativo vigente para la vigilancia y fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, esta autoridad estima que la presente falta debe calificarse como **SUSTANTIVA**, ya que existe un incumplimiento liso y llano a una disposición que tiene como fin transparentar el manejo de los recursos de las asociaciones políticas, lo cual, en concepto de esta autoridad, impide tener certeza en cuanto al destino final que tuvieron en realidad los fondos involucrados.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 8.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que el saldo inicial debe incorporarse al informe anual y que dicho saldo corresponde a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del año inmediato anterior al fiscalizado, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Por la Tercera Vía, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dado que la agrupación política fiscalizada no aclaró la diferencia de $2,906.19 (DOS MIL NOVECIENTOS SEIS PESOS 19/100 MN) determinada entre lo reportado en su informe anual como saldo final e inicial y el saldo final del ejercicio inmediato anterior, dicha suma debe considerarse como el monto involucrado.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de esta obligación podía hacerse en cualquier momento durante el transcurso del año dos mil siete, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de reportar en su informe anual el total de sus ingresos y gastos ordinarios, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el treinta y uno de marzo de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/631/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a Por la Tercera Vía derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, la Agrupación Política Local presentó escrito de contestación el diecisiete de septiembre de dos mil ocho; sin embargo, sobre la irregularidad en estudio no vertió manifestación alguna.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad, antes bien, presentó su informe anual, empero, en tal documento no se incorporó el saldo inicial correspondiente al saldo final del ejercicio dos mil seis.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de incorporar en el informe anual el saldo inicial correspondiente a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior y con ello reportar el total de sus ingresos y gastos ordinarios, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos

noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

Al respecto, esta autoridad estima que la agrupación política infractora se abstuvo de manera premeditada, desarrollar o aplicar un procedimiento tendente al cumplimiento de las disposiciones normativas trasgredidas, lo que deriva que la actuación omisiva de la infractora tenga un carácter doloso.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió aclarar la diferencia determinada entre lo reportado en el informe anual como saldo inicial y el saldo final del ejercicio dos mil seis, genera total incertidumbre en cuanto al manejo de esos fondos y por lo mismo, al destino final que tuvieron.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de aclarar la diferencia detectada por esta autoridad y presentar e integrar su informe anual conforme lo establece la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Por la Tercera Vía administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que la incertidumbre acerca del destino final de los fondos involucrados, tiene como efecto una afectación al erario cuantificable en la misma proporción a la cantidad por la que la infractora no aclaró la diferencia de $2,906.19 (DOS MIL NOVECIENTOS SEIS PESOS 19/100 MN), cantidad determinada entre lo reportado en el informe anual como saldo final e inicial y el saldo final del ejercicio dos mil seis.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Tomando en consideración de que el efecto de la omisión en que incurrió la fiscalizada, se tradujo en que no aclarara la diferencia determinada entre lo reportado en el informe anual como saldo final e inicial y el saldo final de dos mil seis debe estimarse que existe un beneficio económico en favor de la

agrupación política infractora, que corresponde a la cantidad de $2,906.19 (DOS MIL NOVECIENTOS SEIS PESOS 19/100 MN).

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad carece de certidumbre acerca del destino final que tuvieron los fondos involucrados, en razón de que Por la Tercera Vía se abstuvo de dar cumplimiento a lo que le ordenaba la disposición legal trasgredida.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos d), e), f), g) y m) constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una conducta singular y aislada, que le es exclusivamente reprochable a la agrupación política fiscalizada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), c), h), i); j), k); l), y n), constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión dolosa, que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, así como un beneficio económico a su favor, y se carece de certidumbre acerca del destino final que tuvieron los fondos involucrados

Ahora bien, aun y cuando concurren un conjunto mayoritariamente de circunstancias que agravan la comisión de esta falta y que justificarían ésta fuera calificada como particularmente grave, es menester ponderar también que los elementos señalados como atenuantes tienen el peso suficiente para estimar, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, que la irregularidad en estudio sea graduada como **GRAVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que las normas trasgredidas, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por las normas violadas y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tales disposiciones, en la medida de que tal

proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, las faltas en estudio serán sancionadas en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

QUINCUAGÉSIMO TERCERO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **PROYECTO INTEGRAL DEMOCRÁTICO DE ENLACE (PIDE).** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **VIGÉSIMO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de manera conjunta de las irregularidades **novena y décima** que corresponden a los incisos **I)** y **J)** del Considerando **VIGÉSIMO** en razón de que concurren circunstancias coincidentes entre sí.

Las faltas en examen se hicieron consistir en las siguientes conductas:

1. La Agrupación Política Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), no presentó diversa documentación requerida por esta autoridad, consistente en copias de los contratos de apertura de sus cuentas, pólizas contables, cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social, documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias es decir, la tarjeta de firmas, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de dos mil siete y el estado resultados.

2. La Agrupación Política no presentó la balanza de comprobación anual correspondiente al ejercicio que se fiscaliza.

a) Tipo de infracción.

Las faltas en estudio constituyen omisiones, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

Las omisiones constituyen una violación al numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo

con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que las conductas también tienen como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo a las obligaciones que le imponía la norma, respecto a que debía entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos, las omisiones en estudio no arrojan que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, las irregularidades en examen deben estimarse **FORMALES**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Por lo que hace a las irregularidades en estudio, tomando en consideración que el numeral 12.1 de los Lineamientos de Fiscalización dispone que las agrupaciones deberán entregar la documentación que les sea solicitada, es indudable que en la medida que esta autoridad observó las omisiones por parte de Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) de entregar diversa

documentación consistente en copias de los contratos de apertura de sus cuentas, pólizas contables, cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social, documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias es decir, la tarjeta de firmas, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de dos mil siete, el estado resultados, y la balanza de comprobación anual correspondientes al ejercicio que se fiscaliza, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, en virtud de que de las constancias que obran en autos, es dable sostener que se trata de faltas que son el resultado de conductas aisladas.

Por su parte, las faltas en estudio sólo le son reprochables a Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), habida cuenta que se trata de la violación a obligaciones, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual las faltas en estudio sólo son capaces de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de las irregularidades que se analizan, no hay monto involucrado en las mismas.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

Tomando en consideración que el cumplimiento de las irregularidades debería cumplirse al momento de la presentación del informe anual de dos mil siete, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de las faltas en estudio corresponde al referido espacio temporal.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual las infracciones en análisis no tuvieron vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que las faltas en estudio, guardan relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de entregar documentación, adjunta al informe anual, así como, cuando le sea requerida por esta autoridad, y no existe constancia que las omisiones observadas impactaron en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esas conductas se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

Las faltas en estudio fueron advertidas por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dichas omisiones fueron comunicadas a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/632/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el

Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades que, Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre las irregularidades de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de las obligaciones que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que deberá ser entregada la documentación solicitada por esta autoridad, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a la disposición que prevé las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éste deriva de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, las faltas en estudio deben estimarse como culposas.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

Las conductas en examen afectan directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no entregue la documentación que le ha sido requerida por la autoridad, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo se originaron, aplicaron y administraron sus recursos; empero, el hecho de que se encuentren identificados, al menos en grado de presunción, el destino que tuvieron los recursos, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de las conductas que involucran las irregularidades en estudio, no tuvieron la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que las omisiones en examen constituyen trasgresiones a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3° párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar en tiempo y forma la documentación correspondiente, conforme le indica la normatividad, lo que es

susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en que la Agrupación Política Local percibe, administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que las faltas en estudio no involucran recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de las infracciones en estudio es dable sostener que la comisión de las irregularidades detectadas a la Agrupación Política Local no supusieron un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que las faltas en análisis se contraen al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que las infracciones de mérito carecen de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en las presentes irregularidades, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a las infracciones en estudio, debido a que demuestran que se trata de faltas formales, de conductas singulares y aisladas, cuyos efectos se constriñeron al ejercicio dos mil siete y al ámbito del Distrito Federal, que fueron fácilmente advertidas por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que son resultado de conductas culposas, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supusieron un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k), constituyen agravantes para los efectos de graduar las infracciones y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de omisiones que denotan la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyeron un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de conductas que produjeron una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar las irregularidades, en razón de no realizar manifestación alguna sobre las mismas.

Ahora bien, tomando en consideración que a pesar de que en la comisión de las faltas concurren una cantidad mayor de circunstancias atenuantes que agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida

CSP

proporcionalidad y justicia, las infracciones en estudio deben ser graduadas como **GRAVES**.

En efecto, las agravantes que concurren en estas infracciones, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas y, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) percibe, administra y eroga los recursos que recibe, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

Lo anterior, no significa que esta autoridad esté en posibilidad de graduar las presentes faltas como particularmente graves, toda vez que se dejaría de lado el principio retributivo que se persigue con la imposición de la pena, en la medida de que habría una desproporción entre la trascendencia que al final de cuentas, tuvieron las irregularidades y el ejercicio de esa facultad punitiva.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de faltas **GRAVES** que serían susceptibles de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que las normas trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por las normas violadas y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación

Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tales disposiciones, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, las faltas en estudio serán sancionadas en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

B. En seguida, esta autoridad se ocupará de la ***primera*** irregularidad cuya comisión quedó acreditada en el inciso **A)** del Considerando **VIGÉSIMO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), asentó en el rubro de ingresos y en el de egresos cantidades distintas, por lo que se determinó una diferencia en el saldo final por la cantidad de $6,181.49 (SEIS MIL CIENTO OCHENTA Y UN PESOS 49/100 MN) por lo que el citado informe es incorrecto.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponían a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en estudio vulnera lo establecido en el numeral 10.1 de los Lineamientos antes citados, mismo que en la parte a interés establece que el informe anual sobre el origen y destino de los recursos de las Agrupaciones

Políticas Locales se deberá ajustar a los formatos IA-Agrupaciones en cuanto a su llenado.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

En atención a que la conducta en que incurrió el infractor sólo se tradujo en una omisión que transgrede el esquema normativo vigente para la vigilancia y fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el Distrito Federal, en razón de que no dio cumplimiento a la obligación que le imponía la norma, relativa a que asentó en el rubro de ingresos y en el de egresos cantidades distintas, lo que trajo como consecuencia que se determinara una diferencia en el saldo final del citado informe, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos, razón por la cual, la falta en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración de que la conducta en cuestión consistió en una omisión derivada de la elaboración del informe anual, en atención a que asentó en los rubros totales de ingresos y egresos cantidades distintas, lo que trajo como consecuencia que se determinara una diferencia en el saldo final del citado informe, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó únicamente esta irregularidad en la que Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) omitió colmar los requisitos del formato IA de Agrupaciones adecuadamente y, por tanto, cumplir con esta obligación, se concluye que se trata de una sola conducta desplegada por la infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía se sostiene que se trata de una falta que es resultado de conductas aisladas.

Por su parte, la falta en estudio sólo le es reprochable a Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, se sostiene que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual se considera que la falta en estudio sólo es capaz de afectar al interés general de la colectividad en su conjunto.

Finalmente, aunque existe un monto involucrado en la comisión de la falta por la cantidad de $6,181.49 (SEIS MIL CIENTO OCHENTA UN PESOS 49/100 MN), debe hacerse hincapié en que la naturaleza de la irregularidad demerita la ponderación que debe darse a este hecho.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la obligación se refiere al registro adecuado de ingresos y egresos integrados en el formato correspondiente con motivo de su informe anual que se refiere al ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicho ejercicio.

Es oportuno mencionar que durante el año mencionado en el párrafo que antecede no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de ajustar lo reportado en el informe anual sobre el origen y destino de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales a los formatos previamente establecidos, debiendo requisitarlos adecuadamente, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades,

dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/632/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de la irregularidad no se recibió contestación alguna dentro del plazo señalado para tal efecto por parte de Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

Acorde con lo antes mencionado, no se advierte que la aludida asociación política haya empleado simulaciones o maquinaciones para justificar dicha falta, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual fueron aprobados por este Órgano Colegiado.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las agrupaciones políticas al momento de presentar su informe anual sobre el origen y destino de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tienen la obligación de ajustarse a los rubros establecidos en los formatos previamente establecidos para tal efecto, debiendo requisitarlos adecuadamente, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no cumpla con la obligación de ajustar lo reportado en el informe anual sobre el origen y destino de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales a los formatos previamente establecidos, debiendo requisitarlos adecuadamente, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado, al menos en grado de presunción, que el monto involucrado fue afectado en favor de la operación ordinaria de la agrupación fiscalizada, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucra la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los

dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de que informe anual sobre el origen y destino de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, se ajustarse a los rubros establecidos en los formatos previamente establecidos *para tal efecto debiendo requisitarlos adecuadamente*, es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, *es indudable que dicha* omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas administran los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible *sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta* no supuso que los recursos involucrados hayan tenido un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE).

I) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

En atención a las circunstancias antes descritas, y en virtud de que Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) contabilizó la suma involucrada, es dable sostener que no se actualiza un beneficio económico en favor de la agrupación infractora.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad cuenta con certidumbre acerca del origen y destino final que tuvieron los recursos involucrados.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su

correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlos; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad, en razón de la fiscalizada no dio contestación alguna al oficio de observaciones subsistentes.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no *resulta necesario* que esta autoridad analice las *condiciones* económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE).

C. En seguida, esta autoridad se ocupará de la **tercera** irregularidad cuya comisión quedó acreditada en el inciso **C)** del *Considerando* **VIGÉSIMO** de esta *Resolución*. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Local no presentó las fichas de depósito de las ministraciones recibidas de los meses de agosto y septiembre de dos mil siete por la cantidad de $28,902.46 (VEINTIOCHO MIL NOVECIENTOS DOS PESOS 46/100MN).

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en estudio vulnera lo establecido en el numeral 1.1 de los *Lineamientos* del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismo que en la parte a interés establece que todos los ingresos en efectivo como en especie que reciban las Agrupaciones Políticas Locales por cualquiera de las modalidades de financiamiento deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil,

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

En atención a que la conducta en que incurrió el infractor sólo se tradujo en una omisión que transgrede el esquema normativo vigente para la vigilancia y fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el Distrito Federal, en razón de que no dio cumplimiento a la obligación que le imponía la norma, respecto de que todos los ingresos en efectivo que reciban las Agrupaciones Políticas Locales por cualquiera de las modalidades de financiamiento deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos, razón por la cual, la falta en examen debe estimarse **FORMAL.**

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración de que la conducta en cuestión consistió en una omisión derivada de que todos los ingresos en efectivo como en especie que reciban por cualquiera de las modalidades de financiamiento deberán estar

sustentados con la documentación correspondiente, y si esta autoridad detectó que la Agrupación Política Local no presentó dos fichas de deposito correspondientes a los meses de agosto y septiembre recibidas por concepto de ministraciones y, por tanto, cumplir con su obligación, se considera que fueron desplegadas el mismo número de conductas por la infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de conductas aisladas.

Por su parte, la falta en estudio sólo le es reprochable a Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, se sostiene que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual se considera que la falta en estudio sólo es capaz de afectar al interés general de la colectividad en su conjunto.

Finalmente, el aunque existe un monto involucrado que se desprende del total de las fichas de depósito de las ministraciones recibidas por la Agrupación Política Local por $28,902.46 (VEINTIOCHO MIL NOVECIENTOS DOS PESOS 46/100MN), debe hacerse hincapié en que la naturaleza de la irregularidad demerita la ponderación que debe darse a este hecho.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que para el cumplimiento de la obligación consistente en que todos los ingresos en efectivo como en especie que

recibieron por cualquiera de las modalidades de financiamiento del año dos mil siete deben estar sustentados con la documentación correspondiente, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicho ejercicio.

Es oportuno mencionar que durante el año mencionado en el párrafo que antecede no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de que todos los ingresos en efectivo que reciban las Agrupaciones Políticas Locales por cualquiera de las modalidades de financiamiento deberán estar sustentados con la documentación correspondiente, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/632/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el

CSP.

Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de la irregularidad no se recibió contestación alguna por parte de Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

Acorde con lo antes mencionado, no se advierte que la aludida asociación política haya empleado simulaciones o maquinaciones para justificar dicha falta, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual fueron aprobados por este Órgano Colegiado.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de que todos los ingresos en efectivo que reciban por cualquiera de las modalidades de financiamiento deberán estar sustentados con la documentación correspondiente, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al manejo de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no cumpla con la obligación de que todos los ingresos en efectivo que reciba por cualquiera de las modalidades de financiamiento deberán estar sustentados con la documentación correspondiente; es susceptible de generar incertidumbre de cómo erogó y administró sus recursos, empero, el hecho de que se encuentren identificados, al menos en grado de presunción, el origen y destino que tuvieron, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de las conductas que involucra la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación al dispositivo legal que le imponía una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de que todos los ingresos en efectivo que reciba por cualquiera de las modalidades de financiamiento deberán estar sustentados con la documentación correspondiente, conforme le indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta no supuso que los recursos involucrados hayan tenido un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE).

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

En atención a las circunstancias antes descritas, y en virtud de que Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) contabilizó y depositó la suma involucrada, es dable sostener que no se actualiza un beneficio económico en favor de la agrupación infractora.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de

participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad cuenta con certidumbre acerca del origen y destino final que tuvieron los recursos involucrados.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que existe certidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le impone la disposición legal a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlos; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual

forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad, en razón de que esta autoridad no recibió contestación alguna al oficio de observaciones subsistentes.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE).

D. En seguida, esta autoridad se ocupará de la **cuarta** irregularidad cuya comisión quedó acreditada en el inciso **D)** del Considerando **VIGÉSIMO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Local depositó extemporáneamente las ministraciones por concepto de financiamiento público correspondientes a los meses de enero, febrero, mayo y agosto de dos mil siete, por la cantidad total de $23,122.00 (VEINTITRÉS MIL CIENTO VEINTIDÓS PESOS 00/100 MN)

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en estudio vulnera lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual en la parte que interesa, señala que, todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al día siguiente hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con

independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

En atención a que la conducta en que incurrió el infractor sólo se tradujo en una omisión que transgrede el esquema normativo vigente para la vigilancia y fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el Distrito Federal, en razón de que no dio cumplimiento a la obligación que le imponía la norma, respecto de que, todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al día siguiente hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al destino de los recursos, razón por la cual, la falta en examen debe estimarse **FORMAL.**

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración de que la conducta en cuestión consistió en una omisión derivada de que todos los ingresos en efectivo como en especie que reciban por cualquiera de las modalidades de financiamiento deberán estar sustentados con la documentación correspondiente, y si esta autoridad detectó que la Agrupación Política Local Agrupación omitió depositar en tiempo las cuatro ministraciones por concepto de financiamiento público correspondientes a los meses de enero, febrero, mayo y agosto de dos mil siete y, por ende, cumplir con su obligación, se considera que fueron desplegadas el mismo número de conductas por la infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad

acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de conductas aisladas.

Por su parte, la falta en estudio sólo le es reprochable a Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, se sostiene que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual se considera que la falta en estudio sólo es capaz de afectar al interés general de la colectividad en su conjunto, con relación a la forma en que las asociaciones políticas administran sus recursos.

Finalmente, el aunque existe un monto involucrado que se desprende del total de las ministraciones recibidas por la Agrupación Política Local depositadas extemporáneamente por la cantidad de $23,122.00 (VEINTITRÉS MIL CIENTO VEINTIDÓS PESOS 00/100 MN) debe hacerse hincapié en que la naturaleza de la irregularidad demerita la ponderación que debe darse a este hecho.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que para el cumplimiento de la obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales de que todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al día siguiente hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicho ejercicio.

Es oportuno mencionar que durante el año mencionado en el párrafo que antecede no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación

ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de que todos todos los ingresos en efectivo deberán depositarse *al día siguiente hábil de su* recepción en cuentas bancarias de cheques, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el *siete de abril de dos mil ocho.*

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada *a la agrupación infractora mediante oficio de* notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/632/2008 de quince de agosto de dos *mil ocho, suscrito por el* Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la

debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de la irregularidad no se recibió contestación alguna por parte de Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

Acorde con lo antes mencionado, no se advierte que la aludida asociación política haya empleado simulaciones o maquinaciones para justificar dicha falta, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual fueron aprobados por este Órgano Colegiado.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de que todos los

ingresos en efectivo deben ser depositados al día siguiente hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

Es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al manejo de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no cumpla con la obligación de que todos los ingresos en efectivo

se encuentren depositados al día hábil siguiente de su recepción en cuentas bancarias de cheques; es susceptoble de generar incertidumbre respecto de la manera en como aplicó y administró sus recursos, empero, el hecho de que se encuentren identificados, plenamente, el origen y destino que tuvieron, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de las conductas que involucra la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación al dispositivo legal que le imponía una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de que todos los ingresos en efectivo se depósito en el día siguiente hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, conforme le indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local percibe y administra los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

CGP.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta no supuso que los recursos involucrados hayan tenido un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE).

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

En atención a las circunstancias antes descritas, y en virtud de que Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) depositó la suma involucrada, es dable sostener que no se actualiza un beneficio económico en favor de la agrupación infractora.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad cuenta con certidumbre acerca del origen y destino final que tuvieron los recursos involucrados.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a las infracciones en estudio,

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

debido a que demuestran que se trata de una falta formal, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñeron al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que existe certidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le impone la disposición legal a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlos; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad, en razón de que esta autoridad no recibió contestación alguna al oficio de observaciones subsistentes.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en

ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE).

E. En seguida, esta autoridad se ocupará de la **quinta** irregularidad cuya comisión quedó acreditada en el inciso **E)** del Considerando **VIGÉSIMO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Local registró como aportaciones en especie de sus afiliados el contrato en comodato de las oficinas que ocupa para el desarrollo de sus actividades, afectado los rubros de ingresos y egresos por $36,000.00 (TREINTA Y SEIS MIL PESOS 00/100 MN); debiendo hacerlo en cuentas de orden y efectuar las notas respectivas en los estados financieros.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

Con la conducta desplegada, la Agrupación Política Local transgrede lo establecido en el numeral 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que los bienes muebles e inmuebles que las Agrupaciones Políticas Locales tengan en comodato deberán registrarse en cuentas de orden y formularse las notas a los estados financieros.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

En atención a que la conducta en que incurrió el infractor sólo se tradujo en una omisión que transgrede el esquema normativo vigente para la vigilancia y fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el Distrito Federal, en razón de que no dio cumplimiento a la obligación que le

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

imponía la norma, respecto de que, los bienes muebles e inmuebles que las Agrupaciones Políticas Locales tengan en comodato deberán registrarse en cuentas de orden y formularse las notas a los estados financieros, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos, razón por la cual, la falta en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración de que la conducta en cuestión consistió en una omisión derivada de que los bienes muebles e inmuebles que las Agrupaciones Políticas Locales tengan en comodato debieron registrarse en cuentas de orden y formular las notas a los estados financieros y, por ende, cumplir con su obligación, se considera que fueron desplegadas el mismo número de conductas por la infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de conductas aisladas.

Por su parte, la falta en estudio sólo le es reprochable a Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, se sostiene que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual se considera que la falta en estudio sólo es capaz de afectar al interés general de la colectividad en su conjunto, con relación a la forma en que las asociaciones políticas administran sus recursos.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

Finalmente, el aunque existe un monto involucrado que se desprende de la afectación a los rubros de ingresos y egresos por la cantidad de $36,000.00 (TREINTA Y SEIS MIL PESOS 00/100 MN) debe hacerse hincapié en que la naturaleza de la irregularidad demerita la ponderación que debe darse a este hecho.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que para el cumplimiento de la obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales debieron registrarse en cuentas de orden y formularse las notas a los estados financieros en el año dos mil siete, los bienes muebles e inmuebles que tengan en comodatoes claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicho ejercicio.

Es oportuno mencionar que durante el año mencionado en el párrafo que antecede no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de que los bienes muebles e inmuebles que las Agrupaciones Políticas Locales tengan en comodato deben ser registrados en cuentas de orden y formularse las notas a los estados financieros, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

CGP

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/632/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de la irregularidad no se recibió contestación alguna por parte de Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

Acorde con lo antes mencionado, no se advierte que la aludida asociación política haya empleado simulaciones o maquinaciones para justificar dicha falta, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual fueron aprobados por este Órgano Colegiado.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen el deber de que los bienes muebles e inmuebles que tengan en comodato sean registrados en cuentas de orden y formularse las notas a los estados financieros, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

Es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a la disposición que prevé las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al manejo de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no cumpla con la obligación de que los bienes muebles e inmuebles que las Agrupaciones Políticas Locales tengan en comodato se encuentren registrados en cuentas de orden y se formulen las notas a los estados financieros; es susceptible de generar incertidumbre respecto de la manera en como aplicó y administró sus recursos, empero, el hecho de que se encuentren identificados, plenamente, el origen y destino que tuvieron, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de las conductas que involucra la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación al dispositivo legal que le imponía una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de registrar en cuentas de orden, los bienes muebles e inmuebles que tengan en comodato y formular las notas a los estados financieros, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta no supuso que los recursos involucrados hayan tenido un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE).

I) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

En atención a las circunstancias antes descritas, y en virtud de que Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) contabilizó la suma involucrada, es dable sostener que no se actualiza un beneficio económico en favor de la agrupación infractora.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad cuenta con certidumbre acerca del origen y destino final que tuvieron los recursos involucrados.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñeron al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que existe certidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación

a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le impone la disposición legal a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlos; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad, en razón de que esta autoridad no recibió contestación alguna al oficio de observaciones subsistentes.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

CGP.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE).

F. En seguida, esta autoridad se ocupará de la **octava** irregularidad cuya comisión quedó acreditada en el inciso **H)** del Considerando **VIGÉSIMO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Local Agrupación anexó las notas de entradas y salidas, así como el kardex de almacén por la revista mensual con un costo unitario por $0.58 (cero pesos 58/100 MN) debiendo ser $0.75 (cero pesos 75/100 MN).

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

Con la conducta desplegada, la Agrupación Política Local transgrede lo establecido en el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que las Agrupaciones Políticas Locales deberán llevar permanentemente un control de notas de entradas y salidas de almacén, debidamente foliadas y autorizadas, así como un control adecuado a través de kardex de almacén.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto á tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

En atención a que la conducta en que incurrió el infractor sólo se tradujo en una omisión que transgrede el esquema normativo vigente para la vigilancia y fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el Distrito Federal, en razón de que no dio cumplimiento a la obligación que le imponía la norma, respecto de que, las Agrupaciones Políticas Locales deberán llevar permanentemente un control de notas de entradas y salidas de almacén, así como un control adecuado a través de kardex de almacén, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos, razón por la cual, la falta en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

Tomando en consideración de que la conducta en cuestión consistió en una omisión derivada de que la Agrupación Política Local debió llevar un control de notas de entradas y salidas de almacén, así como un control adecuado a través de kardex de almacén en el cual debió quedar asentado el costo real de las publicaciones y, por ende, cumplir con su obligación, se concluye que fue desplegada una sola conducta.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, la falta en estudio sólo le es reprochable a Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, se sostiene que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual se considera que la falta en estudio sólo es capaz de afectar al interés general de la colectividad en su conjunto, con relación a la forma en que las asociaciones políticas administran sus recursos.

Finalmente, el aunque existe un monto involucrado que se desprende de la afectación a los rubros de ingresos y egresos por la cantidad de $2,720.00 (DOS MIL SETECIENTOS VEINTE PESOS 00/100 MN), el cual resulta de realizar la operación aritmética del costo unitario de las publicaciones y el importe total reportado por la Agrupación Política Local, es necesario destacar que la naturaleza de la irregularidad demerita la ponderación que debe darse a este hecho.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que para el cumplimiento de la obligación a cargo de las Agrupaciones Políticas Locales debió consistir en llevar permanentemente un control de notas de entradas y salidas de almacén, así como un control adecuado a través de kardex de almacén para dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicho ejercicio.

Es oportuno mencionar que durante el año mencionado en el párrafo que antecede no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de llevar permanentemente un control de notas de entradas y salidas de almacén, así como un control adecuado a través de kardex de almacén, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de

notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/632/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de la irregularidad no se recibió contestación alguna por parte de Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

Acorde con lo antes mencionado, no se advierte que la aludida asociación política haya empleado simulaciones o maquinaciones para justificar dicha falta, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma

trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual fueron aprobados por este Órgano Colegiado.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen el deber de llevar permanentemente un control de notas de entradas y salidas de almacén, así como un control adecuado a través de kardex de almacén, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

Es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a la disposición que prevé la obligación desatendida por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al manejo de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no cumpla con la obligación consistente en llevar permanentemente un control de notas de entradas y salidas de almacén, así como un control adecuado a través de kardex de almacén; es susceptible de generar incertidumbre respecto de la manera en como aplicó y administró sus recursos, empero, el hecho de que se encuentren identificados, al menos en grado de presunción, el origen y destino que tuvieron, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de las conductas que involucra la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación al dispositivo legal que le imponía una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al *segundo principio* se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de llevar permanentemente un control de notas de entradas y salidas de almacén, así como un control adecuado a través de kardex de almacén, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta no supuso que los recursos involucrados hayan tenido un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE).

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

En atención a las circunstancias antes descritas, y en virtud de que Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) contabilizó la suma involucrada, no se actualiza un beneficio económico en favor de la agrupación infractora.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad cuenta con certidumbre acerca del origen y destino final que tuvieron los recursos involucrados.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñeron al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que existe certidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlos; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la

irregularidad, en razón de que esta autoridad no recibió contestación alguna al oficio de observaciones subsistentes.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una ***AMONESTACIÓN PÚBLICA.***

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE).

G. En seguida, esta autoridad se ocupará de la **décimo primera** irregularidad cuya comisión quedó acreditada en el inciso **K)** del Considerando **VIGÉSIMO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Local no se presentó en las instalaciones de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización a firmar el Acta de Conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio dos mil siete.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en estudio vulnera lo establecido en el 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

En atención a que la conducta en que incurrió el infractor sólo se tradujo en una omisión que transgrede el esquema normativo vigente para la vigilancia y fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el Distrito Federal, en razón de que no dio cumplimiento a la obligación que le imponía la norma, respecto de que en el que se establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe, de la omisión en estudio no se desprende que haya un monto involucrado, razón por la cual, la falta en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 14.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la agrupación política o quien éste designe, deberá firmar el acta de conclusión del desarrollo de la verificación documental, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad

acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, cabe destacar que en la presente irregularidad no existe un monto involucrado en la comisión de la falta.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que la omisión en que incurrió la agrupación, consistió en no firmar el acta de conclusión de la fiscalización al informe anual de dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual las infracciones en análisis no tuvieron vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de formalizar el acta de conclusión del ejercicio fiscalizado, acudiendo a firmar tal documento en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto Electoral local, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/632/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de

sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades, que Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna tendente a justificar su inasistencia ante esta autoridad administrativa, por tanto, el acta de conclusión de la fiscalización carece de la firma por parte de la agrupación política infractora.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios en la comisión de la irregularidad, empero, sí evadió su responsabilidad al dejar de acudir a firmar el acta de conclusión de la fiscalización a su informe anual del ejercicio dos mil siete.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales a través del responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe, tienen la obligación de firmar el acta que se levante con motivo de la conclusión de la fiscalización del ejercicio sujeto de fiscalización, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstos en el marco

jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió firmar el acta de conclusión de la fiscalización correspondiente al ejercicio dos mil siete, es susceptible de generar incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que la falta en estudio sea de carácter formal, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de firmar el acta de conclusión de la fiscalización al informe anual de dos mil siete, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) administra y eroga los recursos que recibe, empero, ese dato se vio paliado en virtud de que en la falta en estudio no se involucran fondos de ninguna índole.

CSP

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta no supone recursos involucrados de ninguna naturaleza.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

En atención a las circunstancias antes descritas, y en virtud de que, la omisión de la fiscalizada consistió en que no se presentó ante la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto Electoral local a efecto de firmar el acta de conclusión de la fiscalización del ejercicio dos mil siete, es dable sostener que la comisión de esta infracción no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que no se involucran fondos de ninguna naturaleza y por tanto, no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, así como no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlos; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad, en razón de no haber acudido a firmar el acta de conclusión multicitada.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

CSP.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en *ejercicio del arbitrio que le asiste* y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE).

H. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **séptima** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **G)** del Considerando **VIGÉSIMO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) no presentó la integración detallada del pasivo anexa al informe anual.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que en caso de resultar saldo acreedor, se integrará detalladamente el pasivo, mismo que se adjuntará al informe anual.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que la conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo a la obligación que le imponía la norma, referente a al deber a cargo de la Agrupación Política Local de entregar detalladamente el pasivo adjunto al informe anual, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en

cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL.**

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Con relación a la irregularidad antes citada y tomando en consideración que el numeral 10.2 de los Lineamientos de Fiscalización dispone que las agrupaciones deberán presentar la integración detallada del pasivo adjunta al informe anual, es indudable que en la medida que esta autoridad observó la omisión por parte de Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) de entregar el mencionado detalle del pasivo adjunta su informe, se concluye que se trata de una sola conducta.

En el presente caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, en virtud de que en la falta de presentación de la integración detallada del pasivo de dos mil siete, es dable sostener que se trata de faltas que son el resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual se deduce que la falta en estudio sólo es capaz de afectar al interés general de la colectividad en su conjunto, respecto del manejo de los recursos que recibe.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la irregularidad debería realizarse a con la entrega de la integración detallada del pasivo anexo al informe anual correspondiente a dos mil siete, es claro que la omisión de la falta en estudio corresponde a esa anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año mencionado en el párrafo que antecede no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar la integración detallada del pasivo adjunta al informe anual, y no existe constancia que la omisión observada impactó en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/632/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, como ya ha sido mencionado en la acreditación de la irregularidad, no recibió contestación alguna por parte de la Agrupación Política Local, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma claramente establece que el detalle del pasivo deberá ser integrado anexo al informe anual, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éste deriva de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no presentó la integración detallada del pasivo adjunta a su informe anual; podría generar incertidumbre acerca del origen y destino de los recursos de las agrupaciones, empero, el hecho de que se encuentren identificados, plenamente, el destino que tuvieron esos recursos, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucra la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponía una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar la integración detallada

del pasivo anexa al informe anual, de conformidad con la indicación de la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye *únicamente* una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, cuyos efectos se constriñeron al ámbito del Distrito Federal, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo *afectación a un proceso electoral o de participación* ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i), y k); constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; *así como que constituyó un obstáculo para el* ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad, en razón de no realizar manifestación alguna sobre la misma.

Ahora bien, tomando en consideración que a pesar de que en la comisión de la falta concurren una cantidad mayor de circunstancias atenuantes que

agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **GRAVE.**

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por la norma trasgredida y, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) administra y eroga los recursos que recibe, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

Lo anterior, no significa que esta autoridad esté en posibilidad de graduar la falta como particularmente grave, toda vez que se dejaría de lado el principio retributivo que se persigue con la imposición de la pena, en la medida de que habría una desproporción entre la trascendencia que al final de cuentas, tuvo la irregularidad y el ejercicio de esa facultad punitiva.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que la norma trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por la norma violada y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería

aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de la disposición, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio será sancionada en términos del Inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

I. En seguida, esta autoridad se ocupará de la **segunda** irregularidad cuya comisión quedó acreditada en el inciso **B)** del Considerando **VIGÉSIMO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que existe una diferencia por el importe de $8,358.67 (OCHO MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 67/100 MN), entre el saldo inicial reportado por la Agrupación Política Local en su informe anual y el final del ejercicio dos mil seis.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en estudio transgrede el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismo que establece que, las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar el informe anual en el que se incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los

ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

En atención a que las conducta en que incurrió la infractora se tradujo en una omisión que transgrede el esquema normativo vigente para la vigilancia y fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, esta autoridad estima que la falta en estudio, debe calificarse como **SUSTANTIVA**, ya que existe un incumplimiento liso y llano a una disposición que tiene como fin transparentar el manejo de los recursos de las asociaciones políticas, lo cual, en concepto de esta autoridad, impide tener certeza en cuanto al origen y manejo que tuvieron en realidad los fondos involucrados.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración de que la conducta en cuestión consistió en una omisión derivada de la elaboración del informe anual, relativa a una diferencia entre el saldo inicial reportado en el informe anual y el final del ejercicio dos mil seis, y que el mismo corresponde al año que se fiscaliza es decir dos mil siete, es dable concluir que se trata de una conducta singular.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, se sostiene que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual se considera que la falta en estudio sólo es capaz de afectar al interés general de la colectividad en su conjunto.

Finalmente, existe una diferencia entre el informe anual de dos mil siete en el saldo inicial, y el final de dos mil seis por la cantidad de $8,358.67 (OCHO MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 67/100 MN), la misma debe considerarse como monto involucrado.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de esta obligación surgió con motivo de la elaboración del informe anual de ingresos y egresos de dos mil siete en el que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de

entregar el informe anual en el que se incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior, por lo que resulta claro que la falta en examen corresponde a la misma duración del referido ejercicio.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la falta en estudio no tuvo vigencia durante el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la obligación que la fiscalizada inobservó implicaba que la Agrupación Política Local debió entregar el informe anual en el que se debió incluir el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas por ésta para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dichas omisiones fueron comunicadas a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/632008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el

Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, como ya ha sido mencionado en la acreditación de la irregularidad, que no fue recibida contestación alguna por parte de la Agrupación Política Local, en el plazo concedido para tal efecto por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

Asimismo, ya que la disposición violada con la omisión en que incurrió el infractor, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que hubiera sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

De igual manera, en vista que la norma trasgredida establece claramente la forma en que Agrupación Política Local debió entregar el informe anual incluyendo el saldo inicial, el cual debía corresponder a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior, por lo que se deduce que Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), tenía total facilidad para ajustar su conducta a las pautas que le imponía esa disposición legal.

j) Intencionalidad del infractor.

Al respecto, esta autoridad estima que la agrupación política infractora se abstuvo de manera premeditada, desarrollar o aplicar un procedimiento tendente al cumplimiento de las disposiciones normativas trasgredidas, lo que deriva que la actuación omisiva de la infractora tenga un carácter doloso.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no entregue el informe anual de dos mil siete incluyendo el saldo inicial, mismo que debe corresponder a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio dos mil seis, generan incertidumbre respecto al origen y destino de los recursos que recibe la agrupación; sin embargo, el hecho de que los recursos no se encuentren identificados y no se sepa el destino que tuvieron los mismos, llevan a la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucra la irregularidad en estudio, por lo que la misma se tomará en consideración, resaltándose como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación al dispositivo legal que le imponía una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de entregar el informe anual de dos mil siete incluyendo el saldo inicial, el cual debería corresponder a la diferencia

entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio dos mil seis, lo que es susceptible de generar total incertidumbre acerca de la forma en que la Agrupación Política Local obtuvo, manejó los fondos involucrados y el destinó final de los mismos.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que la incertidumbre acerca del origen, manejo y destino final de los fondos involucrados, tiene como consecuencia una afectación al erario cuantificable en la misma proporción a la cantidad por la que la infractora no aclaró la diferencia de $8,358.67 (OCHO MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 67/100 MN), monto determinado entre el saldo final reportado en el informe anual de dos mil seis y el presentado en dos mil siete.

I) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Tomando en consideración que el efecto de la omisión en que incurrió la Agrupación Política Local fiscalizada, se tradujo en que no aclaró la diferencia por la cantidad de $8,358.67 (OCHO MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 67/100 MN), determinada entre lo reportado en su informe anual modificado de dos mil siete con saldo inicial de $10,851.38 (DIEZ MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 38/100 MN), respecto al saldo final reportado en el informe anual del ejercicio dos mil seis por un importe de $2,492.71 (DOS MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 71/100 MN), debe estimarse que existe un beneficio económico a su favor que

corresponde a la cantidad de $8,358.67 (OCHO MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 67/100 MN).

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad carece de certidumbre acerca del origen y destino final que tuvieron los fondos involucrados, en razón de que Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) se abstuvo de dar cumplimiento a lo que le ordenaba el numeral 8.1 de los Lineamientos de *Fiscalización multicitados.*

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos d), e), f), g), y m) constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una conducta singular y aislada, cuyos efectos se constriñen al dos mil siete y al ámbito del Distrito Federal, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), c), h, i), j), k), l), y n), constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su

correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión sustantiva y *dolosa, que denota la falta de cuidado en el cumplimiento* de la obligación que le impone la disposición legale a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; que demuestran una persistente inobservancia de las normas transgredidas, así como que constituyeron un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, produjeron una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, que existe incertidumbre del origen y destino de los montos involucrados, que hubo beneficio económico obtenido por la *infractora, de igual forma* es de hacer notar la falta de disposición de la agrupación para subsanar la falta, en razón de no realizar manifestación alguna sobre la irregularidad en estudio.

Ahora bien, aun y cuando concurren un conjunto mayoritariamente de circunstancias que agravan la comisión de esta falta y que justificaría fuera calificada como particularmente grave, es menester ponderar también que los elementos señalados como atenuantes tienen el peso suficiente para estimar, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, que la irregularidad en estudio sea graduada como **GRAVE.**

En efecto, las agravantes que concurren en estas infracciones, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de *fiscalización*, y la *incertidumbre* del destino del monto involucrado, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) recibe, registra y soporta sus egresos, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que la norma trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por las normas violadas y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tales disposiciones, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio serán sancionadas en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

J. En seguida, esta autoridad se ocupará de la **sexta** irregularidad cuya comisión quedó acreditada en el inciso **F)** del Considerando **VIGÉSIMO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) destinó las prerrogativas recibidas durante el año dos mil siete por la cantidad de $34,536.00 (TREINTA Y CUATRO MIL QUINIENTOS TREINTA Y SEIS.

PESOS 00/100 MN) a fines distintos a los consignados en el Código Electoral del Distrito Federal.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que las normas trasgredidas le imponían a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en estudio constituye una violación al artículo 24 fracción II, inciso f) Código Electoral del Distrito Federal el cual señala que, las asociaciones políticas disfrutarán de las prerrogativas y recibirán el financiamiento público para la elaboración de publicaciones y la operación de un centro de formación política.

Asimismo, la conducta en estudio constituye de manera general un incumplimiento a la obligación que tienen las asociaciones políticas de aplicar su financiamiento público de acuerdo con las disposiciones del Código local en la materia, tal y como se advierte del artículo 25, inciso l) del mencionado Ordenamiento.

De esta manera, esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso a) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las obligaciones, o por cualquier medio violen las prohibiciones y demás disposiciones aplicables del ordenamiento de la materia.

c) Naturaleza de la infracción.

En atención a que las conducta en que incurrió la infractora se tradujo en una omisión que transgrede el esquema normativo vigente para la vigilancia y fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, toda vez que utilizó el financiamiento público para fines diversos a los dispuestos en en Código de la materia, por tanto, esta autoridad estima que la falta en estudio, debe calificarse como **SUSTANTIVA**, ya que existe un incumplimiento liso y llano a una disposición que tiene como fin transparentar el manejo de los recursos de las asociaciones políticas.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración de que la conducta en cuestión consistió en una omisión que persistió desde el primero de enero al treinta y uno de diciembre, es decir, en la totalidad de la duración del ejercicio correspondiente al año que se fiscaliza, se concluye que se trata de una conducta singular.

En vista de que en el presente caso no se encuentra acreditado que el instituto político haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, se debe precisar que se trata de una falta que es el resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual se considera que la

falta en estudio afecta únicamente al interés general de la colectividad en su conjunto, respecto del origen, manejo y destino de los recursos recibidos por los institutos políticos.

Finalmente, dado que la Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $34,536.00 (TREINTA Y CUATRO MIL QUINIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 00/100 MN), los cuales fueron utilizados para el pago de comidas, alquiler de equipo técnico y utilería, por lo que dicha cantidad debe considerarse como monto involucrado.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de esta obligación era de tracto sucesivo durante el transcurso del año dos mil siete, es claro que la falta en examen corresponde a la misma duración del referido ejercicio.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la falta en estudio no tuvo vigencia durante el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la obligación que el fiscalizado inobservó implicaba que destinara una parte de su financiamiento para el desarrollo de un centro de formación política, así como a las publicaciones, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas por ésta para revisar y verificar la información reportada por el Agrupación Política Local fiscalizada en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fueron comunicadas a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/632/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, como ya ha sido mencionado en la acreditación de las irregularidades, no presentó contestación alguna por parte de la Agrupación Política Local, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas con la omisión en que incurrió el infractor, han tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que hubiera sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

De igual manera, en vista que las normas trasgredidas establecen con claridad los rubros a los que deben ser destinados los fondos proporcionados por este Instituto Electoral local por concepto de financiamiento público, esto es, que dicho financiamiento debe ser consignado a la elaboración de las publicaciones y la operación del centro de formación política, por lo que se deduce que Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) tenía total facilidad para ajustar su conducta a las pautas que le imponían esas disposiciones legales.

j) Intencionalidad del infractor.

Al respecto, esta autoridad estima que la agrupación política infractora se abstuvo de manera premeditada, desarrollar o aplicar un procedimiento tendente al cumplimiento de las disposiciones normativas trasgredidas, lo que deriva que la actuación omisiva de la infractora tenga un carácter doloso.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no destine los recursos que recibe a los rubros establecidos en e Código de la materia, es inconcuso que Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) no estuvo en capacidad de desarrollar esas actividades, en perjuicio de sus militantes y simpatizantes, como de la opinión pública para un mejoramiento de la cultura democrática de la Ciudad.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituyè una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una *determinada conducta de hacer*, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de destinar los recursos otorgados por el Instituto Electoral del Distrito Federal para la elaboración de publicaciones, así como para el sostenimiento de un centro de formación política, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que el monto involucrado fue por la cantidad de $34,536.00 (TREINTA Y CUATRO MIL QUINIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 00/100 MN), existe un beneficio económico a favor de la infractora que corresponde a dicha cantidad.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Tomando en consideración de que el efecto de la omisión en que incurrió el infractor, se tradujo en que dejó de destinar el monto involucrado a la finalidad que le exigían las normas, debe estimarse que existe un beneficio económico en favor del infractor que corresponde a dicha suma, esto es, la cantidad de $34,536.00 (TREINTA Y CUATRO MIL QUINIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 00/100 MN).

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la faltas en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carecen de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad tiene certidumbre acerca del destino final que tuvieron los fondos involucrados, ya que los docuemtnos con que se cometió la conducta, permiten establecer a los proveedores a quienes se les pagaron los bienes y servicios señalados por la agrupación fiscalizada que las personas que recibieron los recursos involucrados.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos d), e), f), g), y m) constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una conducta singular y aislada, cuyos efectos se constriñeron al dos mil siete y al ámbito del Distrito Federal, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), c), h, i), j), k), l), y n) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión sustantiva y dolosa, que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; que demuestran una persistente inobservancia de las normas transgredidas, así como que constituyeron un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización

con que cuenta esta autoridad, asimismo, produjeron una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, que existe incertidumbre del origen y destino de los montos involucrados, que hubo beneficio económico obtenido por la infractora, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la agrupación para subsanar la falta, en razón de no realizar manifestación alguna sobre la irregularidad en estudio.

Ahora bien, aun y cuando concurren un conjunto mayoritariamente de circunstancias que agravan la comisión de esta falta y que justificarían que ésta fuera calificada como particularmente grave, es menester ponderar que los elementos señalados como atenuantes tienen el peso suficiente para estimar, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, que la irregularidad en estudio sea graduada como **GRAVE.**

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, y la incertidumbre del destino del monto involucrado, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) registra y soporta sus egresos, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b),

del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que las normas trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por las normas violadas y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tales disposiciones, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, las faltas en estudio serán sancionadas en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

QUINCUAGÉSIMO CUARTO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **TIEMPO DEMOCRÁTICO.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **VIGÉSIMO PRIMERO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden

características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de las irregularidades **primera y segunda** cuya comisión quedó acreditada en los incisos **A) y B)** del Considerando **VIGÉSIMO PRIMERO** en razón de que concurren circunstancias coincidentes entre sí.

Las faltas en examen se hicieron consistir en las siguientes conductas:

1. La Agrupación Política Local Tiempo Democrático, presentó *extemporáneamente*, las *conciliaciones* bancarias, correspondientes al ejercicio dos mil siete.

2. La Agrupación Política Local Tiempo Democrático, presentó, adjunto a su escrito recibido el veintiocho de mayo de dos mil ocho, *extemporáneamente* los formatos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos", debiendo presentarlos como anexo a su Informe Anual.

a) Tipo de infracción.

Las faltas en estudio constituyen omisiones, habida cuenta que las normas trasgredidas le imponían a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La primera omisión en análisis transgrede el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto como anexo del Informe Anual.

Por su parte, la segunda omisión transgrede el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual dispone que, el Informe Anual deberá ser presentado adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva.

Finalmente la omisión en estudio transgrede el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismo que establece que, el Informe Anual se deberá ajustar a los formatos que correspondan a la documentación comprobatoria.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que las conductas también tienen como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos

que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada *no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía* la norma, respecto a que debía presentar las conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio dos mil siete, así como, presentar los formatos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos", anexos a su Informe Anual, las omisiones en estudio no arrojan que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, las irregularidades en examen deben estimarse **FORMALES**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Por lo que hace a la primera irregularidad, visto que el numeral 1.2 de los Lineamientos de Fiscalización antes invocado exige que junto al informe anual sea remitida diversa documentación, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó que la Agrupación Política Local Tiempo Democrático presentó extemporáneamente, las conciliaciones bancarias, correspondientes al ejercicio dos mil siete y existe el mismo número de conductas.

En lo tocante a la segunda irregularidad, tomando en consideración que el numeral 9.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que el Informe Anual debe ser presentado adminiculado con los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva, es indudable

que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Tiempo Democrático de presentar en tiempo los *formatos* IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos", anexos a su Informe Anual.

Por último, respecto a la segunda irregularidad, tomando en consideración que el numeral 10.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que el Informe Anual se deberá ajustar a los formatos que correspondan a la documentación comprobatoria, esta autoridad observó que existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar las irregularidades acreditadas en esta vía, en virtud de que de las constancias que integran el expediente, no es posible advertir que tanto las conciliaciones bancarias; así como los formatos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" fueran presentados en tiempo anexos al Informe Anual, se advierte que se trata de faltas que son resultado de conductas aisladas.

Por su parte, es dable sostener que las faltas coincidentes en estudio sólo le son reprochables a Tiempo Democrático, habida cuenta que se trata de la violación a obligaciones, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, cabe señalar que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de las irregularidades, razón por la cual las faltas en estudio sólo son capaces de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de las irregularidades que se analizan, no hay monto involucrado en las mismas.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la primera irregularidad debería efectuarse al momento de la presentación del informe anual, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde al referido espacio temporal.

Por su parte, el cumplimiento de la segunda irregularidad debería cumplirse coincidentemente con la primera irregularidad, al momento de la presentación del informe anual de dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en análisis corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el ejercicio dos mil siete no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual las infracciones referidas no tuvieron vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que las faltas en estudio, guardan relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar las conciliaciones bancarias, así como los formatos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos

Financieros, Fondos y Fideicomisos", como anexos a su Informe Anual, y no existe constancia que las omisiones observadas impactaran en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esas conductas se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

Las faltas en estudio fueron advertidas por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dichas omisiones fueron comunicadas a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/633/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, manifestó respecto a la exteporaneidad en la presentación de las conciliaciones bancarias lo siguiente: que de una lectura del numeral 1.2 de los lineamientos de la materia los registros contables de las cuentas bancarias deberan remitirse al instituto como anexos al informe anual, o cuando esta autoridad se los solicite, siendo esta última situación en la que a su decir se encontraban y por tanto daban cumplimiento cabal a la norma; sin embargo, del análisis a lo manifestado esta autoridad determinó que el numeral es claro al referir de que debe ser anexado al informe anual. Por su parte en lo que refiere a la irregularidad de la presentación extemporánea de los formatos señaló que estos los presentó cuando le fueron requeridos por esta autoridad electoral aun y cuando se registraron en ceros toda vez que no tuvieron recursos en los rubros que señalan los formatos.

No obstante, de los pronunciamientos por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar las disposiciones violadas con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de

enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que las normas transgredidas establecen con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de anexar al Informe Anual los registros contables de las cuentas bancarias, así como los formatos que correspondan a la documentación comprobatoria respectiva, se colige que la infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, las disposiciones trasgredidas del ordenamiento local en la materia, han tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, las faltas en estudio deben estimarse como culposas.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

Las conductas en examen afectan directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco

jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió presentar las conciliaciones bancarias, así como los formatos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos", como anexos a su Informe Anual, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado plenamente el origen y destino de los recursos involucrados, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de las conductas desplegadas en las irregularidades en estudio, no tuvieron la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que las omisiones en examen constituyen una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, las omisiones de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían determinadas conductas de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, las violaciones al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar las conciliaciones bancarias, así como los formatos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por

Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos", como anexos a su Informe Anual, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Tiempo Democrático administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que las faltas en examen no tuvieron efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dichas omisiones constituyen únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que las faltas en estudio no involucran recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de las infracciones en estudio es dable sostener que la comisión de las irregularidades detectadas a la Agrupación Política Local no supusieron un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que las faltas en análisis se contraen al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, domo ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que las infracciones de mérito carecen de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), h), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a las infracciones en estudio, debido a que demuestran que se trata de faltas formales, singulares y aisladas, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fueron fácilmente advertidas por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que la agrupación no empleó simulaciones o maquinaciones para evadir su responsabilidad, que son resultado de conductas culposas, que derivan de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), i), y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar las infracciones y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de omisiones qu denotan la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyeron un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad,

asimismo, se trata de conductas que produjeron una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de las faltas concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, las infracciones en estudio deben ser graduadas como **LEVES.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de faltas **LEVES**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a) del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de las infracciones, generan la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que las faltas en estudio deben sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Tiempo Democrático.

QUINCUAGÉSIMO QUINTO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **CONCIENCIA CIUDADANA.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **VIGÉSIMO SEGUNDO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **segunda** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **B)** del Considerando **VIGÉSIMO SEGUNDO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Conciencia Ciudadana presentó extemporáneamente los formatos IA- Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio dos mil siete, así como los anexos IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos, y Detalle del Pasivo debidamente integrado.

a) Tipo de infracción.

CSP

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, deberán entregar el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

De igual forma, la omisión transgrede el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual dispone que el Informe Anual será presentado a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del siete de enero al siete de abril de dos mil ocho, adjuntando los formatos adicionales que correspondan.

Finalmente la omisión en estudio transgrede el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismo que establece que el Informe Anual se deberá ajustar a los formatos que correspondan a la documentación comprobatoria.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que *dicho numeral* prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a presentar los formatos IA- Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio dos mil siete, así como los anexos IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos, y Detalle del Pasivo debidamente integrado, anexos a su Informe Anual, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la falta en examen debe estimarse **FORMAL.**

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 8.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que las Agrupaciones Políticas Locales están vinculadas a entregar a la autoridad electoral, el Informe Anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento;

así como su empleo y aplicación, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Conciencia Ciudadana existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

En lo tocante al numeral 9.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que el Informe Anual debe ser presentado adminiculado con los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Conciencia Ciudadana de presentar los formatos IA- Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio dos mil siete, así como los anexos IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos, y Detalle del Pasivo debidamente integrado, junto con su Informe Anual.

Por último, respecto a la segunda irregularidad, tomando en consideración que el numeral 10.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que el Informe Anual se deberá ajustar a los formatos que correspondan a la documentación comprobatoria, esta autoridad observó que existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Conciencia Ciudadana, habida cuenta que se trata de la violación a una

obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que la irregularidad debería cumplirse al momento de la presentación del informe anual correspondiente al ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar los formatos IA- Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio dos mil siete, así como los anexos IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por

Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos, y Detalle del Pasivo debidamente integrado, anexos a su Informe Anual, y no existe constancia que la omisión *observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los* efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de *notificación de observaciones subsistentes* identificado con la clave IEDF/UTEF/634/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades, que Conciencia Ciudadana no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar las disposiciones violadas con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de entregar el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación; y el mismo debe ser presentado adminiculado con los formatos adicionales que.

correspondan y la documentación comprobatoria respectiva, este se deberá ajustar a los formatos que correspondan a la documentación comprobatoria, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió presentar los formatos IA- Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de *financiamiento correspondiente al ejercicio dos mil siete, así como los anexos* IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos, y Detalle del Pasivo debidamente integrado, *anexos a su Informe Anual, se genera incertidumbre en cuanto* a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado plenamente el origen y destino de los recursos involucrados, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad *para que deba resaltarse como un dato relevante.*

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de *excepción que, a fin de cuentas,* le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar los formatos IA- Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio dos mil siete, así como los anexos IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados,

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos, y Detalle del Pasivo debidamente integrado, anexos a su Informe Anual, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Conciencia Ciudadana administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyeron un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal.

aplicable y al interés de la colectividad, finalmente, es de hacer notar la falta de disposición de la agrupación para subsanar la irregularidad de mérito.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurre una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE,** llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a) del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Conciencia Ciudadana.

QUINCUAGÉSIMO SEXTO. *Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local* **FUERZA NACIONALISTA MEXICANA.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **VIGÉSIMO TERCERO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General *estima conveniente que* la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de manera conjunta de las irregularidades **segunda** y **cuarta** que corresponden a los incisos **B)** y **D)** del Considerando **VIGÉSIMO TERCERO** en razón de que *concurren circunstancias* coincidentes entre sí.

Las faltas en examen se hicieron consistir en las siguientes conductas:

1. La Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana, depositó las ministraciones otorgadas por este Instituto Electoral local, de los meses de junio y agosto de dos mil siete por un importe de $11,561.00 (ONCE MIL QUINIENTOS SESENTA Y UN PESOS 00/100 MN), de manera extemporánea.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

2. La Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana, presentó con un día de extemporaneidad el Informe Anual correspondiente al ejercicio dos mil siete, así como los anexos: IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" y CF-RU "Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones".

a) Tipo de infracción.

Las faltas en estudio constituyen omisiones, habida cuenta que las normas trasgredidas le imponían a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La primera omisión en análisis transgrede el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques.

La segunda omisión en estudio constituye una violación a los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, los cuales señalan que, las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar a la autoridad electoral, el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, mismo que deberá ser presentado a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte utilizando el

formato IA-Agrupaciones, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que estas conductas también tienen como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a depositar al día siguiente hábil de su recepción en cuentas bancarias los ingresos en efectivo que reciba, así como, presentar el informe anual adjuntando los formatos correspondientes, las omisiones en estudio no arrojan que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, las irregularidades en examen deben estimarse **FORMALES**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

En lo tocante a la primera irregularidad, visto que el numeral 1.2 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que los ingresos en efectivo sean depositados en cuentas bancarias al siguiente día hábil de su recepción, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó dos operaciones en las que Fuerza Nacionalista Mexicana no cumplió con esta obligación existe un número idéntico de conductas desplegadas por la agrupación infractora.

No obstante lo anterior, cabe advertir que se trata de conductas singulares, en la medida en que cada una de ellas supone por sí misma, una violación individual a los preceptos legales invocados en el apartado correspondiente.

Por lo que hace a la segunda irregularidad, tomando en consideración, que los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos de Fiscalización antes invocados exigen que el informe anual sea presentado a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte y que en él sean adjuntados los formatos determinados en la normatividad, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó la omisión por parte de la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana, existe una conducta desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar las irregularidades acreditadas en esta vía, es dable sostener que se trata de faltas que son el resultado de conductas aisladas.

Por su parte, es dable sostener que las faltas en estudio sólo le es reprochable a Fuerza Nacionalista Mexicana, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de las irregularidades, razón por la cual es dable sostener que las faltas en estudio sólo son capaces de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, por lo que hace a la primera irregularidad, aunque existe un monto involucrado en la comisión de la falta por la cantidad de $11,561.00 (ONCE MIL QUINIENTOS SESENTA Y UN PESOS 00/100 MN), debe hacerse hincapié en que la naturaleza de la irregularidad demerita la ponderación que debe darse a este hecho.

Respecto a la segunda irregularidad, cabe destacar que no existe un monto involucrado en la comisión de la falta.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que los depósitos realizados de manera extemporánea refieren a las ministraciones de junio y agosto de dos mil siete, y que el informe anual corresponde a dicha anualidad, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de las faltas en estudio corresponde a ese espacio temporal.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual las infracciones en análisis no tuvieron vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que las faltas en estudio, guardan relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de depositar al día siguiente de su recepción en

cuentas bancarias los ingresos en efectivo así como presentar en el término dispuesto en la normatividad su informe anual, y no existe constancia que las omisiones observadas impactaron en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esas conductas se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

Las faltas en estudio fueron advertidas por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el ocho de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dichas omisiones fueron comunicadas a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/635/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, manifestó que los depósitos y la presentación del informe anual se hicieron extemporáneamente por motivos personales del responsable de realizar los depósitos y entregar la información.

Acorde con lo antes mencionado, esta autoridad no advierte que la aludida asociación política haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para justificar la comisión de las irregularidades, antes bien, reconoció haber incurrido en esas omisiones, a pesar de que estaba obligada a proveer la observancia de las normas transgredidas.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que las normas transgredidas establecen con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de depositar sus ingresos en cuentas bancarias al siguiente día hábil de su recepción y presentar en tiempo su informe anual adjuntando los formatos respectivos, se

colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de esos injustos electorales se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, las faltas en estudio deben estimarse como culposas.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

Las conductas en examen afectan directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió depositar al día siguiente hábil de su recepción las ministraciones de junio y agosto de dos mil siete y presentar su informe anual

dentro del término establecido en la normatividad, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentren identificados, los recursos involucrados, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de las conductas cometidas en las irregularidades en estudio, no tuvieron la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que las omisiones en examen constituyen una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de depositar los ingresos en efectivo al día siguiente hábil de su recepción en cuentas bancarias y presentar su informe anual en la forma y dentro del término, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Fuerza Nacionalista Mexicana administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que las faltas en examen no tuvieron efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dichas omisiones constituyen únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que las faltas no supusieron que los recursos involucrados hayan tenido un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

En atención a las circunstancias antes descritas, y en virtud de que, Fuerza Nacionalista Mexicana sí depositó la suma involucrada y presentó su informe anual, no obstante de haberlo hecho en forma extemporánea, es dable sostener que la comisión de estas infracciones no supusieron un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que las faltas en análisis se contraen al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que las infracciones de mérito carecen de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad cuenta con certidumbre acerca del destino final que tuvieron los recursos involucrados, ya que de las constancias de autos no se deriva que los depósitos de las ministraciones tuvieron un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a las infracciones en estudio, debido a que demuestran que se trata de faltas formales, de conductas singulares y aisladas, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarlas, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal, que fueron fácilmente advertidas por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que son resultado de conductas culposas, que no existe incertidumbre del destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar las infracciones y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de omisiones que denotan la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlos; asimismo, se trata de conductas que produjeron una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar que la agrupación recurrió a la presentación extemporánea de la documentación como vehículo para intentar subsanar las irregularidades en examen.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de las faltas concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, las infracciones en estudio deben ser graduadas como **LEVES.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de faltas **LEVES**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción y la forma de intervención de Fuerza Nacionalista Mexicana, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que las faltas en estudio deben sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Fuerza Nacionalista Mexicana.

B. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **quinta** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **E)** del Considerando **VIGÉSIMO TERCERO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Fuerza Nacionalista Mexicana no se presentó en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto Electoral local a firmar el Acta de Conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio dos mil siete, no obstante de habérsele requerido su presencia mediante oficio DF/498/08 de veinticuatro de junio de dos mil ocho.

a) Tipo de infracción.

CSR.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán, a su inicio y conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la agrupación política o quien éste designe.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política infractora no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma al no acudir a firmar el acta de conclusión de la fiscalización del Informe Anual *del ejercicio dos mil siete, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad* electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 14.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la agrupación política o quien éste designe, deberá firmar el acta de conclusión del desarrollo de la verificación documental, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Fuerza Nacionalista Mexicana, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es

dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, cabe destacar que en la presente irregularidad no existe un monto involucrado en la comisión de la falta.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que la omisión en que incurrió la agrupación, consistió en no firmar el acta de conclusión de la fiscalización al Informe Anual de dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de formalizar el acta de conclusión del ejercicio fiscalizado, acudiendo a firmar tal documento en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto Electoral local, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el ocho de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/635/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, la infractora presentó el doce de septiembre de dos mil ocho dio escrito de contestación, empero, sobre la irregularidad de mérito no vertió manifestación alguna.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o

maquinaciones, ni recurrió a artilugios para justificar la comisión de la irregularidad, pero si evadió su responsabilidad al no acudir a firmar el acta de conclusión de la fiscalización.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales a través del responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe, tienen la obligación de firmar el acta que se levante con motivo de la conclusión de la fiscalización del ejercicio sujeto de fiscalización, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstos en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió firmar el acta de conclusión de la fiscalización correspondiente al ejercicio dos mil siete, es susceptible de generar incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que la falta en estudio sea de carácter formal en la que no existen fondos involucrados, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de firmar el acta de conclusión de la fiscalización al Informe Anual de dos mil siete, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Fuerza Nacionalista Mexicana administra y eroga los recursos que recibe, empero, ese dato se vio paliado en virtud de que en la falta en estudio no se involucran fondos de ninguna índole.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta no supone recursos involucrados de ninguna naturaleza.

I) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

En atención a las circunstancias antes descritas, y en virtud de que, la omisión de la fiscalizada consistió en que no se presentó en la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto Electoral local a efecto de firmar el acta de conclusión de la fiscalización del ejercicio dos mil siete, es dable sostener que la comisión de esta infracción no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que no se involucran fondos de ninguna naturaleza y por tanto, no supuso un beneficio económico a favor de

la agrupación fiscalizada, así como no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de la obligación que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad, en razón de no haber acudido a firmar el acta de conclusión multicitada.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de las faltas concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la

conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Fuerza Nacionalista Mexicana.

C. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **tercera** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **C)** del Considerando **VIGÉSIMO TERCERO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Fuerza Nacionalista Mexicana no proporcionó la evidencia documental respecto del entero a las autoridades fiscales correspondiente al ejercicio dos mil siete por el importe de $12,368.00 (DOCE MIL TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 00100 MN) referente a las retenciones de IVA e ISR por concepto de arrendamiento del domicilio que ocupa.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en estudio transgrede el numeral 20.1 inciso b) de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismo que establece que, las Agrupaciones Políticas Locales deberán sujetarse a las

disposiciones fiscales y de seguridad social, las cuales entre otras establecen la de retener y enterar el pago provisional del impuesto sobre la renta sobre pago de honorarios, por la prestación de un servicio personal independiente.

Cabe advertir que dado el objetivo de la erogación prevista en esta irregularidad, también constituye una trasgresión al numeral 102 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, el cual ordena que los Partidos Políticos y Asociaciones Políticas, legalmente reconocidas, tendrán la obligación de retener y enterar el impuesto y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de la Ley.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad,

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a la manera en que debía formalizar sus egresos y por ende, enterar a la autoridad correspondiente los importes de los impuestos retenidos durante el ejercicio dos mil siete, la omisión no tienen como efecto que esta autoridad electoral administrativa tenga como resultado una incertidumbre en cuanto al destino que tuvieron los recursos involucrados; por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL.**

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral de los Lineamientos de Fiscalización antes invocado en relación con el diverso de la Ley del Impuesto Sobre la Renta exigen que las asociaciones políticas retengan y enteren el impuesto correspondiente, es indudable que en la medida en que esta autoridad detectó dos tipos de obligaciones fiscales en las que Fuerza Nacionalista Mexicana no enteró a la autoridad fiscal los impuestos, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

No obstante lo anterior, cabe advertir que se trata de conductas singulares, en la medida en que cada una de ellas supone, por sí misma, una violación individual a los preceptos legales invocados en el apartado correspondiente.

Ahora bien, cabe advertir que la conducta en examen supone que la infractora no realizó el entero del pago de impuestos; por tanto, la circunstancia de que hubiera omitido dar cumplimiento a la obligación que le imponían las normas, permite establecer que no hubo una reiteración en la violación a los preceptos legales invocados.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Fuerza Nacionalista Mexicana, habida cuenta que se trata de la violación a

una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, aunque existe un monto involucrado en la comisión de esta falta que importa la suma de $12,368.00 (DOCE MIL TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 00/100 MN), debe hacerse hincapié en que la naturaleza de la irregularidad demerita la ponderación que debe darse a este hecho.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de esta obligación debía hacerse mensualmente durante el transcurso del año dos mil siete, de acuerdo con las normatividad fiscal, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a la misma duración del referido ejercicio.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la forma en que la agrupación política fiscalizada debía formalizar sus egresos a fin de cumplir las obligaciones fiscales y no existe constancia alguna que la omisión observada

impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el ocho de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/635/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a Fuerza Nacionalista Mexicana derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, manifestó que la agrupación no cuenta con los

recursos para poder pagar las retenciones debido a que le suspendieron temporalmente los financiamientos públicos.

Como ha quedado precisado en el Considerando respectivo a la acreditación de la falta, tales argumentaciones fueron insuficientes para solventar la irregularidad, en razón a que, durante el año materia de fiscalización, es decir, dos mil siete, la agrupación sí recibió financiamiento público y por ende, estaba obligada al pago de impuestos correspondientes a ese ejercicio.

Acorde con lo antes mencionado, esta autoridad no advierte que la aludida asociación política haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para justificar la comisión de la irregularidad, antes bien, se pronunció sobe la misma, empero, sus alegaciones fueron insuficientes para solventarla.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código

Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

De igual manera, la disposiciones fiscales que prevén la forma en que las asociaciones políticas deben retener y enterar los impuestos contenidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, tuvieron vigencia con anterioridad al inicio del ejercicio que se fiscaliza.

Finalmente, en vista que la primera de las normas transgredidas establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de retener y enterar el pago de impuestos, se colige que la infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco.

jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no realiza sus erogaciones en la forma como le indica la norma, se genera incertidumbre en cuanto al destino que tuvieron realmente esos gastos; empero, la circunstancia de que se encuentre identificado, al menos en grado de presunción, el destino que tuvieron esos recursos, impide que tenga una mayor trascendencia.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento de la omisión de la fiscalizada de realizar sus erogaciones conforme lo establece la normatividad, pues es susceptible de generar incertidumbre en cuanto al manejo de esos recursos, empero, ese riesgo se vio paliado con el hecho de que con las demás constancias que obraban en el expediente fueron capaces de generar convicción acerca de ese dato.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en

que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En este mismo tenor, tomando en cuenta que los registros contables de la agrupación política no reúnen las características para identificar el entero de impuestos correspondiente al ejercicio dos mil siete, la circunstancia que se hubieran contabilizado constituye una afectación al erario, ya que aunque la falta no supuso que los recursos involucrados hayan tenido un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local infractora, se generó un obstáculo para que la autoridad vigile que todos los gobernados cumplan con sus obligaciones.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Tomando en consideración que se trata de diversas operaciones en que Fuerza Nacionalista Mexicana, contabilizó la suma involucrada, es dable sostener que la comisión de esta infracción no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad cuenta con certidumbre acerca del destino final que tuvieron los fondos involucrados.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que no existe un beneficio económico a favor de la agrupación política fiscalizada, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que demuestra que la agrupación política incurrió en esta irregularidad a pesar de que contaba con todos los elementos y conocimiento para evitarla, que existió una desatención persistente para dar cumplimiento con las normas transgredidas, la nula intención para solventar la observación, así como que tal desatención constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad con lo que se puso en riesgo la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas relativos a los fondos destinados a las asociaciones políticas.

Ahora bien, tomando en consideración que a pesar de que en la comisión de la falta concurren una cantidad mayor de circunstancias atenuantes que agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **GRAVE.**

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial la relativa a la circunstancia de modo en que se cometió la irregularidad, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Fuerza Nacionalista Mexicana realizó sus erogaciones durante el ejercicio dos mil siete, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad gradúe la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta desplegada por la infractora.

Ello no significa que esta autoridad esté en posibilidad de graduar la presente falta como particularmente grave, toda vez que se dejaría de lado el principio retributivo que se persigue con la imposición de la pena, en la medida de que habría una desproporción entre la trascendencia que al final de cuentas, tuvo la irregularidad y el ejercicio de esa facultad punitiva.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que las normas trasgredidas, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por las normas violadas y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tales disposiciones, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

No obstante lo anterior, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio será sancionada en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

D. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **primera** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **A)** del Considerando **VIGÉSIMO TERCERO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Fuerza Nacionalista Mexicana presentó el Informe Anual modificado en el que reportó como saldo inicial el importe de $33,428.00 (TREINTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS VEINTIOCHO PESOS 00/100 MN); sin embargo, debió considerar el importe de $21,501.11 (VEINTIÚN MIL QUINIENTOS UN PESOS 11/100 MN) correspondiente al saldo final de dos mil seis, de lo cual se determinó una diferencia de $11,926.89 (ONCE MIL NOVECIENTOS VEINTISÉIS PESOS 89/100 MN) por la que no se realizó aclaración alguna.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en estudio transgrede de manera directa el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismo que establece que, las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar a la autoridad electoral, el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

y aplicación. Dicho informe incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

En atención a que la conducta en que incurrió la infractora se tradujo en una omisión que transgrede el esquema normativo vigente para la vigilancia y fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, esta autoridad estima que la presente falta debe calificarse como **SUSTANTIVA**, ya que existe un incumplimiento liso y llano a una disposición que tiene como fin transparentar el manejo de los recursos de las asociaciones políticas, lo cual, en concepto de esta autoridad, impide tener certeza en cuanto al destino final que tuvieron en realidad los fondos involucrados.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

CSP

Tomando en consideración que el numeral 8.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que el saldo inicial debe incorporarse al informe anual y que dicho saldo corresponde a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del año inmediato anterior al fiscalizado, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Fuerza Nacionalista Mexicana, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dado que la agrupación política fiscalizada no aclaró la diferencia de $11,926.89 (ONCE MIL NOVECIENTOS VEINTISÉIS PESOS 89/100 MN) determinada entre lo reportado en su informe anual modificado como saldo final e inicial, dicha suma debe considerarse como el monto involucrado.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de esta obligación podía hacerse en cualquier momento durante el transcurso del año dos mil siete, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual las infracciones en análisis no tuvieron vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de reportar en su informe anual el total de sus ingresos y gastos ordinarios, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el ocho de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/635/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el

Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, manifestó que presentaba el estado de posición financiera. con las modificaciones respectivas con la finalidad de solventar la irregularidad en examen.

Como ha quedado precisado en el Considerando respectivo a la acreditación de la falta, tales argumentaciones y el documento proporcionado por la agrupación fueron insuficientes para solventar la irregularidad, en razón a que, presentó su Informe Anual modificando el importe en el rubro de ingresos y egresos el cual coincide con lo reflejado en la balanza de comprobación; sin embargo, no consideró el importe correcto como saldo inicial que corresponde al saldo final del ejercicio inmediato anterior.

Acorde con lo antes mencionado, esta autoridad no advierte que la aludida asociación política haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para justificar la comisión de la irregularidad, antes bien, presentó

documentación, empero, no fue atinente para solventar la irregularidad en estudio.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de incorporar en el informe anual el saldo inicial correspondiente a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior y con ello reportar el total de sus ingresos y gastos ordinarios, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

Al respecto, esta autoridad estima que la agrupación política infractora se abstuvo de manera premeditada, desarrollar o aplicar un procedimiento tendente al cumplimiento de las disposiciones normativas trasgredidas, lo que deriva que la actuación omisiva de la infractora tenga un carácter doloso.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió aclarar la diferencia determinada entre lo reportado en el informe anual modificado como saldo inicial y el saldo final del ejercicio dos mil seis, genera total incertidumbre en cuanto al manejo de esos fondos y por lo mismo, al destino final que tuvieron.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de aclarar la diferencia detectada por esta autoridad y presentar e integrar su informe anual conforme lo establece la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Fuerza Nacionalista Mexicana administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que la incertidumbre acerca del destino final de los fondos involucrados, tiene como efecto una afectación al erario cuantificable en la misma proporción a la cantidad por la que la infractora no aclaró la diferencia de $11,926.89 (ONCE MIL NOVECIENTOS VEINTISÉIS PESOS 89/100 MN), cantidad determinada entre lo reportado en el informe anual modificado como saldo final e inicial y el saldo final del ejercicio dos mil seis.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Tomando en consideración de que el efecto de la omisión en que incurrió la fiscalizada, se tradujo en que no aclarara la diferencia determinada entre lo reportado en el informe anual modificado como saldo final e inicial y el saldo final de dos mil seis debe estimarse que existe un beneficio económico en favor de la agrupación política infractora que corresponde a la cantidad de $11,926.89 (ONCE MIL NOVECIENTOS VEINTISÉIS PESOS 89/100 MN).

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad carece de certidumbre acerca del destino final que tuvieron los fondos involucrados, en razón de que Fuerza Nacionalista Mexicana se abstuvo de dar cumplimiento a lo que le ordenaba la disposición legal trasgredida.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos d), e), f), g), h) y m) constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una conducta singular y aislada, que le es exclusivamente reprochable a la agrupación política fiscalizada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que la agrupación no empleó simulaciones o maquinaciones para evadir su responsabilidad, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), c), i), j), k), l) y n), constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su

correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión dolosa, que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlos; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, y un beneficio económico a su favor.

Ahora bien, aun y cuando concurren un conjunto mayoritariamente de circunstancias que agravan la comisión de esta falta y que justificarían ésta fuera calificada como particularmente grave, es menester ponderar también que los elementos señalados como atenuantes tienen el peso suficiente para estimar, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, que la irregularidad en estudio sea graduada como **GRAVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que las normas trasgredidas, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por las normas violadas y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tales disposiciones, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio serán sancionadas en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

QUINCUAGÉSIMO SÉPTIMO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la otrora Agrupación Política Local **MOVIMIENTO DEMOCRÁTICO POPULAR MDP.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **VIGÉSIMO CUARTO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **primera** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **A)** del Considerando **VIGÉSIMO CUARTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la otrora Agrupación Política Local Movimiento Democrático Popular MDP presentó extemporáneamente, el Informe Anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento

correspondiente al ejercicio dos mil siete, así como los siguientes anexos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" CF-RU "Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones" y Detalle del Pasivo debidamente integrado.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que deberán entregar el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

De igual forma, la omisión transgrede el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual dispone que, el Informe Anual será presentado a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a presentar el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio dos mil siete, así como los anexos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" CF-RU "Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones" y Detalle del Pasivo debidamente integrado, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la falta en examen debe estimarse **FORMAL.**

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 8.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que las Agrupaciones Políticas Locales entregan a la autoridad electoral, el Informe Anual sobre el origen, destino y monto de los

ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de la otrora Agrupación Política Local Movimiento Democrático Popular MDP existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Por lo que hace al numeral 9.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que el Informe Anual debe ser presentado a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, adminiculado con los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de la otrora Agrupación Política Local Movimiento Democrático Popular, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a la otrora Agrupación Política Local Movimiento Democrático Popular MDP, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la irregularidad debería efectuarse al momento de la presentación del informe anual correspondiente al ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar el Informe Anual y sus anexos respectivos sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio dos mil siete, así como los anexos, no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el seis de mayo de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/636/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades que, la otrora Agrupación Política Local Movimiento Democrático Popular MDP no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar las disposiciones violadas con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que las normas transgredidas establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de presentar su informe anual a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, adjuntando los formatos y documentación comprobatoria respectiva, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió presentar el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio dos mil siete, así como los anexos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" CF-RU "Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones" y Detalle del Pasivo debidamente integrado, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado plenamente el origen y destino de los recursos involucrados, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar dentro del término dispuesto en la normatividad el Informe Anual y sus anexos, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que la otrora Agrupación Política Local Movimiento Democrático Popular MDP administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñeron al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la otrora Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la otrora agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de

participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la otrora Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyeron un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, finalmente, es de hacer notar la falta de disposición de la fiscalizada para subsanar la irregularidad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurre una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a) del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de la otrora Agrupación Política Local Movimiento Democrático Popular MDP.

B. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **segunda** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **B)** del Considerando **VIGÉSIMO CUARTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la otrora Agrupación Política Local Movimiento Democrático Popular MDP, no presentó cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al registro federal de contribuyentes; y declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a dos mil siete, no obstante, que le fue requerida mediante oficio DF/254.08 de fecha dieciocho de abril de dos mil ocho.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la obligación de entregar la

documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a entregar diversa documentación que esta autoridad electoral le solicitó, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la falta en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 12.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de la otrora Agrupación Política Local Movimiento Democrático Popular MDP existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a la otrora Agrupación Política Local Movimiento Democrático Popular MDP, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que la documentación requerida a la agrupación infractora, fue para que esta autoridad desarrollara la fiscalización de recursos,

del ejercicio de dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos, no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la otrora Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el seis de mayo de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la otrora agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/636/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la otrora Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades que, la otrora Agrupación Política Local Movimiento Democrático Popular MDP no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar la disposición violada con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la otrora Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió entregar diversa documentación que esta autoridad electoral le solicitó respecto de sus ingresos y egresos, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado plenamente el origen y destino de los recursos involucrados, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de entregar la documentación, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que la otrora Agrupación Política Local

Movimiento Democrático Popular MDP administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la otrora Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la otrora Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la otrora Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, finalmente, es dehacer notar la falta de disposición de la agrupación para subsanar la irregularidad.

Ahora bien, tomando en consideración que a pesar de que en la comisión de las faltas concurren una cantidad mayor de circunstancias atenuantes que

agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **GRAVE**.

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas y, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que la otrora Agrupación Política Local Movimiento Democrático Popular MDP administra y eroga los recursos que recibe, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

Lo anterior, no significa que esta autoridad esté en posibilidad de graduar la presente falta como particularmente grave, toda vez que se dejaría de lado el principio retributivo que se persigue con la imposición de la pena, en la medida de que habría una desproporción entre la trascendencia que al final de cuentas, tuvo la irregularidad y el ejercicio de esa facultad punitiva.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que la norma trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por la norma violada y la

conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la otrora Agrupación Política Local Movimiento Democrático Popular MDP, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tales disposiciones, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la otrora Agrupación Política Local Movimiento Democrático Popular MDP no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio será sancionada en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de la otrora Agrupación Política Local Movimiento Democrático Popular MDP.

QUINCUAGÉSIMO OCTAVO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **PATRIA NUEVA.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **VIGÉSIMO QUINTO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e

imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **primera** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **A)** del Considerando **VIGÉSIMO QUINTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Patria Nueva reportó en su Informe Anual ingresos en efectivo aportados por sus afiliados por un importe de $83,969.52 (OCHENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 52/100 MN), adjuntando 12 Recibos Únicos de Aportaciones de Afiliados y Simpatizantes con los números de folios del 42 al 53; sin embargo, dichos recibos carecen de los datos de su identificación fiscal señalado en los Formatos RU (Recibo Único de Aportación).

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 2.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, los ingresos que reciban las Agrupaciones de sus afiliados o simpatizantes, deberán respaldarse con copia de los recibos foliados, según el formato RU (Recibo Único de Aportación) anexo a estos lineamientos.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

De igual forma, la omisión transgrede el numeral 18.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual dispone que, la documentación que expidan las Agrupaciones Políticas Locales deberá contener los datos de su identificación fiscal, en los términos de las disposiciones legales aplicables.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a reportar los ingresos en efectivo que obtuvó mediante los Recibos Únicos de Aportaciones de Afiliados y Simpatizantes que tuvieran insertado los datos de identificación fiscal, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y

destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la falta en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que los numerales 2.1 y 18.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exigen que los ingresos que reciban las agrupaciones de sus afiliados o simpatizantes, deberán respaldarse con copia de los recibos foliados, según el formato RU (Recibo Único de Aportación) anexo a estos lineamientos, asimismo, la documentación que expidan las Agrupaciones Políticas Locales deberá contener los datos de su identificación fiscal, en los términos de las disposiciones legales aplicables, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Patria Nueva existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Patria Nueva, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, aunque existe un monto involucrado en la comisión de la falta por la cantidad de $83,969.52 (OCHENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 52/100 MN), dicha cantidad debe considerarse como monto involucrado; sin embargo, se hace hincapié en que la naturaleza de la irregularidad demerita la ponderación que debe darse a este hecho.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la irregularidad debería cumplirse al momento de la presentación del informe anual correspondiente al ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de señalar en los formatos RU (Recibo Único de Aportación) los datos de su identificación fiscal, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la

Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el cuatro de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/637/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, manifestó respecto a esta falta que los recibos que presentaba son provisionales.

No obstante, el pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar las disposiciones violadas con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de que los ingresos que reciban de sus afiliados o simpatizantes, deberán respaldarse con copia de los recibos foliados, según el formato RU (Recibo Único de Aportación) anexo a los referidos lineamientos, asimismo, la documentación que expidan deberá contener los datos de su identificación fiscal, por lo anterior se colige que la infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió reportar en su Informe Anual ingresos en efectivo aportados por sus afiliados por un importe de $83,969.52 (OCHENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 52/100 MN), correspondiente a doce Recibos Únicos de Aportaciones de Afiliados y Simpatizantes con los números de folio del 42 al 53; recibos que señalen los datos de su identificación fiscal señalados en los formatos RU (Recibo Único de Aportación), se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado plenamente el origen y destino de los recursos involucrados, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de reportar mediante recibos debidamente requisitados conforme a la normatividad las aportaciones de sus afiliados por un importe de $83,969.52 (OCHENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 52/100 MN), lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Patria Nueva administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, toda vez que la falta no supuso que los recursos involucrados hayan tenido un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local Patria Nueva.

I) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad cuenta con certidumbre acerca del destino final que tuvieron los recursos involucrados, toda vez que de las constancias de autos no se deriva que los recursos involucrados tuvieron un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), h), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que la agrupación no empleó simulaciones o maquinaciones para evadir su responsabilidad, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la

aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyeron un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurre una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a) del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción;

genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Patria Nueva.

B. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **tercera** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **B)** del Considerando **VIGÉSIMO QUINTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Patria Nueva presentó el kardex y las notas de entradas y salidas de almacén por medio de los cuales realizó el control de las publicaciones mensuales por un importe de $44,800.00 (CUARENTA Y CUATRO MIL OCHOCIENTOS PESOS 00/100 MN) y las trimestrales, por la cantidad de $28,800.00 (VEINTIOCHO MIL OCHOCIENTOS PESOS 00/100 MN); sin embargo, las notas de entrada no especifican el origen de dichas publicaciones.

Adicionalmente, no presentó documentación comprobatoria que ampare dicho gasto, por lo que no se tiene certeza del número de ejemplares y el costo unitario descrito en el kardex y en las notas de entradas y salidas de almacén.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida a nombre de la Agrupación, la persona a quien se efectuó el pago.

De igual forma, la omisión transgrede el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual dispone que, para el registro de los gastos relativos a las tareas editoriales, se deberá llevar un control de notas de *entradas y salidas de almacén, señalando su origen y destino.*

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponían las normas, respecto a especificar en las notas de entrada el origen de dichas publicaciones. Asimismo, presentar documentación comprobatoria que ampare dicho gasto, por lo que no se tiene certeza del número de ejemplares y el costo unitario descritos en el kardex y en las notas de entradas y salidas de almacén, y por ende, incluirlos en su Informe Anual, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la falta en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que los numerales 7.2 y 7.5 de los Lineamientos de Fiscalización, exigen que los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida a nombre de la Agrupación, la persona a quien se efectuó el pago, y para el registro de los gastos relativos a las tareas editoriales, se deberá llevar un control de notas de entradas y salidas de almacén, señalando su origen y destino, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Patria Nueva existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Patria Nueva, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, aunque existen montos involucrados en la comisión de la falta por la cantidad de $44,800.00 (CUARENTA Y CUATRO MIL OCHOCIENTOS PESOS 00/100 MN) y por $28,800.00 (VEINTIOCHO MIL OCHOCIENTOS PESOS 00/100 MN), dicha cantidad debe considerarse como monto involucrado; sin embargo, se hace hincapié en que la naturaleza de la irregularidad demerita la ponderación que debe darse a este hecho.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la irregularidad debería realizarse al momento erogar los egresos a quien se efectuó el pago y en retribución recibir el respaldo documental que se expida a nombre de la agrupación en el ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de especificar en las notas de entrada el origen de dichas publicaciones. Asimismo, presentar documentación comprobatoria que ampare dicho gasto, por lo que no se tiene certeza del número de ejemplares y el costo unitario descritos en el kardex y en las notas de entradas y salidas de almacén, e incluirlos en su Informe Anual, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el cuatro de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/637/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, manifestó que efectivamente las notas de entrada no especifican el origen de las publicaciones, ya que las mismas son elaboradas internamente, y que el costo de éstas se fijaba con base en la aportación tanto intelectual como en especie de sus militantes.

No obstante, el pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar las disposiciones violadas con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de que los egresos

deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida a nombre de la Agrupación, la persona a quien se efectuó el pago, y para el registro de los gastos relativos a las tareas editoriales, se deberá llevar un control de notas de entradas y salidas de almacén, señalando su origen y destino, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió especificar en las notas de entrada el origen de dichas publicaciones. Asimismo, presentar documentación comprobatoria que ampare dicho gasto, por lo que no se tiene certeza del número de ejemplares y el costo unitario descritos en el kardex y en las notas de entradas y salidas de almacén, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado plenamente el origen y destino de los recursos involucrados, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de especificar en las notas de entrada el origen de dichas publicaciones. Asimismo, presentar documentación comprobatoria que ampare dicho gasto, por lo que no se tiene certeza del número de ejemplares y el costo unitario descritos en el kardex y en las notas de entradas y salidas de almacén, conforme lo indica la

normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Patria Nueva administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, toda vez que la falta no supuso que los recursos involucrados hayan tenido un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local Patria Nueva.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados

En términos de lo antes razonado, esta autoridad cuenta con certidumbre acerca del destino final que tuvieron los recursos involucrados, toda vez que de las constancias de autos no se deriva que los recursos involucrados tuvieron un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), h), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que la agrupación no empleó simulaciones o maquinaciones para evadir su responsabilidad, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyeron un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad,

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurre una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a) del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Patria Nueva.

C. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **cuarta** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **C)** del Considerando **VIGÉSIMO QUINTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Patria Nueva no presentó, las cotizaciones actualizadas de bienes muebles e inmuebles en comodato, no obstante de que le fue requerida mediante oficio DF/255.08 de fecha dieciocho de abril de dos mil ocho.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes,

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada *no dio cumplimiento en tiempo y forma* a la obligación que le imponía la norma, respecto a presentar las cotizaciones actualizadas de bienes muebles e inmuebles en Comodato, y por ende, incluirlos en su Informe Anual, la *omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga* incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la falta en examen debe estimarse ***FORMAL***.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 12.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de *sus ingresos y egresos, es* indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Patria Nueva existe el mismo número de conductas desplegadas por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Patria Nueva, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la irregularidad debería cumplirse al momento de la presentación del informe anual correspondiente al ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar las cotizaciones actualizadas de bienes muebles e inmuebles en comodato, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el cuatro de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/637/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, manifestó que en virtud de que las cotizaciones de los bienes muebles e inmuebles no han sufrido modificación alguna se debera estar a las cotizaciones con que cuenta esta autoridad electoral.

No obstante, el pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar la disposición violada con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió presentar las cotizaciones actualizadas de bienes muebles e inmuebles en comodato, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado plenamente el origen y destino de los recursos involucrados, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una *trasgresión a los principios de legalidad y de certeza* que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar las cotizaciones actualizadas de bienes muebles e inmuebles en Comodato, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Patria Nueva administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

I) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), h), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que la agrupación no empleó simulaciones o maquinaciones para evadir su responsabilidad, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la

agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurre una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a) del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se *considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende,* no trasciende a la situación financiera de Patria Nueva.

D. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **quinta** cuya comisión quedó acreditada en el inciso D) del Considerando **VIGÉSIMO QUINTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Patria Nueva no elaboró las notas en los Estados Financieros de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, ya que su estado de situación financiera no considera el importe total de dichos bienes que asciende a $90,960.00 (NOVENTA MIL NOVECIENTOS SESENTA PESOS 00/100 MN).

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que el registro contable se hará en cuentas de orden debiendo formularse las notas correspondientes a los estados financieros.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a elaborar las notas en los Estados Financieros de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, ya que su estado de situación financiera no considera el importe total de dichos bienes que asciende a $90,960.00 (noventa mil novecientos sesenta pesos 00/100 MN), y por ende, incluirlos en su Informe Anual, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la falta en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 16.3 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que el registro contable se hará en cuentas de orden debiendo formularse las notas correspondientes a los estados financieros, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Patria Nueva existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Patria Nueva, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, aunque existe un monto involucrado en la comisión de la falta por la cantidad de $90,960.00 (noventa mil novecientos sesenta pesos 00/100 MN), dicha cantidad debe considerarse como monto involucrado; sin embargo, se hace incapié en que la naturaleza de la irregularidad demerita la ponderación que debe darse a este hecho.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la irregularidad debería referirse al momento de asentar su registro contable en cuentas de orden y

formular las notas correspondientes a los estados financieros correspondientes al ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de elaborar las notas en los Estados Financieros de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, ya que su estado de situación financiera no considera el importe total de dichos bienes que asciende a $90,960.00 (noventa mil novecientos sesenta pesos 00/100 MN), y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el cuatro de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave

IEDF/UTEF/637/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, adujó que, su Estado de Situación Financiera del dos mil siete, mostraba claramente la NOTA al Estado Financiero que el Contrato de Comodato se Registra en Cuentas de Orden.

Acorde con lo anterior, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar la disposición violada con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de que su registro contable se hará en cuentas de orden debiendo formularse las notas correspondientes a los estados financieros, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió elaborar las notas en los Estados Financieros de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, ya que su estado de situación financiera no considera el importe total de dichos bienes que asciende a $90,960.00 (noventa mil novecientos sesenta pesos 00/100 MN), se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado plenamente el origen y destino de los recursos involucrados, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de elaborar las notas en los Estados Financieros de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, ya que su estado de situación financiera no considera el importe total de dichos bienes que asciende a $90,960.00 (noventa mil novecientos sesenta pesos 00/100 MN), conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Patria Nueva administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, toda vez que la falta no supuso que los recursos involucrados hayan tenido un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local Patria Nueva.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

***m)* Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.**

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de

participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad cuenta con certidumbre acerca del destino final que tuvieron los recursos involucrados, toda vez que de las constancias de autos no se deriva que los recursos involucrados tuvieron un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), h), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que la agrupación no empleó simulaciones o maquinaciones para evadir su responsabilidad, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de

cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurre una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE,** llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a) del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se

considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Patria Nueva.

E. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **segunda** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **E)** del Considerando **VIGÉSIMO QUINTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Patria Nueva no depositó en cuentas bancarias de cheques los ingresos en efectivo que obtuvo de las aportaciones de sus afiliados por un total de $83,969.52 (OCHENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 52/100 MN).

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales y por quien designe la agrupación.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

En atención a que la conducta en que incurrió la infractora se tradujo en una omisión que transgrede el esquema normativo vigente para la vigilancia y fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, esta autoridad estima que la falta en estudio, debe calificarse como **SUSTANTIVA**, ya que existe un incumplimiento liso y llano a una disposición que tiene como fin transparentar el manejo de los recursos de las asociaciones políticas, lo cual, en concepto de esta autoridad, impide tener certeza en cuanto al origen y destino final que tuvieron en realidad los fondos involucrados.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 1.2 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales y por quien designe la agrupación, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Patria Nueva existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a *Patria Nueva, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación*, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la *colectividad en su conjunto*.

Finalmente, tomando en consideración que la Agrupación Política Local no depositó en cuentas bancarias de cheques los ingresos en efectivo que obtuvo de las aportaciones de sus afiliados por un total de $83,969.52 (OCHENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 52/100 MN), se colige que la suma involucrada corresponde a esa misma cantidad.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la irregularidad debería cumplirse al siguiente día hábil de la recepción de todos los ingresos en efectivo correspondientes al ejercicio dos mil siete, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación,

ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de depositar en cuentas bancarias de cheques los ingresos en efectivo que obtuvo de las aportaciones de sus afiliados, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el cuatro de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/637/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, manifestó que no dsiponen con una cuenta bancaria de cheques.

No obstante, el pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar la disposición violada con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de que todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales y por quien designe la agrupación, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

Al respecto, esta autoridad estima que la agrupación política infractora se abstuvo de manera premeditada, a desarrollar o aplicar un procedimiento tendente al cumplimiento de la disposición normativa trasgredida, lo que deriva que la actuación omisiva de la infractora tenga un carácter doloso.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió depositar en cuentas bancarias de cheques los ingresos en efectivo que obtuvo de las aportaciones de sus afiliados por un total de $83,969.52 (OCHENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 52/100 MN), se genera total incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos, dando lugar a que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, adquiera la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de depositar en cuentas bancarias de cheques los ingresos en efectivo que obtuvo de las aportaciones de sus afiliados por un total de $83,969.52 (OCHENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 52/100 MN), conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Patria Nueva manejó los fondos involucrados y el destino final de los mismos.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente

una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que la incertidumbre acerca del destino final de los fondos involucrados, tiene como efecto una afectación al erario cuantificable en la misma proporción a la cantidad por la que la infractora no depositó en cuentas bancarias de cheques los ingresos en efectivo que obtuvo de las aportaciones de sus afiliados por un importe de $83,969.52 (OCHENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 52/100 MN).

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Tomando en consideración que el efecto de la omisión en que incurrió la Agrupación Política Local fiscalizada, se tradujo en que no depositó en cuentas bancarias de cheques los ingresos en efectivo que obtuvo de las aportaciones de sus afiliados por un importe de $83,969.52 (OCHENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 52/100 MN), debe estimarse que existe un beneficio económico a su favor que corresponde a la misma cantidad indicada.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

En términos de lo antes razonado, esta autoridad carece de certidumbre acerca del destino final que tuvieron los recursos involucrados, en razón de que Patria Nueva se abstuvo de dar cumplimiento a lo que le ordenaba el numeral 1.2 de los Lineamientos de Fiscalización multicitados.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos d), e), f), g) y m) constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una conducta, singular y aislada, cuyos efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), c), h), i), j), k), l), y n) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión dolosa, que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; que demuestran una persistente inobservancia de las normas trasgredidas, así como que constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, finalmente es de hacer notar que la agrupación evadió su responsabilidad al dejar de cumplir con la obligación dispuesta en la normatividad.

Ahora bien, aun y cuando concurren un conjunto mayoritariamente de circunstancias que agravan la comisión de esta falta y que justificaría fuera

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

calificada como particularmente grave, es menester ponderar también que los elementos señalados como atenuantes tienen el peso suficiente para estimar, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, que la irregularidad en estudio sea graduada como **GRAVE.**

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por la norma trasgredida, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, y la incertidumbre del destino del monto involucrado, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Patria Nueva registra y soporta sus ingresos, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b) del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que la norma trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por la norma violada y la conducta desplegada por ésta, permite establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Patria Nueva, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tales disposiciones, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Patria Nueva no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio será sancionada en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Patria Nueva.

QUINCUAGÉSIMO NOVENO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **AGRUPACIÓN CIVICA DEMOCRÁTICA.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **VIGÉSIMO SEXTO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **primera** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **A)** del Considerando **VIGÉSIMO SEXTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Agrupación *Cívica Democrática* presentó con diecisiete días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio dos mil siete, así como los anexos IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos, y el Detalle de Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día treinta de abril de dos mil ocho.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, deberán entregar el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

De igual forma, la omisión transgrede el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual dispone que, el Informe Anual será presentado a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del

siete de enero al siete de abril de dos mil ocho, adjuntando los formatos adicionales que correspondan.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a presentar el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio dos mil siete, así como los anexos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" y Detalle del Pasivo debidamente integrado, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y

administra la asociación política, por tanto, la falta en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 8.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que las Agrupaciones Políticas Locales están vinculadas a entregar a la autoridad electoral, el Informe Anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Agrupación Cívica Democrática existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Por lo que hace al numeral 9.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que el Informe Anual debe ser presentado a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, adminiculado con los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Agrupación Cívica Democrática de presentar en tiempo los formatos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos", por lo que se presetan en esta omisión un número de conductas desplegadas por cada uno de los formatos que no adjunto al informe anual.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad

acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Agrupación Cívica Democrática, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que la irregularidad debería cumplirse al momento de la presentación del informe anual correspondiente al ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio dos mil siete, así como los anexos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" y Detalle del Pasivo debidamente integrado, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó en forma extemporánea el treinta de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/639/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, Agrupación Cívica Democrática proporcionó anexo a su escrito de fecha diecisiete de septiembre, copia de la solicitud de certificación que realizó sobre el estado que guardaban los documentos del Informe Anual dos mil siete y el por qué no lo entregó en tiempo y forma, añadiendo que dicha documental la entregaría tan pronto como le fuera proporcionada por el *Ayuntamiento Constitucional de Chimalhuacan, Estado de México.*

No obstante, el pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar las disposiciones violadas con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de

las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de entregar el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, adjuntando los formatos adicionales que correspondan; este deberá ser presentado a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del siete de enero al siete de abril de dos mil ocho, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió presentar el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio dos mil siete, así como los anexos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" y Detalle del Pasivo debidamente integrado, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado plenamente el origen y destino de los recursos involucrados, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un

caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio dos mil siete, así como los anexos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" y Detalle del Pasivo debidamente integrado, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Agrupación Cívica Democrática administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

I) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), h), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que la agrupación no empleó simulaciones o maquinaciones para evadir su responsabilidad, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión, que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyeron un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurre una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a) del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Agrupación Cívica Democrática.

SEXAGÉSIMO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **MOVIMIENTO SOCIAL DEMOCRÁTICO.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **VIGÉSIMO SÉPTIMO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **primera** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **A)** del Considerando **VIGÉSIMO SÉPTIMO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que a Movimiento Social Democrático no presentó el Contrato de Comodato de dos mil siete y sus cotizaciones actualizadas, que contengan Concepto, Vigencia e Importe del Contrato, no obstante, que le fue requerida mediante oficio identificado con la clave alfanumérica DF/258.08 de fecha dieciocho de abril de dos mil ocho.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a presentar el Contrato de Comodato de dos mil siete y sus cotizaciones actualizadas, que contengan Concepto, Vigencia e Importe del Contrato, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la falta en examen debe estimarse **FORMAL.**

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 12.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Movimiento Social Democrático existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Movimiento Social Democrático, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual

es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la irregularidad debería cumplirse al momento de la presentación del informe anual correspondiente al ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar el Contrato de Comodato de dos mil siete y sus cotizaciones actualizadas, que contengan Concepto, Vigencia e Importe del Contrato, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la

Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el quince de febrero de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/640/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, presentó diversa docuementación que correspondia al año de dos mil ocho.

No obstante, la documentación presentada por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar la disposición violada con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió presentar el Contrato de Comodato de dos mil siete y sus cotizaciones actualizadas, que contengan Concepto, Vigencia e Importe del Contrato, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado plenamente el origen y destino de los recursos involucrados, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer; sin

que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar el Contrato de Comodato de dos mil siete y sus cotizaciones actualizadas, que contengan Concepto, Vigencia e Importe del Contrato, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Movimiento Social Democrático administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), h), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que la agrupación no empleó simulaciones o m aquinaciones para evadir su responsabilidad, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de

cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad.

Ahora bien, tomando en consideración que a pesar de que en la comisión de las faltas concurren una cantidad mayor de circunstancias atenuantes que agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **GRAVE.**

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas y, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Movimiento Social Democrático administra y eroga los recursos que recibe, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

Lo anterior, no significa que esta autoridad esté en posibilidad de graduar la presente falta como particularmente grave, toda vez que se dejaría de lado el principio retributivo que se persigue con la imposición de la pena, en la medida de que habría una desproporción entre la trascendencia que al final de cuentas, tuvo la irregularidad y el ejercicio de esa facultad punitiva.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que la norma trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por la norma violada y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tales disposiciones, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio será sancionada en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Movimiento Social Democrático.

B. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **segunda** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **B)** del Considerando **VIGÉSIMO SÉPTIMO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Movimiento Social Democrático aperturó indebidamente una cuenta de débito para

depositar las ministraciones, por un importe de $109,555.11 (CIENTO NUEVE MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 11/100 MN), debiendo aperturar para tal efecto,una cuenta de cheques.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a aperturar una cuenta de cheques, con el propósito de depositar las ministraciones, por un importe de $109,555.11 (CIENTO NUEVE MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 11/100 MN), la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la falta en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 1.2 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Movimiento Social Democrático existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Movimiento Social Democrático, habida cuenta que se trata de la violación a

una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la obligación debió realizarse con la apertura de una cuanta de cheques para depositar las ministraciones correspondientes al ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de aperturar una cuenta de cheques, con el propósito de depositar las ministraciones, por el importe de $109,555.11 (ciento nueve mil quinientos cincuenta y cinco pesos 11/100 MN), y no existe constancia que

la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el quince de febrero de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/640/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, manifestó que reiteraba lo dicho en diversos escritos

respecto a que por causas ajenas a la agrupación se les ha negado la apertura de una cuenta de cheques.

No obstante, el pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar la disposición violada con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de que todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código

Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió aperturar una cuenta de cheques, con el propósito de depositar las ministraciones, por el importe de $109,555.11 (CIENTO NUEVE MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 11/100 MN), se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado plenamente el origen y destino de los recursos involucrados, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de aperturar una cuenta de cheques, con el propósito de depositar las ministraciones, por el importe de $109,555.11 (CIENTO NUEVE MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 11/100 MN), conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Movimiento Social Democrático administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, toda vez que la falta no supuso que los recursos

involucrados hayan tenido un fin diverso a la operación de Movimiento Social Democrático.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad cuenta con certidumbre acerca del destino final que tuvieron los recursos involucrados, toda vez que de las constancias de autos no se deriva que los recursos involucrados tuvieron un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad.

Ahora bien, tomando en consideración que a pesar de que en la comisión de las faltas concurren una cantidad mayor de circunstancias atenuantes que agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **GRAVE.**

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas y, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Movimiento Social Democrático administra y eroga los recursos

que recibe, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

Lo anterior, no significa que esta autoridad esté en posibilidad de graduar la presente falta como particularmente grave, toda vez que se dejaría de lado el principio retributivo que se persigue con la imposición de la pena, en la medida de que habría una desproporción entre la trascendencia que al final de cuentas, tuvo la irregularidad y el ejercicio de esa facultad punitiva.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que la norma trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por la norma violada y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tales disposiciones, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio será sancionada en términos del

inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Movimiento Social Democrático.

C. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **tercera** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **C)** del Considerando **VIGÉSIMO SÉPTIMO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Movimiento Social Democrático no editó por lo menos una publicación mensual y otra de carácter teórico trimestral correspondientes a dos mil siete.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el artículo 25 inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el diez de enero de dos mil ocho, el cual señala que es obligación de las Asociaciones Políticas editar por lo menos una publicación mensual de divulgación y otra de carácter teórico, trimestral.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso a) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las obligaciones, o por cualquier medio violen las prohibiciones y demás disposiciones del propio Código.

c) Naturaleza de la infracción.

En atención a que la conducta en que incurrió la infractora se tradujo en una omisión que transgrede el esquema normativo vigente para la vigilancia y fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, esta autoridad estima que la falta en estudio, debe calificarse como **SUSTANTIVA**, ya que existe un incumplimiento liso y llano a una disposición que tiene como fin transparentar el manejo de los recursos de las asociaciones políticas, lo cual, en concepto de esta autoridad, impide tener certeza en cuanto al origen y destino final que tuvieron en realidad los fondos involucrados.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el artículo 25 inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el diez de enero de dos mil ocho, exige que es obligación de las Asociaciones Políticas editar por lo menos una publicación mensual de divulgación y otra de carácter teórico, trimestral, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Movimiento Social Democrático existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Movimiento Social Democrático, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la irregularidad es de tracto sucesivo, la cual debería cumplirse de forma mensual y trimestral durante el ejercicio dos mil siete, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de editar por lo menos una publicación mensual de divulgación y otra de carácter teórico, trimestral, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el quince de febrero de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/640/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, presentó diversas publicaciones de dos mil ocho.

No obstante, de las publicaciones presentadas por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar la disposición violada con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de editar por lo menos una publicación mensual de divulgación y otra de carácter teórico, trimestral, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

Al respecto, esta autoridad estima que la agrupación política infractora se abstuvo de manera premeditada, a desarrollar o aplicar un procedimiento tendente al cumplimiento de la disposición normativa trasgredida, lo que deriva que la actuación omisiva de la infractora tenga un carácter doloso.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió editar por lo menos una publicación mensual de divulgación y otra de carácter teórico, trimestral, se genera total incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos, dando lugar a que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, adquiera la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de editar por lo menos una publicación mensual de divulgación y otra de carácter teórico, trimestral, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Movimiento Social Democrático manejó los fondos involucrados y el destino final de los mismos.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, toda vez que la falta no supuso que en el incumplimiento de no editar por lo menos una publicación mensual de divulgación y otra de carácter teórico, trimestral se hayan involucrado recursos.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Tomando en consideración que el efecto de la omisión en que incurrió la Agrupación Política Local fiscalizada, se tradujo en que no editó por lo menos una publicación mensual de divulgación y otra de carácter teórico, trimestral, debe estimarse que existe un beneficio económico a su favor que corresponde a la misma cantidad indicada.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad carece de certidumbre acerca del destino final que tuvieron los recursos involucrados, en razón de que Movimiento Social Democrático se abstuvo de dar cumplimiento a lo que le ordenaba el artículo 25 inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el diez de enero de dos mil ocho.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos d), e), f), g) h), y m) constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una conducta, singular y aislada, cuyos efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que la agrupación no empleó simulaciones o maquinaciones para evadir su

responsabilidad, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), c), i), j), k), l), y n) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión dolosa, que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; que demuestran una persistente inobservancia de las normas trasgredidas, así como que constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad.

Ahora bien, aun y cuando concurren un conjunto mayoritariamente de circunstancias que agravan la comisión de esta falta y que justificaría fuera calificada como particularmente grave, es menester ponderar también que los elementos señalados como atenuantes tienen el peso suficiente para estimar, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, que la irregularidad en estudio sea graduada como **GRAVE.**

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por la norma trasgredida, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, y la incertidumbre del destino del monto involucrado, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Movimiento Social Democrático registra y soporta sus ingresos y egresos, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b) del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que la norma trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por la norma violada y la conducta desplegada por ésta, permite establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tales disposiciones, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio será sancionada en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Movimiento Social Democrático.

SEXAGÉSIMO PRIMERO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la otrora Agrupación Política Local **ISKRA.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **VIGÉSIMO OCTAVO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **primera** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **A)** del Considerando **VIGÉSIMO OCTAVO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la otrora Agrupación Política Local Iskra presentó extemporáneamente el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio dos mil siete, así como los anexos IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos, y el Detalle de Pasivo debidamente integrado.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, deberán entregar el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

De igual forma, la omisión transgrede el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual dispone que, el Informe Anual será presentado a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del siete de enero al siete de abril de dos mil ocho, adjuntando los formatos adicionales que correspondan.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos

que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a presentar el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio dos mil siete, así como los anexos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" y Detalle del Pasivo debidamente integrado, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la falta en examen debe estimarse **FORMAL.**

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 8.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que las Agrupaciones Políticas Locales están vinculadas a entregar a la autoridad electoral, el Informe Anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de la otrora Agrupación Política Local Iskra existe una omisión desplegada por la infractora.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

Por lo que hace al numeral 9.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que el Informe Anual debe ser presentado a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, adminiculado con los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de la otrora Agrupación Política Local Iskra de presentar en tiempo los formatos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos", anexos a su Informe Anual, por lo que se presetan en esta omisión un número de conductas desplegadas por cada uno de los formatos que no adjunto al informe anual.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a la otrora Agrupación Política Local Iskra, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que la irregularidad debería cumplirse al momento de la presentación del informe anual corresponde al ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio dos mil siete, así como los anexos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" y Detalle del Pasivo debidamente integrado, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la

Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó en forma extemporánea el treinta de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte latinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/641/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, Iskra proporcionó anexo a su escrito de fecha diecisiete de septiembre, copia de la solicitud de certificación que realizó sobre el estado que guardaban los documentos del Informe Anual dos mil siete y el por qué no lo entregó en tiempo y forma, añadiendo que dicha documental la entregaría tan pronto como le fuera proporcionada por el Ayuntamiento Constitucional de Chimalhuacan, Estado de México.

No obstante, el pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar las disposiciones violadas con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de entregar el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, adjuntando los formatos adicionales que correspondan; este deberá ser presentado a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del siete de enero al siete de abril de dos mil ocho, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código

Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió presentar el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio dos mil siete, así como los anexos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" y Detalle del Pasivo debidamente integrado, se genera

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado plenamente el origen y destino de los recursos involucrados, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio dos mil siete, así como los anexos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" y Detalle del Pasivo debidamente integrado, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que la otrora Agrupación Política Local Iskra administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), h), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que la agrupación no empleó simulaciones o maquinaciones para evadir su responsabilidad, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyeron un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurre una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a) del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de la otrora Agrupación Política Local Iskra.

SEXAGÉSIMO SEGUNDO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **CORRIENTE SOLIDARIDAD.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **VIGÉSIMO NOVENO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este

Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de las irregularidades **primera y segunda** cuya comisión quedó acreditada en los incisos **A) y B)** del Considerando **VIGÉSIMO NOVENO** en razón de que concurren circunstancias coincidentes entre sí.

Las faltas en examen se hicieron consistir en las siguientes conductas:

1. No obstante que le fue requerida diversa documentación a la Agrupación Política Local Corriente Solidaridad, no presentó la siguiente:

- Copia de los contratos de apertura de las cuentas manejadas en el ejercicio que se informa.
- Fichas de depósito originales que respaldan las pólizas de ingresos correspondientes al ejercicio dos mil siete.
- Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.
- Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a dos mil siete.
- Recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al ejercicio dos mil siete, en el caso de aportaciones en especie, el anexo de los contratos correspondientes, el criterio de valuación, las cotizaciones y el costo promedio de los bienes.
- Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de dos mil siete.

2. De la misma forma a la Agrupación Política Local Corriente Solidaridad, le fue requerida mediante oficio DF/421.08 de fecha diecisiete de junio de dos mil ocho, las pólizas de cheques correspondientes al ejercicio dos mil siete.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

a) Tipo de infracción.

La faltas en estudio constituyen omisiones, habida cuenta que las normas trasgredidas le imponían a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

Las omisiones en análisis son coincidentes en transgredir el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que las conductas también tienen como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a presentar diversa documentación que esta autoridad electoral le solicitó respecto de sus ingresos y egresos, relativa a la copia de los contratos de apertura de las cuentas manejadas en el ejercicio que se informa; fichas de depósito originales que respaldan las pólizas de ingresos; cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes; declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social; recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie, en el caso de aportaciones en especie, el anexo de los contratos correspondiente, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes; documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de dos mil siete; de igual forma las pólizas de cheques, documentación correspondiente al ejercicio fiscalizado, las omisiones en estudio no arrojan que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, las irregularidades en examen deben estimarse **FORMALES**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Por lo que hace a la primera irregularidad, visto que el numeral 12.1 de los Lineamientos de Fiscalización antes invocado exige que junto al informe anual sea remitida diversa documentación, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó que la Agrupación Política Local Corriente Solidaridad no presentó copia de los contratos de apertura de las cuentas manejadas en el ejercicio que se informa; fichas de depósito originales que respaldan las pólizas de ingresos; cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes; declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad

social; recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie, en el caso de aportaciones en especie, el anexo de los contratos correspondiente, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes; documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de dos mil siete, documentación correspondiente al ejercicio fiscalizado.

En lo tocante a la segunda irregularidad, tomando en consideración que el numeral 12.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige la presentación de la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Corriente Solidaridad de presentar las pólizas de cheques correspondientes al ejercicio dos mil siete.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar las irregularidades acreditadas en esta vía, se colige que se trata de faltas que son resultados conductas aisladas.

Por su parte, es dable sostener que las faltas coincidentes en estudio sólo le son reprochables a Corriente Solidaridad, habida cuenta que se trata de la violación a obligaciones, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, cabe señalar que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de las irregularidades, razón por la cual las faltas en estudio sólo son capaces de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de las irregularidades que se analizan, no hay monto involucrado en las mismas.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de los requerimientos debieron realizarse durante el desarrollo de la fiscalización del ejercicio dos mil siete, es claro que las omisiónes en que se tradujeron las comisiónes de las faltas en estudio corresponden al referido espacio temporal.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el ejercicio dos mil siete no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual las infracciones referidas no tuvieron vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que las faltas en estudio, guardan relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar diversa documentación que esta autoridad electoral le solicitó respecto de sus ingresos y egresos; no obstante no ha presentado copia de los contratos de apertura de las cuentas manejadas en el ejercicio que se informa; fichas de depósito originales que respaldan las pólizas de ingresos; cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes; declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social; recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie, en el caso de aportaciones en especie, el anexo de los contratos correspondiente, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes; documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de dos mil siete; de igual forma las pólizas de

cheques, documentación correspondiente al ejercicio fiscalizado, y no existe constancia que las omisiones observadas impactaran en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esas conductas se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

Las faltas en estudio fueron advertidas por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dichas omisiones fueron comunicadas a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/642/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) *Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.*

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, presentó un escrito dirigido a la institución bancaria HSBC.

No obstante, la documentación presentada a la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar la disposición violada con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos, se colige que la infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, las disposiciones trasgredidas del ordenamiento local en la materia, han tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código

Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, las faltas en estudio deben estimarse como culposas.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

Las conductas en examen afectan directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió presentar diversa documentación que esta autoridad electoral le solicitó respecto de sus ingresos y egresos, no presentó copia de los contratos de apertura de las cuentas manejadas en el ejercicio que se informa; fichas de depósito originales que respaldan las pólizas de ingresos; cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes; declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social; recibos de

aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie, en el caso de aportaciones en especie, el anexo de los contratos correspondiente, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes; documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de dos mil siete; de igual forma las pólizas de cheques, documentación correspondiente al ejercicio fiscalizado, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado plenamente el origen y destino de los recursos involucrados, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de las conductas desplegadas en las irregularidades en estudio, no tuvieron la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que las omisiones en examen constituyen una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, las omisiones de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían determinadas conductas de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, las violaciones al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar diversa documentación que esta autoridad electoral le solicitó respecto de sus ingresos y egresos, no presentó copia de los contratos de apertura de las cuentas manejadas en el ejercicio que se informa; fichas de depósito originales que respaldan las pólizas de ingresos; cédula de identificación fiscal

completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes; declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social; recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie, en el caso de aportaciones en especie, el anexo de los contratos correspondiente, criterio de valuación, cotizaciones y *costo promedio de los bienes*; documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de dos mil siete; de igual forma las pólizas de cheques, documentación correspondiente al ejercicio fiscalizado, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Corriente Solidaridad administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que las faltas en examen no tuvieron efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dichas omisiones constituyen únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las *asociaciones políticas* perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que las faltas en estudio no involucran recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de las infracciones en estudio es dable sostener que la comisión de las irregularidades detectadas a la Agrupación Política Local no supusieron un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que las faltas en análisis se contraen al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que las infracciones de mérito carecen de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), h), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a las infracciones en estudio, debido a que demuestran que se trata de faltas formales, singulares y aisladas, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fueron fácilmente advertidas por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que la agrupación no empleó simulaciones o maquinaciones para evadir su responsabilidad, que son resultado de conductas culposas, que derivan de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar las infracciones y su correspondiente

sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyeron un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad; asimismo, se trata de conductas que produjeron una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad.

Ahora bien, tomando en consideración que a pesar de que en la comisión de las faltas concurren una cantidad mayor de circunstancias atenuantes que agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, las infracciones en estudio deben ser graduadas como **GRAVES**.

En efecto, las agravantes que concurren en estas infracciones, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por la norma trasgredida y, las conductas desplegadas por la infractora durante el proceso de fiscalización, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Corriente Solidaridad administra y eroga los recursos que recibe, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con las conductas de la agrupación fiscalizada.

Lo anterior, no significa que esta autoridad esté en posibilidad de graduar las presentes faltas como particularmente graves, toda vez que se dejaría de lado el principio retributivo que se persigue con la imposición de la pena, en la medida de que habría una desproporción entre la trascendencia que al final de cuentas, tuvieron las irregularidades y el ejercicio de esa facultad punitiva.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de faltas **GRAVES** *que serían susceptibles de sancionarse en términos del inciso b)*, del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que la norma trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por la norma violada y la conducta desplegada por ésta, *permiten establecer que esta autoridad debería* aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Corriente Solidaridad, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tales disposiciones, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Corriente Solidaridad no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, las faltas en estudio serán sancionadas en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Corriente Solidaridad.

B. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **tercera** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **C)** del Considerando **VIGÉSIMO NOVENO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Corriente

Solidaridad presentó conciliaciones bancarias; sin embargo, las correspondientes al mes de enero y febrero no fueron elaboradas correctamente ya que se reflejan cantidades no identificadas en los estados de cuenta, ni en los registros contables.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto anexo al informe anual.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos

que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a presentar las conciliaciones bancarias correspondientes al mes de enero y febrero, elaboradas correctamente, toda vez que en las mismas se reflejan cantidades no identificadas en los estados de cuenta, ni en los registros contables, y por ende, incluirlas en su Informe Anual, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la falta en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 1.2 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto anexo al informe anual, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Corriente Solidaridad existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Corriente Solidaridad, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que la Agrupación Política Local tenía la obligación de elaborar y presentar correctamente las conciliaciones bancarias correspondientes al mes de enero y febrero, toda vez que en las mismas se reflejan cantidades no identificadas en los estados de cuenta, ni en los registros contables, y por ende, incluirlas en su Informe Anual correspondiente al ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de elaborar y presentar correctamente en su Informe Anual las conciliaciones bancarias correspondientes al mes de enero y febrero, toda vez que en las mismas se reflejan cantidades no identificadas en los estados de cuenta, ni en los registros contables, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/642/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su

informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, presentó conciliaciones banacarias correspondientes a enero y febrero las cuales no estaban elaboradas conforme a la normatividad.

No obstante, la docuementación presentada por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar la disposición violada con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de que los registros contables de las cuentas bancarias deben conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto anexo al informe anual,

se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió elaborar y presentar correctamente las conciliaciones bancarias correspondientes al mes de enero y febrero, toda vez que en las

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

mismas se reflejan cantidades no identificadas en los estados de cuenta, ni en los registros contables, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado plenamente el origen y destino de los recursos involucrados, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de elaborar y presentar correctamente las conciliaciones bancarias correspondientes al mes de enero y febrero, toda vez que en las mismas se reflejan cantidades no identificadas en los estados de cuenta, ni en los registros contables, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Corriente Solidaridad administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en

que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), h), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio,

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que la agrupación no empleó simulaciones o maquinaciones para evadir su responsabilidad, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurre una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a) del artículo 369 del *Código Electoral local*, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Corriente Solidaridad.

SEXAGÉSIMO TERCERO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **MÉXICO AVANZA.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **TRIGÉSIMO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e

imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **primera** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **A)** del Considerando **TRIGÉSIMO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que México Avanza presentó el inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado al treinta y uno de diciembre de dos mil siete, extemporáneamente, el cual debió presentarse junto con el Informe Anual como lo marca la normatividad.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con un inventario físico que se deberá incluir actualizado, anexo al Informe Anual.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil,

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a presentar el inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado al treinta y uno de diciembre de dos mil siete, y por ende, incluirlo en su Informe Anual, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la falta en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 16.2 de los Lineamientos de Fiscalización, exige la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con un inventario físico que se deberá incluir actualizado, anexo al Informe Anual, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de

esta obligación por parte de México Avanza existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a México Avanza, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la irregularidad debería cumplirse al momento de la presentación del informe anual correspondiente al ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación

ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con un inventario físico que se deberá incluir actualizado, anexo al Informe Anual, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/643/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, manifestó que no existe incumplimiento de su parte toda vez que, el inventario fue presentado a esta autoridad electoral.

No obstante, el pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar la disposición violada con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con un inventario físico que se deberá incluir actualizado, anexo al Informe Anual, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió presentar el inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado al treinta y uno de diciembre de dos mil siete, y por ende, incluirlo en su Informe Anual, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado plenamente el origen y destino de los recursos involucrados, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar el inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado al treinta y uno de diciembre de dos mil siete, y por ende, incluirlos en su Informe Anual, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que México Avanza administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente

una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d),

e), f), g), h), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que la agrupación no empleó simulaciones o maquinaciones para evadir su responsabilidad, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurre una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a) del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de México Avanza.

SEXAGÉSIMO CUARTO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **RED AUTOGESTIONARIA.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **TRIGÉSIMO PRIMERO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e

imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de manera conjunta de las irregularidades **segunda** y **cuarta** que corresponden a los incisos **B)** y **D)** del Considerando **TRIGÉSIMO PRIMERO** en razón de que concurren circunstancias coincidentes entre sí.

Las faltas en examen se hicieron consistir en las siguientes conductas:

1. La Agrupación Política Red Autogestionaria, no presentó las fichas de depósito de ministraciones de abril, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de dos mil siete, asimismo, los depósitos correspondientes a las ministraciones entregadas a la Agrupación Política Local de los meses de abril, mayo y julio, fueron depositadas extemporáneamente.

2. La Agrupación Política Red Autogestionaria presentó extemporáneamente las conciliaciones bancarias y los estados de cuenta bancarios de dos mil siete.

a) Tipo de infracción.

Las faltas en estudio constituyen omisiones, habida cuenta que las normas trasgredidas le imponían a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La primera omisión en análisis transgrede el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, todos los ingresos en efectivo como en especie que reciban las Agrupaciones Políticas Locales, por cualquiera de las modalidades de financiamiento, deberán estar sustentados con la documentación correspondiente, en términos de lo establecido por el Código y los lineamientos.

Asimismo, ambas conductas constituyen una violación al numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual en la parte que interesa, señala que, todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al día siguiente hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques.

La segunda omisión transgrede el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual dispone que, los informes anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que estas conductas también tienen como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran

sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a las obligaciones que le imponían las normas, respecto de que los ingresos en efectivo como en especie que reciban, deberán estar sustentados con la documentación correspondiente, asimismo que todos lo ingresos en efectivo deberán depositarse al día siguiente hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques y por último que el informe anuale será presentado a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva, por lo que las omisiones en estudio no arrojan que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, las omisiones en estudio no arrojan que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, las irregularidades en examen deben estimarse **FORMALES**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Por lo que hace a la primera irregularidad, visto que el numeral 1.1 y 1.2 de los Lineamientos de Fiscalización señalan que, los ingresos en efectivo como en especie que reciban por cualquiera de las modalidades de financiamiento, deberán estar sustentados con la documentación correspondiente y que los

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

ingresos en efectivo que reciban las Agrupaciones Políticas Locales deben depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó ocho fichas de depósito que Red Autogestionaria omitió presentar ante la autoridad, existen un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

En lo tocante a la segunda irregularidad, tomando en consideración que los numerales 1.2 y 9.1 de los Lineamientos, señalan que, es necesario adjuntar al informe anual que se presenta ante esta autoridad las conciliaciones banacarias y los estados de cuenta, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar las irregularidades acreditadas en esta vía, en virtud de que de las constancias que integran el expediente, no es posible advertir el total de cuentas aperturadas por la agrupación en el ejercicio dos mil siete, es dable sostener que se trata de faltas que son el resultado de conductas aisladas.

Por su parte, las faltas en estudio sólo le son reprochables a Red Autogestionaria, habida cuenta que se trata de la violación a obligaciones, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de las irregularidades, razón por la cual las faltas en estudio sólo son capaces de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de las irregularidades que se analizan, no hay monto involucrado en las mismas.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la primera irregularidad debería cumplirse durante el transcurso del año dos mil siete, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde al referido espacio temporal.

Por su parte, el cumplimiento de la segunda irregularidad debería cumplirse al momento de presentación del informe anual a que se encuentra obligada por el ejercicio dos mil siete, es claro que la omisión en estudio corresponde a esa anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual las infracciones en análisis no tuvieron vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que las faltas en estudio, guardan relación con la obligación de la *agrupación fiscalizada de cumplir con sus obligaciones en tiempo y forma, es* decir, depositar las ministraciones al día hábil siguiente así como presentar las constancias respectivas a la autoridad electoral y adjuntar al informe anual las constancias relativas a las conciliaciones bancarias y los estados de cuenta bancarios correspondientes a dos mil siete, es claro que los efectos de esas conductas se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

Las faltas en estudio fueron advertidas por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la

Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dichas omisiones fueron comunicadas a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/644/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, como ya ha sido mencionado en la acreditación de las irregularidades, que no fue recibida contestación alguna por parte de la Agrupación Política Local, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

Acorde con lo antes mencionado, no se advierte que la aludida asociación política haya empleado simulaciones o maquinaciones para justificar dicha falta, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de las obligaciones que le imponían las normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que las normas transgredidas establecen con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de presentar las constancias que sustenten los ingresos en efectivo por parte de la Agrupación Política Local y depositarlas en tiempo, asimismo de presentar la documentación respectiva junto con el informe anual, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

Es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados con la finalidad de dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis del injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, las faltas en estudio deben estimarse como culposas.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

Las conductas en examen afectan directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no realice los depósitos en efectivo en tiempo y forma no presente las fichas de depósito correspondientes a las ministraciones recibidas en dos mil siete, asimismo exhiba junto al informe anual las conciliaciones y estados de cuenta bancarios, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo obtuvó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentren identificados, al menos en grado de presunción, el destino que tuvieron esos recursos, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de las conductas que involucran las irregularidades en estudio, no tuvieron la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que las omisiones en examen constituyen una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de efectuar en tiempo y forma los depósitos correspondientes, así como presentar las fichas de depósito respectivas y remitir en tiempo y forma la documentación correspondiente, conforme le indica la normatividad, es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de las infracciones en estudio es dable sostener que la comisión de las irregularidades detectadas a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en las presentes irregularidades, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a las infracciones en estudio, debido a que demuestran que se trata de faltas formales, singulares y aisladas, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarlas, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fueron fácilmente advertidas por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que son resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar las infracciones y su correspondiente sanción, en virtud de que denotan la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlos; asimismo, se trata de conductas que produjeron una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma, es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar las irregularidades en razón de que no dio contestación al oficio de observaciones subsistentes.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de las faltas concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, las infracciones en estudio deben ser graduadas como **LEVES.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de faltas **LEVES**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de las infracciones, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Red Autogestionaria.

B. En seguida, esta autoridad se ocupará de manera conjunta de las irregularidades **tercera, quinta y séptima** que corresponden a los incisos **C), E)** y **G)** del Considerando **TRIGÉSIMO PRIMERO** en razón de que concurren circunstancias coincidentes entre sí.

Las faltas en examen se hicieron consistir en las siguientes conductas:

1. La Agrupación Política Red Autogestionaria, no presentó el inventario físico actualizado de bienes muebles.

2. La Agrupación Política Red Autogestionaria no presentó diversa documentación consistente en los registros auxiliares acumulados de todas las cuentas contables aún en ceros, las facturas originales que respaldan las pólizas contables de las adquisiciones de activo fijo, las notas de entradas y salidas de almacén, el Kardex de almacén, la cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, las declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social, el contrato de comodato y sus cotizaciones actualizadas todas, documentales correspondientes a dos mil siete.

3. La Agrupación Política Local Red Autogestionaria no presentó las pólizas cheques correspondientes al ejercicio dos mil siete.

a) Tipo de infracción.

Las faltas en estudio constituyen omisiones, habida cuenta que las normas trasgredidas le imponían a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La primera omisión constituye una violación al numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual en la parte que interesa señala que, deberán incluir un inventario físico actualizado en su informe anual.

Por su parte, las omisiones segunda y tercera transgreden el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que las conductas también tienen como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con

independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo a las obligaciones que le imponía la norma, respecto a que debía entregar un inventario actualizado de bienes muebles junto a su informe anual, así como, la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos, las omisiones en estudio no arrojan que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, las irregularidades en examen deben estimarse **FORMALES**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Por lo que hace a la primera irregularidad, visto que el numeral 16.2 de los Lineamientos de Fiscalización antes invocado exige que junto al informe anual será remitido el inventario de bienes muebles de dos mil siete, es indudable que Red Autogestionaria incumplió con esta obligación, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

En lo tocante a la segunda y tercera irregularidades, tomando en consideración que el numeral 12.1 de los Lineamientos de Fiscalización dispone que las agrupaciones deberán entregar la documentación que les sea solicitada, es indudable que en la medida que esta autoridad observó las omisiones por parte de Red Autogestionaria de entregar los registros auxiliares acumulados de todas las cuentas contables aún en ceros, las facturas

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

originales que respaldan las pólizas contables de las adquisiciones de activo fijo, las notas de entradas y salidas de almacén, el Kardex de almacén, la cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, las declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social, el contrato de comodato y sus cotizaciones actualizadas, asi como las polizas de cheques todas, documentales correspondientes a dos mil siete, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, en virtud de que de las constancias que obran en autos, es dable sostener que se trata de faltas que son el resultado de conductas aisladas.

Por su parte, las faltas en estudio sólo le son reprochables a Red Autogestionaria, habida cuenta que se trata de la violación a obligaciones, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que las faltas en estudio sólo son capaces de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de las irregularidades que se analizan, no hay monto involucrado en las mismas.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la primera irregularidad debería cumplirse al momento de la presentación del informe anual de dos mil

siete, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde al referido espacio temporal.

Por su parte, el cumplimiento de la segunda y tercera irregularidades debería cumplirse entregando diversa documentación correspondiente a dos mil siete, es claro que la omisión de la falta en estudio corresponde a esa anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual las infracciones en análisis no tuvieron vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que las faltas en estudio, guardan relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de entregar documentación, adjunta al informe anual, así como, cuando le sea requerida por esta autoridad, y no existe constancia que las omisiones observadas impactaron en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esas conductas se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

Las faltas en estudio fueron advertidas por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dichas omisiones fueron comunicadas a la agrupación infractora mediante

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/644/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades, que Red Autogestionaria no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre las irregularidades de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de las obligaciones que le imponían las

normas trasgredidas, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la primera de las normas transgredidas establece con claridad que debe presentarse junto al informe anual un inventario físico de bienes muebles y que la segunda norma claramente señala la obligación de entregar la documentación solicitada por esta autoridad, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éste deriva de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, las faltas en estudio deben estimarse como culposas.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

Las conductas en examen afectan directamente los intereses tutelados en las normas trasgredidas, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no exhiba junto al informe anual el inventario de bienes muebles y no entregue la documentación que le ha sido requerida por la autoridad, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo se originaron, aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentren identificados, al menos en grado de presunción, el destino que tuvieron, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de las conductas que involucran las irregularidades en estudio, no tuvieron la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que las omisiones en examen constituyen trasgresiones a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar en tiempo y forma la documentación correspondiente, conforme le indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local percibe, administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la faltas en estudio no involucran recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de las infracciones en estudio es dable sostener que la comisión de las irregularidades detectadas a la Agrupación Política Local no supusieron un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que las faltas en análisis se contraen al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que las infracciones de mérito carecen de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en las presentes irregularidades, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de faltas formales, de conductas singulares y aisladas, cuyos efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal, que fueron fácilmente advertidas por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que son resultado de conductas culposas, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k), constituyen agravantes para los efectos de graduar las infracciones y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de omisiones que denotan la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyeron un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de conductas que produjeron una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar las irregularidades, en razón de no realizar manifestación alguna sobre las mismas.

Ahora bien, tomando en consideración que a pesar de que en la comisión de las faltas concurren una cantidad mayor de circunstancias atenuantes que agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **GRAVE**.

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas y, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Red Autogestionaria, administra y eroga los recursos que recibe, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

Lo anterior, no significa que esta autoridad esté en posibilidad de graduar las presentes faltas como particularmente graves, toda vez que se dejaría de lado el principio retributivo que se persigue con la imposición de la pena, en la medida de que habría una desproporción entre la trascendencia que al final de cuentas, tuvieron las irregularidades y el ejercicio de esa facultad punitiva.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo *Dictamen Consolidado* y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de faltas **GRAVES** que serían susceptibles de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que las normas trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la

agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por las normas violadas y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Red Autogestionaria, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tales disposiciones, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Red Autogestionaria no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, las faltas en estudio serán sancionadas en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

C. En seguida, esta autoridad se ocupará de la **sexta** irregularidad cuya comisión quedó acreditada en el inciso **F)** del Considerando **TRIGÉSIMO PRIMERO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Local Red Autogestionaria no cumplió con la obligación de requisitar adecuadamente la totalidad de la información que se consigna en los formatos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento" e IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos".

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponían a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en estudio vulnera lo establecido en el numeral 10.1 de los Lineamientos antes citados, mismo que en la parte a interés establece que el informe anual sobre el origen y destino de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales se deberá ajustar a los formatos IA-Agrupaciones, IA1-Agrupaciones, IA2-Agrupaciones, IA3-Agrupaciones e IA4-Agrupaciones.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

En atención a que la conducta en que incurrió el infractor sólo se tradujo en una omisión que transgrede el esquema normativo vigente para la vigilancia y fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el Distrito Federal, en razón de que no dio cumplimiento a la obligación que le imponían las normas, respecto registrar adecuadamente sus ingresos y egresos, apegándose a los formatos establecidos previamente, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga

incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos, razón por la cual, la falta en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración de que la conducta en cuestión consistió en una omisión derivada de la entrega de los formatos y que deberá ajustarse al informe anual, ya que los mismos carecen de la firma de la persona acreditada para ello, así como la omisión del nombre de la persona que los suscribe, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó cuatro documentos en los cuales Red Autogestionaria omitió requisitar adecuadamente y cumplir con esta obligación, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de conductas aisladas.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Red Autogestionaria, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, se sostiene que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual se considera que la falta en estudio sólo es capaz de afectar al interés general de la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en las mismas.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la obligación de la agrupación, *se colmaba con el adecuado llenado de los formatos* correspondientes con motivo de su Informe Anual de dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicho ejercicio.

Es oportuno mencionar que durante el año mencionado en el párrafo que antecede no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual las infracciones en análisis no tuvieron vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de ajustar lo *reportado en el informe anual sobre el origen y destino de los recursos de las* Agrupaciones Políticas Locales a los formatos previamente establecidos, debiendo requisitarlos adecuadamente, es decir, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando *correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades,*

dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/644/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de la irregularidad no se recibió contestación alguna por parte de Red Autogestionaria por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

Acorde con lo antes mencionado, no se advierte que la aludida asociación política haya empleado simulaciones o maquinaciones para justificar dicha falta, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual fueron aprobados por este Órgano Colegiado.

En ese sentido, en vista que las normas transgredidas establecen con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de ajustar lo reportado en el informe anual sobre el origen y destino de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales a los formatos previamente establecidos, debiendo requisitarlos adecuadamente, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afectan directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no cumpla con la obligación de ajustar lo reportado en el informe anual sobre el origen y destino de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales a los formatos previamente establecidos, debiendo requisitarlos adecuadamente, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que no se encuentre involucrado monto alguno, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvieron la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que las omisiones en examen constituyen una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin

que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de requisitar adecuadamente los formatos previamente establecidos, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que la Agrupación Política Local maneja y aplica los fondos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta no supuso que los recursos involucrados hayan tenido un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local Red Autogestionaria.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Tomando en consideración que dada la naturaleza de la infracción en examen, no existe suma involucrada, se sostiene que la comisión de esta infracción no supuso un beneficio económico, ni electoral a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en las presentes irregularidades, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a las infracciones en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, que no se desplegaron un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con

un obstáculo para cumplirlos; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad, en razón de que esta autoridad no recibió contestación alguna al oficio de observaciones subsistentes.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de las faltas concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Red Autogestionaria.

D. En seguida, esta autoridad se ocupará de la **octava** irregularidad cuya comisión quedó acreditada en el inciso **H)** del Considerando **TRIGÉSIMO PRIMERO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Local no firmó de forma mancomunada el contrato bancario, es decir, por el responsable del órgano encargado de la obtención y administración de los recursos generales, como por quien designe la agrupación.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en estudio vulnera lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismo que en la parte a interés establece que las cuentas bancarias de cheques serán manejadas mancomunadamente por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales y por quien designe la agrupación.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

En atención a que la conducta en que incurrió el infractor sólo se tradujo en una omisión que transgrede el esquema normativo vigente para la vigilancia y fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el Distrito Federal, en razón de que no dio cumplimiento a la obligación que le imponía la norma, respecto de que las cuentas bancarias de cheques sean manejadas mancomunadamente tanto por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales, como por quien designe la agrupación, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra, razón por la cual, la falta en examen debe estimarse **FORMAL.**

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración de que la conducta en cuestión consistió en una omisión derivada de que las cuentas bancarias de cheques sean manejadas mancomunadamente tanto por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales, como por quien designe la agrupación, es indudable que en la medida que se detectó por

esta autoridad un contrato bancario en el que Red Autogestionaria, omitió firmar de forma mancomunada y, por tanto, cumplir con su obligación, se concluye que se trata de una conducta singular.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de conductas aisladas.

Por su parte, la falta en estudio sólo le es reprochable a Red Autogestionaria, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, se sostiene que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual se considera que la falta en estudio sólo es capaz de afectar al interés general de la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en las mismas.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la obligación de que las cuentas bancarias de cheques sean manejadas mancomunadamente tanto por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales, como por quien designe la agrupación, referido al ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicho ejercicio.

Es oportuno mencionar que durante el año mencionado en el párrafo que antecede no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de que las cuentas bancarias de cheques sean manejadas mancomunadamente tanto por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales, como por quien designe la agrupación, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/644/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de la irregularidad no se recibió contestación alguna por parte de Red Autogestionaria por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

Acorde con lo antes mencionado, no se advierte que la aludida asociación política haya empleado simulaciones o maquinaciones para justificar dicha falta, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvo plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual fueron aprobados por este Órgano Colegiado.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de que las cuentas bancarias de cheques sean manejadas mancomunadamente tanto por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales, como por quien designe la agrupación, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afectan directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico

aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no cumpla con la obligación de que las cuentas bancarias de cheques sean manejadas mancomunadamente tanto por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales, como por quien designe la agrupación; empero, el hecho de que se encuentren identificados, al menos en grado de presunción, el manejo y destino que tuvieron los recursos que recibe.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye trasgresión a *los principios de legalidad* y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de que las cuentas bancarias de cheques serán manejadas mancomunadamente por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales y por quien designe la agrupación, conforme le indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local percibe, administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Tomando en consideración que dada la naturaleza de la infracción en examen, no existe suma involucrada, se sostiene que la comisión de esta infracción no supuso un beneficio económico, ni electoral a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, que no se desplegaron un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlos; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidad, en razón de que esta autoridad no recibió contestación alguna al oficio de observaciones subsistentes dentro del plazo señalado para tal efecto.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Red Autogestionaria.

E. En seguida, esta autoridad se ocupará de la **primera** irregularidad cuya comisión quedó acreditada en el inciso **A)** del Considerando **TRIGÉSIMO PRIMERO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que la Agrupación Política Local Red Autogestionaria presentó su informe anual modificado de dos mil siete con una diferencia de $6,640.00 (SEIS MIL SEISCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 MN), respecto al saldo final reportado en el informe anual del ejercicio dos mil seis.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en estudio transgrede el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, mismo que establece que, el informe anual incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

En atención a que la conducta en que incurrió la infractora se tradujo en una omisión que transgrede el esquema normativo vigente para la vigilancia y

fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, esta autoridad estima que la falta en estudio, debe calificarse como **SUSTANTIVA**, ya que existe un incumplimiento liso y llano a una disposición que tiene como fin transparentar el manejo de los recursos de las asociaciones políticas, lo cual, en concepto de esta autoridad, impide tener certeza en cuanto al origen y manejo que tuvieron en realidad los fondos involucrados.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración de que la conducta en cuestión consistió en una omisión derivada de la elaboración del informe anual, en el asiento de cantidades y que el mismo corresponde al año que se fiscaliza es decir dos mil siete, es dable concluir que se trata de una conducta singular.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Red Autogestionaria, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, se sostiene que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaiga los efectos de la irregularidad, razón por la cual se considera que la falta en estudio sólo es capaz de afectar al interés general de la colectividad en su conjunto.

Finalmente, existe un monto involucrado en la comisión de la falta por la cantidad de $6,640.00 (SEIS MIL SEISCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 MN) la cual debe considerarse como monto involucrado.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de esta obligación se referia a la entrega del informe anual de dos mil siete, es claro que la falta en examen corresponde al referido ejercicio.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la falta en estudio no tuvo vigencia durante el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la obligación que el fiscalizado inobservó implicaba que la Agrupación Política Local entregara el informe anual de dos mil siete incluyendo el saldo inicial, el cual debería corresponder a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio dos mil seis, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas por ésta para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada en su informe anual modificado que presentó el día tres de julio.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dichas omisiones fueron comunicadas a la agrupación infractora mediante *oficio de notificación* de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/644/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, como ya ha sido mencionado en la acreditación de la irregularidad, que no fue recibida contestación alguna, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

Asimismo, ya que la disposición violada con la omisión en que incurrió el infractor, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que hubiera sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

De igual manera, en vista que la norma trasgredida establece claramente la forma en que Agrupación Política Local debió entregar el informe anual de dos mil siete, es decir incluyendo el saldo inicial, el cual debería corresponder a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio dos mil seis, se deduce que Red Autogestionaria tenía total facilidad para ajustar su conducta a las pautas que le imponían esas disposiciones legales.

j) Intencionalidad del infractor.

Al respecto, esta autoridad estima que la agrupación política infractora se abstuvo de manera premeditada, desarrollar o aplicar un procedimiento tendente al cumplimiento de las disposiciones normativas trasgredidas, lo que deriva que la actuación omisiva de la infractora tenga un carácter doloso.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculiza la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no entregue el informe anual de dos mil siete incluyendo el saldo inicial, mismo que debe corresponder a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio dos mil seis, crea incertidumbre respecto de la identificación de los recursos y no se sepa el destino que tuvieron los mismos, llevan a la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucra la irregularidad en estudio, por lo que la misma se tomará en consideración, resaltándose como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación al dispositivo legal que le imponía una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de entregar el informe anual de dos

mil siete incluyendo el saldo inicial, el cual debería corresponder a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio dos mil seis, lo que es susceptible de generar total incertidumbre acerca de la forma en que la Agrupación Política Local obtuvo, manejó los fondos involucrados y el destinó final de los mismos.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que la incertidumbre acerca del origen, manejo y destino final de los fondos involucrados, tiene como consecuencia una afectación al erario cuantificable en la misma proporción a la cantidad por la que la infractora no aclaró la diferencia de $6,640.00 (SEIS MIL SEISCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 MN), monto determinado entre el saldo final reportado en el informe anual de dos mil seis y el presentado en dos mil siete.

I) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Tomando en consideración que el efecto de la omisión en que incurrió la Agrupación Política Local fiscalizada, se tradujo en que no aclaró la diferencia por la cantidad de $6,640.00 (SEIS MIL SEISCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 MN), determinada entre lo reportado en su informe anual modificado de dos mil siete con saldo inicial de $33,316.20 (TREINTA Y TRES MIL TRESCIENTOS DIECISÉIS PESOS 20/100 MN), respecto al saldo final reportado en el informe anual del ejercicio dos mil seis por un importe de $39,956.20 (TREINTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 20/100 MN), debe estimarse que existe un beneficio económico a su

favor que corresponde a la cantidad de $6,640.00 (SEIS MIL SEISCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 MN).

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que las infracciones de mérito carecen de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad carece de certidumbre acerca del origen y destino final que tuvieron los fondos involucrados, en razón de que Red Autogestionaria se abstuvo de dar cumplimiento a lo que le ordenaba el numeral 8.1 de los Lineamientos de Fiscalización multicitados.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos d), e), f), g), y m) constituyen atenuantes a las infracciones en estudio, debido a que demuestran que se trata de una conducta singular y aislada, cuyos efectos se constriñen al dos mil siete y al ámbito del Distrito Federal, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), c), h, i), j), k), l), y n) constituyen agravantes para los efectos de graduar las infracciones y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión sustantiva y

dolosa, que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirla; que demuestran una persistente inobservancia de la norma transgredida, así como que constituyeron un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, que existe incertidumbre del origen y destino de los montos involucrados, que hubo beneficio económico obtenido por la infractora, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la agrupación para subsanar la falta, en razón de no realizar manifestación alguna sobre la irregularidad en estudio.

Ahora bien, aun y cuando concurren un conjunto mayoritariamente de circunstancias que agravan la comisión de esta falta y que justificaría fuera calificada como particularmente grave, es menester ponderar también que los elementos señalados como atenuantes tienen el peso suficiente para estimar, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, que la irregularidad en estudio sea graduada como **GRAVE.**

En efecto, las agravantes que concurren en estas infracciones, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas, la conducta desplegada durante el proceso de fiscalización, y la incertidumbre del destino del monto involucrado, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Red Autogestionaria recibe, registra y soporta sus ingresos y egresos, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que la norma trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por las normas violadas y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Red Autogestionaria, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tales disposiciones, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Red Autogestionaria no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio serán sancionadas en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

SEXAGÉSIMO QUINTO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **UNIDOS POR LA CIUDAD DE MÉXICO.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **TRIGÉSIMO SEGUNDO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **segunda** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **B)** del Considerando **TRIGÉSIMO SEGUNDO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Unidos por la Ciudad de México presentó extemporáneamente el inventario físico actualizado de bienes muebles y las conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio dos mil siete.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

Con la conducta desplegada, la Agrupación Política Local transgrede lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual en la parte que interesa, señala que, las conciliaciones bancarias deberán remitirse al Instituto con las firmas autorizadas de los funcionarios facultados para ello como anexo de los informes anuales.

Con la conducta antes mencionada la Agrupación Política Local infringe lo *establecido en el numeral 9.1 de los Lineamientos* del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones *Políticas Locales, el cual dispone que*, los informes anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del *ejercicio que se reporte adjuntando los formatos* adicionales que correspondan.

La Agrupación Política Local al desplegar la conducta antes descrita *transgrede lo establecido en el numeral* 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que las agrupaciones tienen la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes *muebles e inmuebles*, complementándolo con un inventario físico que se deberá incluir actualizado en sus informes anuales.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que la conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo a la obligación que le imponía la norma, referente a entregar la documentación relativa al inventario físico de bienes muebles e inmuebles, así como la conciliaciones bancarias, ambas de dos mil siete, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Con relación a la irregularidad antes citada y tomando en consideración que los numerales 1.2, 9.1 y 16.2 de los Lineamientos de Fiscalización disponen que las agrupaciones deberán entregar un inventario físico actualizado de bienes muebles e inmuebles, y las conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio dos mil siete, anexos al informe anual, es indudable que en la medida que esta autoridad observó la omisión por parte de *Unidos por la* Ciudad de México de presentar dicha documentación adjunta al informe anual, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, en virtud de no es posible advertir la presentación de la citada documentación adjunta al informe anual, es dable sostener que se trata de faltas que son el resultado de conductas aisladas.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Unidos por la Ciudad de México, habida cuenta que se trata de la violación a

una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual se deduce que la falta en estudio sólo es capaz de afectar al interés general de la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la irregularidad debería realizarse con la entrega de un inventario físico actualizado de bienes muebles e inmuebles, y las conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio dos mil siete, anexos al informe anual, es claro que la omisión en estudio corresponde a esa anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año mencionado en el párrafo que antecede no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de entregar un inventario físico actualizado de bienes muebles e inmuebles, y las conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio dos mil siete, anexos al informe anual, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/645/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de sus informes, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, como ya ha sido mencionado en la acreditación de la irregularidad, que no fue recibida contestación alguna por parte de la Agrupación Política

Local, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que las disposiciones violadas de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma claramente establece que la documentación *deberá ser entregada a esta* autoridad un inventario físico de bienes muebles e inmuebles, así como las conciliaciones bancarias correspondientes a dos mil siete, adjuntas a su informe anual, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos

noventa y nueve, sin que haya sufridó modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éste deriva de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no entregó el inventario físico actualizado de bienes muebles e inmuebles, y las conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio dos mil siete, anexos al informe anual, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentren identificados, al menos en grado de presunción, el destino que tuvieron esos recursos, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucra la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de entregar un inventario físico actualizado de bienes muebles e inmuebles, y las conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio dos mil siete, anexos al informe anual, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

I) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestra que se trata de una falta formal, aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertidas por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que existe certidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de la obligación que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlos; asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar la irregularidades en razón de que no fue recibida contestación alguna al oficio de observaciones subsistentes dentro del plazo legal otorgado para tal efecto.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurren una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a), del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

B. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **primera** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **A)** del Considerando **TRIGÉSIMO SEGUNDO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Unidos por la Ciudad de México no presentó las fichas de depósito originales de las ministraciones recibidas por concepto de financiamiento público de los meses septiembre y octubre correspondientes al ejercicio que se fiscaliza, aún cuando las mismas le fueron requeridas mediante oficio.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

Con la conducta desplegada, la Agrupación Política Local transgrede lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que las agrupaciones entregarán a la autoridad la documentación que les sea solicitada.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que la conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo a la obligación que le imponía la norma, referente a entregar la documentación cuando la autoridad electoral se la solicite, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL.**

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Con relación a la irregularidad antes citada y tomando en consideración que el numeral 12.1 de los Lineamientos de Fiscalización dispone que las agrupaciones deberán entregar la documentación que les sea solicitada, es indudable que en la medida que esta autoridad observó la omisión por parte de Unidos por la Ciudad de México de presentar dos fichas de depósito originales de las ministraciones recibidas por concepto de financiamiento público de los meses septiembre y octubre de dos mil siete, aún cuando las mismas le fueron requeridas mediante oficio, existe un número idéntico de conductas desplegadas por la infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de faltas que son el resultado de conductas aisladas.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Unidos por la Ciudad de México, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual se deduce que la falta en estudio sólo es capaz de afectar al interés general de la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la irregularidad debería realizarse con la entrega de las fichas de depósito originales de las ministraciones de septiembre y octubre de dos mil siete, es claro que la omisión de la falta en estudio corresponde a esa anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año mencionado en el párrafo que antecede no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de entregar diversa documentación, cuando le sea requerida por esta autoridad, y no existe constancia que la omisión observada impactó en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/645/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de

su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, como ya ha sido mencionado en la acreditación de la irregularidad, que no fue recibida, contestación alguna por parte de la Agrupación Política Local, y por ende, no vertió manifestación sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, ni recurrió a artilugios para evadir su responsabilidad.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma claramente establece que la documentación deberá ser entregada a esta autoridad cuando la misma le sea solicitada, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento,

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éste deriva de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada no exhiba las declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes a dos mil siete, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró *sus recursos; empero*, el hecho de que se encuentren identificados, al menos en grado de presunción, el destino que

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

tuvieron esos recursos, llevan a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta que involucra la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar la documentación correspondiente cuando le fue solicitada, de conformidad con la indicación de la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en el que la Agrupación Política Local administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, de conducta singular y aislada, cuyos efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una culposa, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no

supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h); i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen la disposición legal a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituye un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, de igual forma es de hacer notar la falta de disposición de la infractora para subsanar las irregularidades, en razón de no realizar manifestación alguna sobre las mismas.

Ahora bien, tomando en consideración que a pesar de que en la comisión de las faltas concurren una cantidad mayor de circunstancias atenuantes que agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **GRAVE**.

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por la norma trasgredida y, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Unidos por la Ciudad de México administra y eroga los recursos que recibe, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

Lo anterior, no significa que esta autoridad esté en posibilidad de graduar la falta como *particularmente grave*, toda vez que se dejaría de lado el principio retributivo que se persigue con la imposición de la pena, en la medida de que habría una desproporción entre la trascendencia que al final de cuentas, tuvo la irregularidad y el ejercicio de esa facultad punitiva.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del *Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000* días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que la *norma trasgredida*, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por la norma violada y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Unidos por la Ciudad de México, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de la disposición, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Unidos por la Ciudad de México no cuenta con *patrimonio propio*, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio será sancionada en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

SEXAGÉSIMO SEXTO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **ORGANIZACIÓN JUVENIL PARTICIPACIÓN SOCIAL ACTIVA.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **TRIGÉSIMO TERCERO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **primera** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **A)** del Considerando **TRIGÉSIMO TERCERO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Organización Juvenil Participación Social Activa expidió Recibo Único de Aportación por los ingresos aportados en especie de afiliados del número uno al doce, por un importe total de $24,000.00 (VEINTICUATRO MIL PESOS 00/100 MN), los cuales carecen de la impresión de la cédula de identificación fiscal.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 18.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que, la documentación que expidan las Agrupaciones Políticas Locales deberá contener los datos de identificación fiscal, en los términos de las disposiciones legales aplicables, así como requisitar la totalidad de la información.

Ahora bien, *es importante señalar que los Lineamientos en materia de* Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a expedir los doce recibos Recibo Único de Aportación por los ingresos aportados en especie de afiliados, por un importe total de $24,000.00

(VEINTICUATRO MIL PESOS 00/100 MN), con la impresión de la cédula de identificación fiscal, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre *en cuanto al origen* y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la falta en examen debe estimarse **FORMAL.**

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 18.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que la *documentación que expidan* las Agrupaciones Políticas Locales deberá contener los datos de identificación fiscal, en los términos de las disposiciones legales aplicables, así como requisitar la totalidad de la información, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Organización Juvenil Participación Social Activa existe una omisión desplegada por *la agrupación* infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Organización *Juvenil Participación* Social Activa, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

Finalmente, aunque existe un monto involucrado en la comisión de la falta por la cantidad de $24,000.00 (VEINTICUATRO MIL PESOS 00/100 MN) y tomando en consideración la calidad de la falta, la misma no se ponderará como un elemento relevante.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la irregularidad debió cumplirse al momento de expedir el Recibo Único de Aportación por los ingresos aportados en especie de afiliados del número uno al doce, que contengan la impresión de la cédula de identificación fiscal, la misma fue de tracto sucesivo en el año de dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de que la documentación que expidan las Agrupaciones Políticas Locales deberá contener los datos de identificación fiscal, en los términos de las disposiciones legales aplicables, así como requisitar la totalidad de la información, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el cuatro de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/646/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la *infractora durante el procedimiento* de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades que, Organización Juvenil Participación Social Activa no dio contestación, y por ende, no se manifestó sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, el pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar la disposición violada con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de que la documentación que expidan contenga los datos de identificación fiscal, en los términos de las disposiciones legales aplicables, así como requisitar la totalidad de la información, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

CGP.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió expedir el Recibo Único de Aportación por los ingresos aportados en especie de afiliados del número uno al doce, que contengan la impresión de la cédula de identificación fiscal, podría generar incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado plenamente el origen y destino de los recursos involucrados, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de expedir los doce Recibos Únicos de Aportación por los ingresos en especie de afiliados, que contengan la impresión de la cédula de identificación fiscal, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Organización Juvenil Participación Social Activa administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, toda vez que la falta no supuso que los recursos involucrados hayan tenido un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local Organización Juvenil Participación Social Activa.

I) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad cuenta con certidumbre acerca del destino final que tuvieron los recursos involucrados, toda vez que de las constancias de autos no se deriva que los recursos involucrados tuvieron un fin diverso a la operación de la Agrupación Política Local.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política

Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, finalmente, es de hacer notar la falta de disposición de la fiscalizada para subsanar la irregularidad, al no haber dado contestación al oficio de observaciones subsistentes en el plazo dispuesto por la normatividad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurre una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a) del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad

de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA**.

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Organización Juvenil Participación Social Activa.

B. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **segunda** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **B)** del Considerando **TRIGÉSIMO TERCERO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Organización Juvenil Participación Social Activa manifestó en su escrito de fecha veinte de junio de dos mil ocho, que no ha realizado el trámite para obtener su Cédula de Identificación Fiscal.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el artículo 31 último párrafo del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el diez de enero de dos mil ocho, el cual señala que el régimen fiscal no releva a las asociaciones políticas del

cumplimiento de otras obligaciones fiscales, como lo es tramitar su inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso a) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las obligaciones, o por cualquier medio violen las prohibiciones y demas disposiciones aplicables del Código de la materia.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento *en tiempo* a la obligación que le imponía la norma, respecto a realizar el trámite para obtener su Cédula de Identificación Fiscal, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la falta en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el artículo 31 último párrafo del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el diez de enero de dos mil ocho, exige que el régimen fiscal no releva a las asociaciones políticas del cumplimiento de otras obligaciones fiscales, como lo es tramitar su inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de

Organización Juvenil Participación Social Activa existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Organización Juvenil Participación Social Activa, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la irregularidad debería realizarse, al momento de efectuar el trámite para obtener la cédula de identificación fiscal, correspondiente al ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación

ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de tramitar su inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio *físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta* se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el cuatro de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/646/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de

audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades que, Organización Juvenil Participación Social Activa no dio contestación, y por ende, no se manifestó sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar la disposición violada con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de tramitar su inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió tramitar su inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado plenamente el origen y destino de los recursos que recibe, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de tramitar su inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Organización Juvenil Participación Social Activa administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en

que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio,

debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, finalmente, es de hacer notar la falta de disposición de la fiscalizada para subsanar la irregularidad, al no haber dado contestación al oficio de observaciones subsistentes en el plazo dispuesto por la normatividad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurre una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a) del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Organización Juvenil Participación Social Activa.

SEXAGÉSIMO SÉPTIMO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **CIUDADANOS ACTIVOS DEL DISTRITO FEDERAL.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **TRIGÉSIMO CUARTO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **tercera** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **A)** del Considerando **TRIGÉSIMO CUARTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Ciudadanos Activos del Distrito Federal, no consignó en el formato IA. Informe Anual, sobre el Origen y Destino de los Recursos, el año y la fecha.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión transgrede el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual dispone que tales agrupaciones tienen la obligación de presentar su informe anual ajustándose a los formatos autorizados, por lo que deben requisitar la totalidad de la información.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil,

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que la conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a consignar en el formato IA. Informe Anual, sobre el Origen y Destino de los Recursos, el año y la fecha, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la irregularidad en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Por lo que hace a la irregularidad, tomando en consideración que el numeral 10.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que las Agrupaciones Políticas Locales deberán ajustarse a los formatos autorizados que correspondan, por lo que tienen la obligación de requisitar la totalidad de la información, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Ciudadanos Activos del Distrito Federal de no consignar en el formato IA. Informe Anual, sobre el

Origen y Destino de los Recursos, el año y la fecha, se concluye que se trata de una sola omisión.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, en virtud de que de las constancias que integran el expediente, no es posible advertir la consignación del año y la fecha en el formato IA. Informe Anual, sobre el Origen y Destino de los Recursos, se advierte que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Ciudadanos Activos del Distrito Federal, habida cuenta que se trata de la violación a obligaciones, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, cabe señalar que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de *tiempo en la comisión* de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la irregularidad debería realizarse al momento de la presentación del informe anual, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en análisis corresponde al ejercicio dos mil siete.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el ejercicio dos mil siete no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón

por la cual la infracción referida no tuvieron vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de consignar en el formato IA. Informe Anual, sobre el origen y destino de los recursos, el año y la fecha, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el tres de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dichas omisiones fueron comunicadas a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/647/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de

audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades, que Ciudadanos Activos del Distrito Federal no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o *maquinaciones*, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar la disposición violada con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que *tuvo el infractor* para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de ajustarse a los formatos autorizados, por lo que debe requisitar con la totalidad de la información, se colige que la infractora *tuvo plena facilidad para observar* su cumplimiento.

Del mismo modo, las disposiciones trasgredidas del ordenamiento local en la materia, han tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código *Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso* comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe *estimarse como culposa.*

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió consignar en el formato IA. Informe Anual, sobre el Origen y Destino de los Recursos, el año y la fecha, y por ende incluirlo en el Informe Anual, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado plenamente el origen y destino de los recursos que recibe, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían determinadas conductas de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de consignar en el formato IA. Informe Anual, sobre el Origen y Destino de los Recursos, el año y la fecha, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Ciudadanos Activos del Distrito Federal administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en

que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio,

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que denotan la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad, finalmente, es de hacer notar la falta de disposición de la fiscalizada para subsanar la irregularidad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurre una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a) del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Ciudadanos Activos del Distrito Federal.

B. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **cuarta** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **B)** del Considerando **TRIGÉSIMO CUARTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Ciudadanos Activos del Distrito Federal presentó extemporáneamente el formato IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que los informes *anuales serán presentados a más* tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del siete de enero al siete de abril de dos mil ocho, adjuntando los formatos adicionales que correspondan.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a presentar el formato IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, anexo a su Informe Anual, la omisión en estudio no arroja que

esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la falta en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en *consideración que es obligación* de la Agrupación Política Local presentar adjunto al Informe Anual el Formato IA.2 "Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes" es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación *se concluye que existe* una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, *es dable sostener que la falta en estudio* sólo le es reprochable a Ciudadanos Activos del Distrito Federal, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la irregularidad debería efectuarse al momento de la presentación del informe anual correspondiente al ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar el formato IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, y adjunto a su Informe Anual, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el tres de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave

IEDF/UTEF/647/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades, que Ciudadanos Activos del Distrito Federal no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar la disposición violada con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma

CSP.

trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de presentar el informe anual a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, adjuntando los formatos adicionales que correspondan, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal,[1] esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo

que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió presentar el formato IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, y por ende, incluirlo en su Informe Anual, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado plenamente el origen y destino de los recursos que recibe, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptds legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar el formato IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, incluido en su Informe Anual, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Ciudadanos Activos del Distrito Federal administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

n) **Origen o destino de *los recursos involucrados*.**

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que denotan la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al

interés de la colectividad, finalmente, es de hacer notar la falta de disposición de la fiscalizada para subsanar la irregularidad al no dar contestación al oficio de observaciones subsistentes.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurre una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a) del artículo 369 del Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de circunstancias atenuantes que rodearon la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Ciudadanos Activos del Distrito Federal.

C. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **quinta** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **C)** del Considerando **TRIGÉSIMO CUARTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Ciudadanos Activos del Distrito Federal no se presentó a la firma del Acta de conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio dos mil siete.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes,

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento a la obligación que le imponía la norma, respecto a presentarse después del desarrollo de la verificación documental, con el propósito de levantar un acta y firmarla a su conclusión, con los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la falta en examen debe estimarse **FORMAL.**

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 14.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta y la cual se firmara a su conclusión, con los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Ciudadanos Activos del Distrito Federal existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad

acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, la falta en estudio sólo le es reprochable a Ciudadanos Activos del Distrito Federal, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad *en su* conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay *monto involucrado en la misma.*

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la irregularidad debería cumplirse al término del desarrollo de la verificación documental, posterior a levantar un acta, la cual es vinculatoria a firmarse a su conclusión, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta, la cual se firmara a su conclusión, con los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el tres de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/647/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su

informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades, que Ciudadanos Activos del Distrito Federal no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar la disposición violada con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de que del desarrollo

de la verificación documental, se levantará un acta, la cual se firmara a su conclusión, con los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió presentarse después del desarrollo de la verificación documental, con el propósito de levantar un acta y firmarla a su conclusión, con los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe, se podría generar incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado plenamente el origen y destino de los recursos que recibe, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentarse después del desarrollo de la verificación documental, con el propósito de levantar un acta y firmarla a su conclusión, con los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Ciudadanos Activos del Distrito Federal administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que denotan la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad.

Ahora bien, tomando en consideración que en la comisión de la falta concurre una mayor cantidad de circunstancias atenuantes, que de agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **LEVE.**

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en *ejercicio del arbitrio que le asiste y teniendo en cuenta que se trata de una* falta **LEVE**, llega a la convicción de que la sanción prevista en el inciso a) del *artículo 369 del* Código Electoral local, es apta para satisfacer los propósitos que tiene la aplicación de sanciones, en atención a que la cantidad y calidad de *circunstancias atenuantes que rodearon* la comisión de la infracción, genera la convicción de que una amonestación pública serviría para generar la conciencia de respeto a la normatividad en beneficio del interés general e inhibir la comisión de infracciones futuras.

Por tal motivo, es claro que la falta en estudio debe sancionarse en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Ciudadanos Activos del Distrito Federal.

D. En seguida, esta autoridad *se ocupará de la irregularidad* **primera** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **D)** del Considerando **TRIGÉSIMO CUARTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Ciudadanos Activos del Distrito Federal, no presentó: registros auxiliares acumulados del dos mil siete de todas las *cuentas contables aún en ceros*; pólizas contables correspondientes al ejercicio dos mil siete, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva; cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al registro federal de contribuyentes; estados

financieros básicos, y balanza de comprobación anual, así como las mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las resoluciones y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la norma, respecto a presentar registros auxiliares acumulados de todas las cuentas contables aún en ceros; pólizas contables, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva; cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al registro federal de contribuyentes; estados financieros básicos; y balanza de comprobación anual y mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros, y por ende, incluirlos en su Informe Anual, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la falta en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el numeral 12.1 de los Lineamientos de Fiscalización, exige la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó el incumplimiento de esta obligación por parte de Ciudadanos Activos del Distrito Federal existen omisiones desplegadas por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Ciudadanos Activos del Distrito Federal, habida cuenta que se trata de la

violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener que la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la irregularidad debería efectuarse al momento de la presentación del informe anual correspondiente al ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egreso, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el tres de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/647/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de las irregularidades, que Ciudadanos Activos del Distrito Federal no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar la disposición violada con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió presentar registros auxiliares acumulados de todas las cuentas contables aún en ceros; pólizas contables, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva; cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al registro federal de contribuyentes; estados financieros básicos; y balanza de comprobación anual y mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros, y por ende, incluirlos en su Informe Anual, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado plenamente el origen y destino de los recursos que recibe, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de

la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar registros auxiliares acumulados de todas las cuentas contables aún en ceros; pólizas contables, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva; cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al registro federal de contribuyentes; estados financieros básicos; y balanza de comprobación anual y mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros, y por ende, incluirlos en su Informe Anual, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Ciudadanos Activos del Distrito Federal administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se

constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad.

Ahora bien, tomando en consideración que a pesar de que en la comisión de las faltas concurren una cantidad mayor de circunstancias atenuantes que agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **GRAVE**.

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas y, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la

forma en que Ciudadanos Activos del Distrito Federal administra y eroga los recursos que recibe, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

Lo anterior, no significa que esta autoridad esté en posibilidad de graduar la presente falta como particularmente grave, toda vez que se dejaría de lado el principio retributivo que se persigue con la imposición de la pena, en la medida de que habría una desproporción entre la trascendencia que al final de cuentas, tuvo la irregularidad y el ejercicio de esa facultad punitiva.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que la norma trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por la norma violada y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tales disposiciones, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida

proporcionalidad y justicia, la falta en estudio será sancionada en términos del inciso a) del numeral 369 del *Código Electoral del Distrito Federal*, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Ciudadanos Activos del Distrito Federal.

E. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **segunda** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **E)** del Considerando **TRIGÉSIMO CUARTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Ciudadanos Activos del Distrito Federal reportó en el Informe Anual del ejercicio dos mil siete un saldo inicial por $5,000.00 (CINCO MIL PESOS 00/100 MN), el cual no corresponde a este renglón, en virtud de que a esta agrupación le fue otorgado su registro formal en octubre de dos mil siete, debiendo reportar en ceros $0.00 (CEROS PESOS 00/100 MN) su saldo inicial.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que el Informe incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este *Consejo General* mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad *electoral*.

De esta manera, es dable sostener que la *conducta también tiene como* resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso b) del Código Electoral local, habida cuenta que *dicho artículo* prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando *incumplan con las resoluciones* y acuerdos que emita este Instituto Electoral local, lo cual viene a corroborar un deber impuesto a tales entes de cumplir las determinaciones de esta autoridad.

c) Naturaleza de la infracción.

En atención a que la conducta en que incurrió la infractora se tradujo en una omisión que transgrede el esquema normativo vigente para la vigilancia y fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, esta autoridad estima que la falta en estudio, debe calificarse como **SUSTANTIVA**, ya que *existe un incumplimiento* liso y llano a una disposición que tiene como fin transparentar el manejo de los recursos de las asociaciones políticas, lo cual, en concepto de esta autoridad, impide tener certeza en cuanto al origen y destino final que tuvieron en realidad los fondos involucrados.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración de que la conducta en *cuestión consistió en una* omisión derivada de la elaboración del informe anual, en el asiento de

cantidades y que el mismo corresponde al año que se fiscaliza es decir dos mil siete, es dable concluir que se trata de una conducta singular.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Ciudadanos Activos del Distrito Federal, habida cuenta que se trata de la violación a una obligación, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, cabe señalar que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual la falta en estudio sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, existe un monto involucrado en la comisión de la falta por la cantidad de $5,000.00 (CINCO MIL PESOS 00/100 MN), dicha cantidad debe considerarse como monto involucrado.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de esta irregularidad debería cumplirse al momento de la presentación del informe anual correspondiente al ejercicio dos mil siete, es claro que la omisión en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde al referido espacio temporal.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el ejercicio dos mil siete no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón

por la cual la infracción referida no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias de lugar en la comisión de la falta.

En vista que la obligación que el fiscalizado inobservó implicaba que la Agrupación Política Local entregara el informe anual de dos mil siete incluyendo el saldo inicial, el cual debería corresponder a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio dos mil seis, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

Las falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el tres de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de la irregularidad, dicha omisión fue comunicada a la *agrupación infractora* mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/647/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, las observaciones detectadas con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte atinente a la acreditación de la irregularidad, que Ciudadanos Activos del Distrito Federal no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar la disposición violada con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

Lo anterior es así, ya que la disposición violada de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, tuvieron plena vigencia desde el quince de

enero de dos mil, en términos de lo prescrito por el punto segundo del Acuerdo a través del cual este Consejo General los aprobó.

Asimismo, ya que la disposición violada con la omisión en que incurrió el infractor, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que hubiera sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

De igual manera, en vista que la norma transgredida establece claramente la forma en que la Agrupación Política Local debió entregar el informe anual de dos mil siete, es decir incluyendo el saldo inicial, el cual debería corresponder a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior, por lo que se deduce que Ciudadanos Activos del Distrito Federal tenía total facilidad para ajustar su conducta a las pautas que le imponía esa disposición legal.

j) Intencionalidad del infractor.

Al respecto, esta autoridad estima que la agrupación política infractora se abstuvo de manera premeditada, a desarrollar o aplicar un procedimiento tendente al cumplimiento de la disposición normativa trasgredida, lo que deriva que la actuación omisiva de la infractora tenga un carácter doloso.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió reportar en el Informe Anual del ejercicio dos mil siete un saldo inicial en ceros $0.00 (CEROS PESOS 00/100 MN), se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; llevando a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponía determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, las violaciones al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de reportar en el Informe Anual del ejercicio dos mil siete su saldo inicial en ceros $0.00 (CEROS PESOS 00/100 MN), en este caso, porque a esta agrupación le fue otorgado su registro formal en octubre de dos mil siete, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Ciudadanos Activos del Distrito Federal administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituyó únicamente

una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que la incertidumbre acerca del origen, manejo y destino final de los fondos involucrados, tiene como consecuencia una afectación cuantificable en la misma proporción a la cantidad por la que la infractora no aclaró la diferencia de $5,000.00 (CINCO MIL PESOS 00/100 MN), monto señalado por esta en su informe anual correspondiente al ejercicio dos mil siete.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Tomando en consideración que el efecto de la omisión en que incurrió la Agrupación Política Local fiscalizada, se tradujo en que no reportó en el Informe Anual del ejercicio dos mil siete su saldo inicial en ceros $0.00 (CEROS PESOS 00/100 MN), en este caso, porque a esta le fue otorgado su registro formal en octubre de dos mil siete, debe estimarse que existe un beneficio económico a su favor que corresponde a la cantidad de $5,000.00 (CINCO MIL PESOS 00/100 MN), monto señalado por esta en su informe anual correspondiente al ejercicio dos mil siete.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados

En términos de lo antes razonado, esta autoridad carece de certidumbre acerca del origen y destino que tuvieron los fondos involucrados, en razón de que Ciudadanos Activos del Distrito Federal se abstuvo de dar cumplimiento a lo que le ordenaba el numeral 8.1 de los Lineamientos de Fiscalización multicitados.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos d), e), f), g) y m) constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una conducta, singular y aislada, cuyos efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), c), h), i), j), k), l), y n) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que se trata de una omisión dolosa, que denota la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; que demuestran una persistente inobservancia de las normas trasgredidas, así como que constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad.

Ahora bien, aun y cuando concurren un conjunto mayoritariamente de circunstancias que agravan la comisión de esta falta y que justificaría fuera calificada como particularmente grave, es menester ponderar también que los

elementos señalados como atenuantes tienen el peso suficiente para estimar, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, que la irregularidad en estudio sea graduada como **GRAVE.**

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por la norma trasgredida, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, y la incertidumbre del destino del monto involucrado, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Ciudadanos Activos del Distrito Federal registra y soporta sus ingresos, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una falta **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b) del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que la norma trasgredida, en relación con el conocimiento y/o facilidad que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por la norma violada y la conducta desplegada por ésta, permite establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tales disposiciones, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio será sancionada en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Ciudadanos Activos del Distrito Federal.

SEXAGÉSIMO OCTAVO. Sentado lo anterior, a continuación se graduará la gravedad e individualizará la sanción que corresponda aplicar por cada una de las irregularidades que fueron detectadas durante la fiscalización y confirmadas durante el presente procedimiento, respecto de la revisión al informe sobre gastos ordinarios de la Agrupación Política Local **ESPERANZA CIUDADANA.** Esto, en los términos que se han precisado en el Considerando **TRIGÉSIMO QUINTO** de la presente resolución.

Del mismo modo, a fin de facilitar la comprensión de las determinaciones de esta autoridad y de que exista congruencia entre cada una de ellas, este Consejo General estima conveniente que la graduación de la gravedad e imposición de la sanción de las irregularidades calificadas como formales, se exponga de manera conjunta en la medida en que éstas guarden características comunes; en cambio, tanto las faltas sustantivas como las formales que no sean susceptibles de agruparse, serán estudiadas en forma individual, ocupando un apartado por cada una de ellas.

A. En seguida, esta autoridad se ocupará de la irregularidad **primera** cuya comisión quedó acreditada en el inciso **A)** del Considerando **TRIGÉSIMO QUINTO** de esta Resolución. Dicha falta se hizo consistir en que Esperanza Ciudadana debió presentar las declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes a los meses de octubre a diciembre y anual de dos mil siete.

a) Tipo de infracción.

La falta en estudio constituye una omisión, habida cuenta que la norma trasgredida le imponía a la Agrupación Política Local una obligación de hacer.

b) Artículos o disposiciones normativas violadas.

La omisión en análisis transgrede el artículo 31 último párrafo del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el diez de enero de dos mil ocho, el cual señala que el régimen fiscal no releva a las asociaciones políticas del cumplimiento de otras obligaciones fiscales, como lo es tramitar su inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.

Ahora bien, es importante señalar que los Lineamientos en materia de Fiscalización fueron aprobados por este Consejo General mediante Acuerdo con clave alfanumérica ACU-004-00 emitido el quince de enero de dos mil, con lo cual tienen el carácter de un Acuerdo dictado por esa autoridad electoral.

De esta manera, es dable sostener que esta conducta también tiene como resultado la inobservancia de la obligación que se desprende a *contrario sensu* del artículo 368 inciso a) del Código Electoral local, habida cuenta que dicho numeral prevé que las asociaciones políticas serán sancionadas, con independencia de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, cuando incumplan con las obligaciones o por

cualquier medio violen las prohibiciones y demás disposiciones aplicables del Código de la materia.

c) Naturaleza de la infracción.

Tomando en consideración que aun y cuando la agrupación política fiscalizada no dio cumplimiento en tiempo y forma a la obligación que le imponía la normatividad aplicable al caso concreto, respecto a presentar las declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes a los meses de octubre a diciembre y anual de dos mil siete, la omisión en estudio no arroja que esta autoridad electoral administrativa tenga incertidumbre en cuanto al origen y destino de los recursos que recibe y administra la asociación política, por tanto, la falta en examen debe estimarse **FORMAL**.

d) Circunstancias de modo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el artículo 31 último párrafo del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el diez de enero de dos mil ocho, exige que el régimen fiscal no releva a las asociaciones políticas del cumplimiento de otras obligaciones fiscales, como lo es tramitar su inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, es indudable que en la medida que esta autoridad detectó un incumplimiento derivado de esta obligación por parte de Esperanza Ciudadana existe una omisión desplegada por la agrupación infractora.

Del mismo modo, en vista que en el caso no se encuentra acreditado que se haya desplegado un patrón de conductas tendentes a reiterar la irregularidad acreditada en esta vía, es dable sostener que se trata de una falta que es resultado de una conducta aislada.

Por su parte, es dable sostener que la falta en estudio sólo le es reprochable a Esperanza Ciudadana, habida cuenta que se trata de la violación a una *obligación*, cuyo cumplimiento le correspondía de manera exclusiva a dicha asociación política.

Acorde con lo antes señalado, es dable sostener que no existe un sujeto pasivo sobre el cual recaigan los efectos de la irregularidad, razón por la cual es dable sostener *que la falta en estudio* sólo es capaz de afectar a la colectividad en su conjunto.

Finalmente, dada la naturaleza de la irregularidad que se analiza, no hay monto involucrado en la misma.

e) Circunstancias de tiempo en la comisión de la falta.

Tomando en consideración que el cumplimiento de la irregularidad debería cumplirse al momento de la presentación del informe anual correspondiente al ejercicio dos mil siete, es claro que la conducta en que se tradujo la comisión de la falta en estudio corresponde a dicha anualidad.

Del mismo modo, es oportuno mencionar que durante el año arriba mencionado no tuvo verificativo un proceso electoral o de participación ciudadana, razón por la cual la infracción en análisis no tuvo vigencia en el desarrollo de un proceso de tales características.

f) Circunstancias *de lugar en la* comisión de la falta.

En vista que la falta en estudio, guarda relación con la obligación de la agrupación fiscalizada de presentar las declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes a los meses de octubre a diciembre y anual de dos mil siete, y no existe constancia que la omisión observada impactara en un

espacio físico determinado, es claro que los efectos de esa conducta se constriñeron al ámbito del Distrito Federal.

g) Circunstancias que rodearon la detección de la falta.

La falta en estudio fue advertida por esta autoridad con motivo de las diligencias seguidas para revisar y verificar la información reportada por la Agrupación Política Local fiscalizada, en su informe anual que presentó el siete de abril de dos mil ocho.

Así pues, tal y como se razonó en la parte atinente del Considerando correspondiente a la determinación de la subsistencia de las irregularidades, dicha omisión fue comunicada a la agrupación infractora mediante oficio de notificación de observaciones subsistentes identificado con la clave IEDF/UTEF/649/2008 de quince de agosto de dos mil ocho, suscrito por el Encargado del Despacho de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización de este Instituto.

h) Conducta desplegada por la infractora durante el procedimiento de fiscalización.

Sobre el particular, es de apuntar que atento al procedimiento marcado en la normatividad aplicable, esta autoridad respetó en todo momento el derecho de audiencia de la aludida agrupación, ya que se le comunicó por escrito y con la debida oportunidad, la observación detectada con motivo de la revisión de su informe, concediéndole el plazo que la ley prevé para que manifestara lo que a su derecho e intereses conviniera.

Así pues, en la oportunidad procesal otorgada a la Agrupación Política Local derivada de la notificación de las observaciones subsistentes, después del acta de confronta, cabe reiterar, como ya ha sido mencionado en la parte

atinente a la acreditación de las irregularidades, que Esperanza Ciudadana no dio contestación, y por ende, no vertió manifestación alguna sobre la irregularidad de mérito.

No obstante, la falta de pronunciamiento por parte de la aludida asociación política, esta autoridad no advierte que haya empleado simulaciones o maquinaciones, empero, sí se advierte que trató de evadir su responsabilidad al dejar de observar la disposición violada con su omisión.

i) Conocimiento y/o facilidad que tuvo el infractor para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad estima que la agrupación fiscalizada tuvo pleno conocimiento de la obligación que le imponía la norma trasgredida, con anterioridad a que iniciara el ejercicio que se fiscaliza y sanciona en esta vía.

En ese sentido, en vista que la norma transgredida establece con claridad que las Agrupaciones Políticas Locales tienen la obligación de dar cumplimiento de las obligaciones fiscales, se colige que la agrupación infractora tuvo plena facilidad para observar su cumplimiento.

Del mismo modo, la disposición trasgredida del ordenamiento local en la materia, ha tenido plena vigencia desde la fecha en que se publicó el Código Electoral del Distrito Federal, esto es, el cinco de enero de mil novecientos noventa y nueve, sin que haya sufrido modificación alguna en el lapso comprendido desde esa fecha y el inicio del citado ejercicio administrativo.

j) Intencionalidad del infractor.

En primer término, es importante mencionar que la Agrupación Política Local cuenta con procedimientos desarrollados para dar cumplimiento a las disposiciones que prevén las obligaciones desatendidas por la infractora.

No obstante lo anterior, de un análisis de ese injusto electoral se advierte que éstos derivan de una aplicación defectuosa de los citados procedimientos, lo que atenúa la deliberalidad de la actuación de la infractora; por tanto, la falta en estudio debe estimarse como culposa.

k) Afectación producida como resultado de la irregularidad.

La conducta en examen afecta directamente los intereses tutelados en la norma trasgredida, toda vez que obstaculizan la plena vigencia de los principios de transparencia y rendición de cuentas previstas en el marco jurídico aplicable al origen, monto, administración y destino de los recursos que integran el patrimonio de las Agrupaciones Políticas Locales.

Lo anterior es así, ya que en la medida de que la Agrupación Política Local fiscalizada omitió presentar las declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes a los meses de octubre a diciembre y anual de dos mil siete, se genera incertidumbre en cuanto a la manera en cómo aplicó y administró sus recursos; empero, el hecho de que se encuentre identificado plenamente el origen y destino de los recursos involucrados, lleva a la conclusión de que la afectación a esos principios, a través de la conducta desplegada en la irregularidad en estudio, no tuvo la suficiente intensidad para que deba resaltarse como un dato relevante.

De igual modo, se estima que la omisión en examen constituye una trasgresión a los principios de legalidad y de certeza que prescribe el artículo 3 párrafo segundo del Código Electoral local.

En efecto, por cuanto hace al primero de los mencionados principios, la omisión de la agrupación fiscalizada se traduce en una franca violación a los dispositivos legales que le imponían una determinada conducta de hacer, sin que esta esté soportada en una motivación que le permitiese situarse en un caso de excepción que, a fin de cuentas, le eximiera de dar debido cumplimiento a esos preceptos legales.

Por su parte, la violación al segundo principio se actualiza desde el momento en que existe la omisión de la fiscalizada de presentar las declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes a los meses de octubre a diciembre y anual de dos mil siete, y por ende, incluirlos en su Informe Anual, conforme lo indica la normatividad, lo que es susceptible de generar incertidumbre acerca de la forma en la que Esperanza Ciudadana administra y eroga los recursos que recibe.

Tomando en consideración que la falta en examen no tuvo efectos sobre un sujeto determinado, es indudable que dicha omisión constituye únicamente una afectación al interés general de la colectividad acerca de la manera en que las asociaciones políticas perciben, administran y erogan los recursos que reciben.

En concordancia con lo anterior, es factible sostener que no existe una afectación al erario, ya que la falta en estudio no involucra recursos de ninguna índole.

l) Beneficio económico y/o electoral obtenido por la infractora.

Dada la naturaleza de la infracción en estudio es dable sostener que la comisión de la irregularidad detectada a la Agrupación Política Local no supuso un beneficio económico a su favor.

m) Perniciocidad de la falta para el desarrollo del proceso electoral o de participación ciudadana.

En atención a que la falta en análisis se contrae al ejercicio que se fiscaliza, mismo en el que, como ya se precisó, no se celebró un proceso electoral o de participación ciudadana, es indudable que la infracción de mérito carece de ese efecto.

n) Origen o destino de los recursos involucrados.

En términos de lo antes razonado, esta autoridad considera que en la presente irregularidad, no se involucran fondos de ninguna naturaleza.

GRADUACIÓN DE LA GRAVEDAD.

Derivado del análisis de los aspectos reseñados en el presente apartado, este Consejo General observa que las circunstancias descritas en los incisos c), d), e), f), g), j), l), m) y n), constituyen atenuantes a la infracción en estudio, debido a que demuestran que se trata de una falta formal, singular y aislada, que no se desplegó un patrón de conductas para reiterarla, que sus efectos se constriñen al ámbito del Distrito Federal y al ejercicio dos mil siete, que fue fácilmente advertida por esta autoridad durante el proceso de fiscalización, que es resultado de una conducta culposa, que deriva de la aplicación defectuosa de los procedimientos desarrollados por la Agrupación Política Local para dar cumplimiento a sus obligaciones, que no existe incertidumbre del origen y destino de los recursos que recibe y administra la agrupación, que no hubo afectación a un proceso electoral o de participación ciudadana, que no supuso un beneficio económico a favor de la agrupación fiscalizada, y que no se involucran fondos de ninguna índole.

Por el contrario, los elementos descritos en los incisos a), b), h), i) y k) constituyen agravantes para los efectos de graduar la infracción y su correspondiente sanción, en virtud de que denotan la falta de cuidado en el cumplimiento de las obligaciones que le imponen las disposiciones legales a la Agrupación Política Local, a pesar de no contar con un obstáculo para cumplirlas; así como que constituyó un obstáculo para el ejercicio de las facultades de fiscalización con que cuenta esta autoridad, asimismo, se trata de una conducta que produjo una afectación al marco legal aplicable y al interés de la colectividad.

Ahora bien, tomando en consideración que a pesar de que en la comisión de las faltas concurren una cantidad mayor de circunstancias atenuantes que agravantes, esta autoridad estima que, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la infracción en estudio debe ser graduada como **GRAVE.**

En efecto, las agravantes que concurren en esta infracción, en especial, las relativas al conocimiento y/o facilidad que tuvo la infractora para cumplir con lo prescrito por las normas trasgredidas y, la conducta desplegada por la infractora durante el proceso de fiscalización, tienen un mayor peso específico para esta autoridad, puesto que evidencian un desorden administrativo en la forma en que Esperanza Ciudadana administra y eroga los recursos que recibe, lo cual genera la convicción de que es necesario que esta autoridad fije la magnitud de la gravedad, en función al riesgo o peligro creado con la conducta de la agrupación fiscalizada.

Lo anterior, no significa que esta autoridad esté en posibilidad de graduar la presente falta como particularmente grave, toda vez que se dejaría de lado el principio retributivo que se persigue con la imposición de la pena, en la medida de que habría una desproporción entre la trascendencia que al final de cuentas, tuvo la irregularidad y el ejercicio de esa facultad punitiva.

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

DETERMINACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN A IMPONER.

Con base en la concurrencia de los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y la presente resolución, este Consejo General, en ejercicio del arbitrio que le asiste, estima que aun y cuando se trata de una *falta* **GRAVE** que sería susceptible de sancionarse en términos del inciso b), del artículo 369 del Código Electoral local, esto es, con multa de 50 a 5,000 días de salario mínimo general diario vigente para el Distrito Federal, ya que la norma trasgredida, en relación con el *conocimiento y/o facilidad* que tuvo la agrupación infractora para cumplir con lo prescrito por la norma violada y la conducta desplegada por ésta, permiten establecer que esta autoridad debería aplicar una sanción mayor, a fin de generar conciencia en la Agrupación Política Local Esperanza Ciudadana, para que en lo sucesivo, ponga mayor atención al cumplimiento de tales disposiciones, en la medida de que tal proceder abona en beneficio del interés general, así como para inhibirla a volver a incurrir en su comisión en un futuro.

Empero, de las constancias que integran el expediente, esta autoridad advierte que la Agrupación Política Local Esperanza Ciudadana no cuenta con patrimonio propio, por tanto, en aras de guardar la debida proporcionalidad y justicia, la falta en estudio será sancionada en términos del inciso a) del numeral 369 del Código Electoral del Distrito Federal, esto es, con una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

En ese contexto, no resulta necesario que esta autoridad analice las condiciones económicas de la infractora, dado que la sanción que se considera aplicar, no es de naturaleza pecuniaria y, por ende, no trasciende a la situación financiera de Esperanza Ciudadana.

Por lo antes expuesto y fundado, es de resolverse y se:

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

R E S U E L V E

PRIMERO. Ha quedado demostrada la responsabilidad administrativa en que incurrieron las Agrupaciones Políticas Locales Alianza de Organizaciones Sociales, Comité de Defensa Popular del Valle de México, Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal, Frente del Pueblo, Fuerza Democrática, Movimiento Civil 21, Mujeres Insurgentes, Proyecto Ciudadano, Unión Ciudadana en Acción, Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal, Vida Digna, Asociación Mexicana de la Familia Pro Desarrollo Nacional, Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas, Movimiento Libertad A.P.L., Por la Tercera Vía, Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), Tiempo Democrático, Conciencia Ciudadana, Fuerza Nacionalista Mexicana, Patria Nueva, Agrupación Cívica Democrática, Movimiento Social Democrático, Corriente Solidaridad, México Avanza, Red Autogestionaria, Unidos por la Ciudad de México, Organización Juvenil Participación Social Activa, Ciudadanos Activos del Distrito Federal y Esperanza Ciudadana, así como a las otrora Agrupaciones Políticas Locales ISKRA y Movimiento Democrático Popular MDP.

SEGUNDO. Se impone a **ALIANZA DE ORGANIZACIONES SOCIALES**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos QUINTO incisos A), B), C), D), E), F), H), I), J) y L)** y **TRIGÉSIMO OCTAVO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

TERCERO. Con base en los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y en el **inciso G),** del **Considerando QUINTO** de esta resolución, una vez que cause estado, dése vista a la Comisión de Asociaciones Políticas, para que en términos de lo dispuesto en el artículo 100 fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente, realice las acciones que en derecho procedan.

CUARTO. Se instruye al Secretario Ejecutivo para que una vez que cause estado la presente resolución, dé vista a la Secretaría de Hacienda y Crédito

Público, así como a la Procuraduría General de Justicia del Distrito Federal, para que en el ámbito de sus competencias determinen lo procedente respecto de la irregularidad detectada a **ALIANZA DE ORGANIZACIONES SOCIALES** en el **inciso G)**, del **Considerando QUINTO**.

QUINTO. Se impone a **COMITÉ DE DEFENSA POPULAR DEL VALLE DE MÉXICO**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos SEXTO incisos B)** y **C)** y **TRIGÉSIMO NOVENO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

SEXTO. Con base en los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y en el **inciso A)**, del **Considerando SEXTO** de esta resolución, una vez que cause estado, dése vista a la Comisión de Asociaciones Políticas, para que en términos de lo dispuesto en el artículo 100 fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente, realice las acciones que en derecho procedan.

SÉPTIMO. Se impone a **COORDINADORA CIUDADANA DEL DISTRITO FEDERAL**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos SÉPTIMO incisos B) y C) y CUADRAGÉSIMO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

OCTAVO. Con base en los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y en el **inciso A)**, del **Considerando SÉPTIMO** de esta resolución, una vez que cause estado, dése vista a la Comisión de Asociaciones Políticas, para que en términos de lo dispuesto en el artículo 100 fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente, realice las acciones que en derecho procedan.

NOVENO. Se impone a **FRENTE DEL PUEBLO**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos OCTAVO incisos A), B), y D)** y **CUADRAGÉSIMO PRIMERO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

DÉCIMO. Con base en los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y en el **inciso C),** del **Considerando OCTAVO** de esta resolución, una vez que cause estado, dése vista a la Comisión de Asociaciones Políticas, para que en términos de lo dispuesto en el artículo 100 fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente, *realice las acciones* que en derecho procedan.

DÉCIMO PRIMERO. Se impone a **FUERZA DEMOCRÁTICA**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos NOVENO incisos B)** y **CUADRAGÉSIMO SEGUNDO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

DÉCIMO SEGUNDO. Con base en los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y en el **inciso A),** del **Considerando NOVENO** de esta resolución, una vez que cause estado, dése vista a la Comisión de Asociaciones Políticas, para que en términos de lo dispuesto en el artículo 100 fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente, *realice las acciones* que en derecho procedan.

DÉCIMO TERCERO. Se impone a **MOVIMIENTO CIVIL 21**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos DÉCIMO inciso A)** y **CUADRAGÉSIMO TERCERO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

DÉCIMO CUARTO. Se impone a **MUJERES INSURGENTES**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos DÉCIMO PRIMERO inciso A)** y **CUADRAGÉSIMO CUARTO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

DÉCIMO QUINTO. Se impone a **PROYECTO CIUDADANO**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos DÉCIMO SEGUNDO incisos A), B), C), D), E), F), G) y H)** y **CUADRAGÉSIMO QUINTO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

DÉCIMO SEXTO. Se impone a **UNIÓN CIUDADANA EN ACCIÓN**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos DÉCIMO TERCERO incisos B), C), D) y E)** y **CUADRAGÉSIMO SEXTO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

DÉCIMO SÉPTIMO. Con base en los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y en el **inciso A)**, del **Considerando DÉCIMO TERCERO** de esta resolución, una vez que cause estado, dése vista a la Comisión de Asociaciones Políticas, para que en términos de lo dispuesto en el artículo 100 fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente, realice las acciones que en derecho procedan.

DÉCIMO OCTAVO. Se impone a **UNIÓN NACIONAL INTERDISCIPLINARIA DE CIUDADANOS EN EL DISTRITO FEDERAL**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos DÉCIMO CUARTO incisos A), B) y C)** y **CUADRAGÉSIMO SÉPTIMO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

DÉCIMO NOVENO. Se impone a **VIDA DIGNA**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos DÉCIMO QUINTO incisos A), B) y D)** y **CUADRAGÉSIMO OCTAVO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

VIGÉSIMO. Con base en los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y en el **inciso C)**, del **Considerando DÉCIMO QUINTO** de esta resolución, una vez que cause estado, dése vista a la Comisión de Asociaciones Políticas, para que en términos de lo dispuesto en el artículo 100 fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente, realice las acciones que en derecho procedan.

VIGÉSIMO PRIMERO. Con base en los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y en el **inciso E)**, del **Considerando DÉCIMO QUINTO** de esta resolución, una vez que cause estado, dése vista a

la Comisión de Asociaciones Políticas, para que en términos de lo dispuesto en el artículo 100 fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente, realice las acciones que en derecho procedan.

VIGÉSIMO SEGUNDO. Se impone a **ASOCIACIÓN MEXICANA DE LA FAMILIA PRO DESARROLLO NACIONAL**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos DÉCIMO SEXTO incisos A)** y **CUADRAGÉSIMO NOVENO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

VIGÉSIMO TERCERO. Se impone a **COMISIÓN DE ORGANIZACIONES DEL TRANSPORTE Y AGRUPACIONES CIUDADANAS**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos DÉCIMO SÉPTIMO incisos A)** y **QUINCUAGÉSIMO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

VIGÉSIMO CUARTO. Se impone a **MOVIMIENTO LIBERTAD A.P.L.**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos DÉCIMO OCTAVO incisos B) y C)** y **QUINCUAGÉSIMO PRIMERO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

VIGÉSIMO QUINTO. Con base en los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y en el **inciso A)**, del **Considerando DÉCIMO OCTAVO** de esta resolución, una vez que cause estado, dése vista a la Comisión de Asociaciones Políticas, para que en términos de lo dispuesto en el artículo 100 fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente, realice las acciones que en derecho procedan.

VIGÉSIMO SEXTO. Se impone a **POR LA TERCERA VÍA**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos DÉCIMO NOVENO incisos A), B), D), E), F), G), H), I), J), K) y L)** y **QUINCUAGÉSIMO SEGUNDO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

VIGÉSIMO SÉPTIMO. Con base en los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y en el **inciso C),** del **Considerando DÉCIMO NOVENO** de esta resolución, una vez que cause estado, dése vista a la Comisión de Asociaciones Políticas, para que en términos de lo dispuesto en el artículo 100 fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente, realice las acciones que en derecho procedan.

VIGÉSIMO OCTAVO. Se instruye al Secretario Ejecutivo para que una vez que cause estado la presente resolución, dé vista a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, así como a la Procuraduría General de Justicia del Distrito Federal, para que en el ámbito de sus competencias determinen lo procedente respecto de la irregularidad detectada a **POR LA TERCERA VÍA** en el **inciso C),** del **Considerando DÉCIMO NOVENO.**

VIGÉSIMO NOVENO. Se impone a **PROYECTO INTEGRAL DEMOCRÁTICO DE ENLACE (PIDE)** como sanción administrativa en términos de los **Considerandos VIGÉSIMO incisos A), B), C), D), E), F), G), H), I), J), y K)** y **QUINCUAGÉSIMO TERCERO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

TRIGÉSIMO. Se impone a **TIEMPO DEMOCRÁTICO**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos VIGÉSIMO PRIMERO incisos A) y B)** y **QUINCUAGÉSIMO CUARTO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

TRIGÉSIMO PRIMERO. Se impone a ***CONCIENCIA CIUDADANA***, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos VIGÉSIMO SEGUNDO incisos B)** y **QUINCUAGÉSIMO QUINTO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

TRIGÉSIMO SEGUNDO. Con base en los elementos enunciados en el respectivo Dictamen Consolidado y en el **inciso A),** del **Considerando VIGÉSIMO SEGUNDO** de esta resolución, una vez que cause estado, dése

vista a la Comisión de Asociaciones Políticas, para que en términos de lo dispuesto en el artículo 100 fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente, realice las acciones que en derecho procedan.

TRIGÉSIMO TERCERO. Se impone a **FUERZA NACIONALISTA MEXICANA**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos VIGÉSIMO TERCERO incisos A), B), C), D) y E)** y **QUINCUAGÉSIMO SEXTO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

TRIGÉSIMO CUARTO. Se impone a la otrora Agrupación Política Local **MOVIMIENTO DEMOCRÁTICO POPULAR MDP**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos VIGÉSIMO CUARTO incisos A) y B)** y **QUINCUAGÉSIMO SÉPTIMO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

TRIGÉSIMO QUINTO. Se impone a **PATRIA NUEVA**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos VIGÉSIMO QUINTO incisos A), B), C), D) y E)** y **QUINCUAGÉSIMO OCTAVO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

TRIGÉSIMO SEXTO. Se impone a **AGRUPACIÓN CÍVICA DEMOCRÁTICA**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos VIGÉSIMO SEXTO incisos A)** y **QUINCUAGÉSIMO NOVENO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

TRIGÉSIMO SÉPTIMO. Se impone a **MOVIMIENTO SOCIAL DEMOCRÁTICO**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos VIGÉSIMO SÉPTIMO incisos A), B) y C)** y **SEXAGÉSIMO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

TRIGÉSIMO OCTAVO. Se impone a la otrora Agrupación Política Local **ISKRA**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos**

VIGÉSIMO OCTAVO inciso A) y **SEXAGÉSIMO PRIMERO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

TRIGÉSIMO NOVENO. Se impone a **CORRIENTE SOLIDARIDAD**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos VIGÉSIMO NOVENO incisos A), B) y C)** y **SEXAGÉSIMO SEGUNDO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

CUADRAGÉSIMO. Se impone a **MÉXICO AVANZA**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos *TRIGÉSIMO incisos* A)** y **SEXAGÉSIMO TERCERO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

CUADRAGÉSIMO PRIMERO. Se impone a **RED AUTOGESTIONARIA**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos TRIGÉSIMO PRIMERO *incisos* A), B), C), D), E), F), G) y H)** y **SEXAGÉSIMO CUARTO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

CUADRAGÉSIMO SEGUNDO. Se impone a **UNIDOS POR LA CIUDAD DE MÉXICO**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos TRIGÉSIMO SEGUNDO incisos A) y B)** y **SEXAGÉSIMO QUINTO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

CUADRAGÉSIMO TERCERO. Se impone a **ORGANIZACIÓN JUVENIL PARTICIPACIÓN SOCIAL ACTIVA**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos TRIGÉSIMO TERCERO incisos A) y B)** y **SEXAGÉSIMO SEXTO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

CUADRAGÉSIMO CUARTO. Se impone a **CIUDADANOS ACTIVOS DEL DISTRITO FEDERAL**, *como sanción administrativa* en términos de los **Considerandos TRIGÉSIMO CUARTO incisos A), B), C), D) y E)** y

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

SEXAGÉSIMO SÉPTIMO de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

CUADRAGÉSIMO QUINTO. Se impone a **ESPERANZA CIUDADANA**, como sanción administrativa en términos de los **Considerandos TRIGÉSIMO QUINTO incisos A)** y **SEXAGÉSIMO OCTAVO** de la presente resolución una **AMONESTACIÓN PÚBLICA.**

CUADRAGÉSIMO SEXTO. El Dictamen Consolidado conformado por los resultados y las observaciones detectadas en la revisión a los Informes anuales del origen, destino y monto de los ingresos de las Agrupaciones Políticas Locales, correspondientes al ejercicio dos mil siete, forma parte integral de la presente resolución.

CUADRAGÉSIMO SÉPTIMO. Notifíquese personalmente el Dictamen Consolidado y la presente resolución, a las Agrupaciones Políticas Locales: Alianza de Organizaciones Sociales, Comité de Defensa Popular del Valle de México, Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal, Frente del Pueblo, Fuerza Democrática, Movimiento Civil 21, Mujeres Insurgentes, Proyecto Ciudadano, Unión Ciudadana en Acción, Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal, Vida Digna, Asociación Mexicana de la Familia Pro Desarrollo Nacional, Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas, Movimiento Libertad A.P.L., Por la Tercera Vía, Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), Tiempo Democrático, Conciencia Ciudadana, Fuerza Nacionalista Mexicana, Patria Nueva, Agrupación Cívica Democrática, Movimiento Social Democrático, Corriente Solidaridad, México Avanza, Red Autogestionaria, Unidos por la Ciudad de México, Organización Juvenil Participación Social Activa, Ciudadanos Activos del Distrito Federal y Esperanza Ciudadana, así como a las otrora Agrupaciones Políticas Locales ISKRA y Movimiento Democrático Popular MDP; en el domicilio señalado para tal efecto, dentro de los diez días hábiles siguientes.

CUADRAGÉSIMO OCTAVO. PUBLÍQUESE esta resolución en los estrados del Instituto Electoral del Distrito Federal y en la página de Internet www.iedf.org.mx

En su oportunidad, **ARCHÍVESE** el presente expediente, como asunto total y definitivamente concluido.

Así lo aprobaron por unanimidad de votos los CC. Consejeros Electorales integrantes del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, en la sesión pública de fecha dos de diciembre de dos mil ocho, firmando al calce, la Consejera Presidenta y el Secretario Ejecutivo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, con fundamento en los artículos 105 fracción VI y 110 fracción XIII del Código Electoral del Distrito Federal, doy fe.

La Consejera Presidenta	El Secretario Ejecutivo
Mtra. Beatriz Claudia Zavala Pérez	Lic. Sergio Jesús González Muñoz

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

DICTAMEN CONSOLIDADO QUE PRESENTA LA SECRETARÍA EJECUTIVA AL CONSEJO GENERAL SOBRE EL INFORME ANUAL DEL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS DE LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS LOCALES, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2007

























PRO DESARROLLO NACIONAL
"MÉXICO UNIDO, MÉXICO FUERTE"









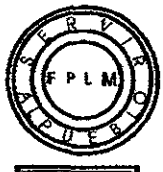














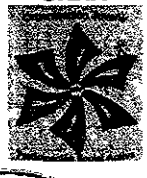
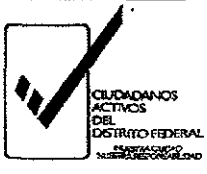














IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

1. ÍNDICE PÁGINA

2. INTRODUCCIÓN. 8

3. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN DE LOS INFORMES ANUALES DE LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS LOCALES. 11

3.1. ALIANZA DE ORGANIZACIONES SOCIALES. 12

3.2. CIUDADANOS UNIDOS POR MÉXICO. 29

3.3. COMITÉ DE DEFENSA POPULAR DEL VALLE DE MÉXICO. 35

3.4. COORDINADORA CIUDADANA DEL DISTRITO FEDERAL. 43

3.5. FRENTE DEL PUEBLO. 55

3.6. FUERZA DEMOCRÁTICA. 62

3.7. MOVIMIENTO CIVIL 21. 69

3.8. MUJERES INSURGENTES. 78

3.9. PROYECTO CIUDADANO. 86

3.10. UNIÓN CIUDADANA EN ACCIÓN. 99

3.11. UNIÓN NACIONAL INTERDISCIPLINARIA DE CIUDADANOS EN EL DISTRITO FEDERAL. 107

3.12. VIDA DIGNA. 115

3.13. MÉXICO JOVEN. 123

3.14. ASOCIACIÓN MEXICANA DE LA FAMILIA, PRO DESARROLLO NACIONAL. 129

3.15. ASOCIACIÓN PROFESIONAL INTERDISCIPLINARIA DE MÉXICO. 136

3.16. AVANCE CIUDADANO. 142

3.17. COMISIÓN DE ORGANIZACIONES DEL TRANSPORTE Y AGRUPACIONES CIUDADANAS. 150

3.18. MOVIMIENTO LIBERTAD, A.P.L. 158

3.19. POR LA TERCERA VÍA. 167

3.20. PROYECTO INTEGRAL DEMOCRÁTICO DE ENLACE (PIDE). 192

3.21. TIEMPO DEMOCRÁTICO. 209

3.22. CONCIENCIA CIUDADANA. 220

3.23. FUERZA NACIONALISTA MEXICANA. 228

3.24. MOVIMIENTO DEMOCRÁTICO POPULAR MDP. 240

3.25. PATRIA NUEVA. 247

3.26. FUERZA POPULAR LÍNEA DE MASAS. 258

3.27. AGRUPACIÓN CÍVICA DEMOCRÁTICA. 266

3.28. MOVIMIENTO SOCIAL DEMOCRÁTICO. 273

3.29. ISKRA. 281

3.30. CORRIENTE SOLIDARIDAD. 287

3.31. MÉXICO AVANZA. 298

3.32. RED AUTOGESTIONARIA. 305

3.33. UNIDOS POR LA CIUDAD DE MÉXICO. 317

3.34. ORGANIZACIÓN JUVENIL PARTICIPACIÓN SOCIAL ACTIVA. 326

3.35. CIUDADANOS ACTIVOS DEL DISTRITO FEDERAL. 332

3.36. PARNASO DISTRITO FEDERAL. 340

3.37. ESPERANZA CIUDADANA. 344

4. MARCO LEGAL. 348

5. ACTIVIDADES PREVIAS AL PROCESO DE REVISIÓN. 362

6. INTEGRACIÓN DE GRUPOS DE TRABAJO. 364

7. PROCESO DE REVISIÓN. 368

8. PROGRAMAS DE TRABAJO Y GUÍAS PARA LA FISCALIZACIÓN DEL ORIGEN Y DESTINO DE LOS RECURSOS DE LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS LOCALES. 370

9. NOTIFICACIÓN Y RESPUESTAS DE LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS LOCALES, DERIVADAS DE LOS ERRORES U OMISIONES.

1 ALIANZA DE ORGANIZACIONES SOCIALES.

2 CIUDADANOS UNIDOS POR MÉXICO.

3 COMITÉ DE DEFENSA POPULAR DEL VALLE DE MÉXICO.

4 COORDINADORA CIUDADANA DEL DISTRITO FEDERAL.

5 FRENTE DEL PUEBLO.

6 FUERZA DEMOCRÁTICA.

7 MOVIMIENTO CIVIL 21.

8 MUJERES INSURGENTES.

9 PROYECTO CIUDADANO.

10 UNIÓN CIUDADANA EN ACCIÓN.

11 UNIÓN NACIONAL INTERDISCIPLINARIA DE CIUDADANOS EN EL DISTRITO FEDERAL.

12 VIDA DIGNA.

13 MÉXICO JOVEN.

14 ASOCIACIÓN MEXICANA DE LA FAMILIA, PRO DESARROLLO NACIONAL.

15 ASOCIACIÓN PROFESIONAL INTERDISCIPLINARIA DE MÉXICO.

16 AVANCE CIUDADANO.

17 COMISIÓN DE ORGANIZACIONES DEL TRANSPORTE Y AGRUPACIONES CIUDADANAS.

18 MOVIMIENTO LIBERTAD, A.P.L.

19 POR LA TERCERA VÍA.

20 PROYECTO INTEGRAL DEMOCRÁTICO DE ENLACE (PIDE).

21 TIEMPO DEMOCRÁTICO.

22 CONCIENCIA CIUDADANA.

23 FUERZA NACIONALISTA MEXICANA.

24 MOVIMIENTO DEMOCRÁTICO POPULAR MDP.

25 PATRIA NUEVA.

26 FUERZA POPULAR LÍNEA DE MASAS.

27 AGRUPACIÓN CÍVICA DEMOCRÁTICA.

28 MOVIMIENTO SOCIAL DEMOCRÁTICO.

29 ISKRA.

30 CORRIENTE SOLIDARIDAD.

31 MÉXICO AVANZA.

32 RED AUTOGESTIONARIA.

33 UNIDOS POR LA CIUDAD DE MÉXICO.

34 ORGANIZACIÓN JUVENIL PARTICIPACIÓN SOCIAL ACTIVA.

35 CIUDADANOS ACTIVOS DEL DISTRITO FEDERAL.

36 PARNASO DISTRITO FEDERAL.

37 ESPERANZA CIUDADANA.

10. ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DE LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS LOCALES.

1 ALIANZA DE ORGANIZACIONES SOCIALES.

2 CIUDADANOS UNIDOS POR MÉXICO.

3 COMITÉ DE DEFENSA POPULAR DEL VALLE DE MÉXICO.

4 COORDINADORA CIUDADANA DEL DISTRITO FEDERAL.

5 FRENTE DEL PUEBLO.

6 FUERZA DEMOCRÁTICA.

7 MOVIMIENTO CIVIL 21.

8 MUJERES INSURGENTES.

9 PROYECTO CIUDADANO.

10 UNIÓN CIUDADANA EN ACCIÓN.

11 UNIÓN NACIONAL INTERDISCIPLINARIA DE CIUDADANOS EN EL DISTRITO FEDERAL.

12 VIDA DIGNA.

13 MÉXICO JOVEN.

14 ASOCIACIÓN MEXICANA DE LA FAMILIA, PRO DESARROLLO NACIONAL.

15 ASOCIACIÓN PROFESIONAL INTERDISCIPLINARIA DE MÉXICO.

16 AVANCE CIUDADANO.

17 COMISIÓN DE ORGANIZACIONES DEL TRANSPORTE Y AGRUPACIONES CIUDADANAS.

18 MOVIMIENTO LIBERTAD, A.P.L.

19 POR LA TERCERA VÍA.

20 PROYECTO INTEGRAL DEMOCRÁTICO DE ENLACE (PIDE).

21 TIEMPO DEMOCRÁTICO.

22 CONCIENCIA CIUDADANA.

23 FUERZA NACIONALISTA MEXICANA.

24 MOVIMIENTO DEMOCRÁTICO POPULAR MDP.

25 PATRIA NUEVA.

26 FUERZA POPULAR LÍNEA DE MASAS.

27 AGRUPACIÓN CÍVICA DEMOCRÁTICA.

28 MOVIMIENTO SOCIAL DEMOCRÁTICO.

29 ISKRA.

30 CORRIENTE SOLIDARIDAD.

31 MÉXICO AVANZA.

32 RED AUTOGESTIONARIA.

33 UNIDOS POR LA CIUDAD DE MÉXICO.

34 ORGANIZACIÓN JUVENIL PARTICIPACIÓN SOCIAL ACTIVA.

35 CIUDADANOS ACTIVOS DEL DISTRITO FEDERAL.

36 PARNASO DISTRITO FEDERAL.

37 ESPERANZA CIUDADANA.

GP:

2. INTRODUCCIÓN

Los artículos 9° y 35 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, dentro del capítulo I de las Garantías Individuales y Capítulo IV de los Ciudadanos Mexicanos, respectivamente, consagran el derecho de los ciudadanos mexicanos de asociarse de manera individual y libre para tomar parte en forma pacífica en los asuntos políticos del país.

Por su parte, el Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, en su artículo 15, con estricto apego a Derecho y respeto a las garantías individuales, reconoce esta libertad de los ciudadanos del Distrito Federal para asociarse políticamente en las figuras siguientes: Partidos Políticos Nacionales, Partidos Políticos Locales y Agrupaciones Políticas Locales.

Con relación a lo anterior, las Agrupaciones Políticas Locales que se conforman de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 67 del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, son formas de asociación ciudadana que coadyuvan al desarrollo de la vida democrática, por medio del desarrollo de una cultura basada en la tolerancia, el respeto a la legalidad contribuyendo a la creación de una opinión pública mejor informada y son el medio para promover la educación cívica de los habitantes del Distrito Federal.

Al respecto, cabe destacar que en sesión pública de fecha 17 de octubre de dos mil siete, mediante las resoluciones; RS-037-07, RS-038-07 y RS-039-07, el Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal otorgó el registro como Agrupación Política Local a tres asociaciones de ciudadanos denominadas: "Ciudadanos Activos Distrito Federal", "Parnaso Distrito Federal" y "Esperanza Ciudadana".

Así pues, en el año 2008 el Instituto Electoral del Distrito Federal como autoridad electoral administrativa, instrumentó el proceso de fiscalización de los Informes Anuales correspondientes al ejercicio 2007, sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos de las 37 Agrupaciones Políticas Locales que contaban con registro ante esta autoridad electoral. Dicha fiscalización constituye una actividad orientada a revisar la correcta aplicación de los recursos con que cuentan las Agrupaciones Políticas Locales para el desarrollo integral de sus acciones. Es por ello, que el Instituto Electoral del Distrito Federal, a través de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, conoce del origen, destino y monto de los ingresos de las Agrupaciones Políticas Locales, de acuerdo a las disposiciones legales vigentes y apegado a los principios de certeza, legalidad, independencia, objetividad y equidad, que deben regir su actuación.

Es de mencionarse, que el 10 de enero de 2008, se publicó en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el Decreto por el que se aprueba el Código Electoral del Distrito Federal, motivo por el cual el procedimiento de fiscalización a los Informes Anuales presentados por las Agrupaciones Políticas Locales, se llevó a cabo conforme a esas disposiciones; sin embargo, las verificación al cumplimientos de las normas sustantivas a las que se encontraban sujetas las Agrupaciones Políticas Locales, corresponden a las vigentes hasta antes de que entrara en vigor el Decreto referido.

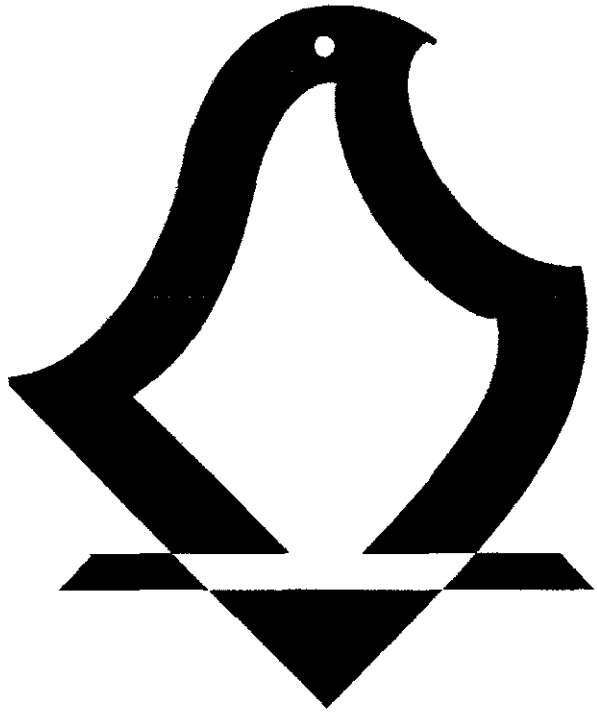
En este sentido, las Agrupaciones Políticas Locales que están constituidas conforme a estricto derecho y que fueron sujetas de revisión por esta autoridad electoral son a saber las siguientes: "Alianza de Organizaciones Sociales", "Ciudadanos Unidos por México", "Comité de Defensa Popular del Valle de México", "Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal", "Frente del Pueblo", "Fuerza Democrática", "Movimiento Civil 21", "Mujeres Insurgentes", "Proyecto Ciudadano", "Unión Ciudadana en Acción", "Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal", "Vida Digna", "México Joven", "Asociación Mexicana de la Familia, Pro Desarrollo Nacional", "Asociación Profesional Interdisciplinaria de México", "Avance Ciudadano", "Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas", "Movimiento Libertad, A.P.L.", "Por la Tercera Vía", "Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE)", "Tiempo Democrático", "Conciencia Ciudadana", "Fuerza Nacionalista Mexicana", "Movimiento Democrático Popular MDP", "Patria Nueva", "Fuerza Popular Línea de Masas", "Agrupación Cívica Democrática", "Movimiento Social Democrático", "ISKRA", "Corriente Solidaridad", "México Avanza", "Red Autogestionaria", "Unidos por la Ciudad de México", "Organización Juvenil Participación Social Activa", "Ciudadanos Activos del Distrito Federal", "Parnaso Distrito Federal" y "Esperanza Ciudadana"

En el periodo comprendido entre el 7 de abril y el 2 de julio de dos mil ocho, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, llevó a cabo el proceso de fiscalización de los Informes Anuales sobre el Origen, Destino y Monto de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales correspondientes al ejercicio 2007.

El presente dictamen contiene los resultados que arrojó el ejercicio de fiscalización en cada una de las Agrupaciones Políticas Locales, considerando las cuentas y subcuentas contables correspondientes, la metodología empleada y la secuencia de lo observado.

Cabe destacar que para dar cumplimiento con lo señalado en el artículo 30 bis, del Código Electoral del Distrito Federal vigente antes de la reforma del 10 de enero de 2008, el Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, mediante el Acuerdo identificado con la clave ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007 otorgó como prerrogativa financiamiento público a este tipo de asociaciones políticas.

En conclusión este ejercicio de fiscalización sobre el origen, destino y monto de los recursos que recibieron las Agrupaciones Políticas Locales, bajo cualquier modalidad de financiamiento sea público y/o privado, permite comprobar el avance sólido del Instituto Electoral del Distrito Federal en su obligación de vigilar puntualmente los recursos que obtienen estas Asociaciones Políticas para llevar a cabo sus tareas esenciales, en un marco normativo adecuado, transparente y responsable.



IEDF

INSTITUTO ELECTORAL
DEL DISTRITO FEDERAL

3. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN DE LOS INFORMES ANUALES DE LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS LOCALES



3.1 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL ALIANZA DE ORGANIZACIONES SOCIALES

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/053.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 7 de abril de 2008, la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, conforme a lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1, 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/231.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/396/08 de fecha 16 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (19 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, dando respuesta a dicho requerimiento el 27 de junio de 2008. Ver anexo 1 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Toda vez que la Agrupación Política Local no asistió a la firma del "Acta Circunstanciada, Relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete", las observaciones resultantes le fueron notificadas por estrados con el oficio DF/534/08 el 8

de julio de 2008; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

La sesión de confronta para abordar las presuntas irregularidades u omisiones, fijada para el día 11 de julio de 2008, no se llevó a cabo por la inasistencia de la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, subsistiendo las mismas observaciones, las cuales se señalan en el anexo 1 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/615/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó por estrados a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción, presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el articulo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, sin que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales diera respuesta a dicho requerimiento.

Cabe señalar que las notificaciones por estrados, se debieron a que no fue posible localizar en el domicilio registrado por la Agrupación Política Local ante la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, persona alguna integrante de la misma, no obstante que se dejo el citatorio correspondiente.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos ascendió a $67,397.00 (sesenta y siete mil trescientos noventa y siete pesos 00/100 MN) y el de sus egresos a $63,484.43 (sesenta y tres mil cuatrocientos ochenta y cuatro pesos 43/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales reportó ingresos por la cantidad de $67,397.00 (sesenta y siete mil trescientos noventa y siete pesos 00/100 MN) que corresponden al financiamiento público.

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/615/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales lo siguiente:

- La otrora Agrupación presentó dos pólizas de ingresos sin documentación comprobatoria de los meses de Enero y Febrero de 2007 por un importe de $11,197.44 (once mil ciento noventa y siete pesos 44/100 MN), del cual se desconoce su origen, ya que no pertenecen a las prerrogativas otorgadas por el Instituto Electoral del Distrito Federal en los ejercicios 2006 y 2007 incumpliendo con el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, todos los ingresos en efectivo como en especie que reciban las Agrupaciones Políticas Locales, por cualquiera de las modalidades de financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente.

En virtud de que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste**.

- La otrora Agrupación no ha presentado las fichas de depósito de las pólizas de Ingresos PI-01 y PI-01 de fechas 30 de abril y 14 de noviembre del ejercicio 2007 respectivamente, por un monto de $ 11,561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, todos los ingresos que reciban las Agrupaciones deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente.

En virtud de que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste**.

- La otrora Agrupación depositó ingresos por un importe de $19,003.56 (diecinueve mil tres pesos 56/100 MN) correspondiente a las ministraciones otorgadas por el Instituto Electoral del Distrito Federal de los meses de marzo, noviembre y diciembre de 2007, con 8 días de extemporaneidad integrándose como sigue:

PÓLIZA		CHEQUE		FICHA		*IMPORTE*	DÍAS DE EXTEMPORANEIDAD
NÚM.	FECHA	NÚM.	FECHA	RECEPCIÓN	DEPOSITO		
PI-01	12-Mar-07	24389	26-Ene-07	05-Mar-07	09-Mar-07	$ 1,662.10	3
		24482	08-Feb-07			5,780.50	
PI-01	14-Nov-07	26576	04-Oct-07	07-Nov-07	13-Nov-07	5,780.50	3
PI-02	21-Dic-07	27218	05-Dic-07	17-Dic-07	20-Dic-07	5,780.46	2
TOTALES						$ 19,003.56	8

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece, todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente.

En virtud de que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste**.

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales reportó egresos por un total de $63,484.43 (sesenta y tres mil cuatrocientos ochenta y cuatro pesos 43/100 MN), y en sus registros contables un importe de $62,349.03 (sesenta y dos mil trescientos cuarenta y nueve pesos 03/100 MN), que se integran como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Gastos Financieros.	$ 1,290.81
Gastos de Producción de Radio y TV.	19,712.51
Gastos en Fundaciones.	41,345.71
TOTAL	**$ 62,349.03**

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

- Se determinó una diferencia por el importe de $1,135.40 (mil ciento treinta y cinco pesos 40/100 MN), entre los egresos presentados en su balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2007 y el Informe Anual, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, que establece la obligación de reportar los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del Informe.

En virtud de que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste**.

4.1 GASTOS FINANCIEROS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $1,290.81 (mil doscientos noventa pesos 81/100 MN), por concepto de comisiones bancarias.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando los estados de cuenta bancarios correspondientes, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del

Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4.2 GASTOS DE PRODUCCIÓN DE RADIO Y TV

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $19,712.51 (diecinueve mil setecientos doce pesos 51/100 MN), correspondientes a sus publicaciones mensuales y trimestrales.

En este rubro se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/615/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales lo siguiente:

- La otrora Agrupación realizó gastos con el proveedor Auza Impresos, SA de CV por un importe total de $43,598.38 (cuarenta y tres mil quinientos noventa y ocho pesos 38/100 MN), los cuales fueron pagados en efectivo, debiendo expedir cheque nominativo a nombre del mismo, dicho monto se integra como sigue:

FACTURA			
NÚM.	**FECHA**	**CONCEPTO**	**IMPORTE**
6594	19-Jun-07	2,000 Carteles.	$ 7,000.00
6984	17-Dic-07	12 Millares de hojas y 4,800 revistas.	21,598.38
6973	22-Dic-07	2,000 Credenciales.	15,000.00
TOTAL			**$ 43,598.38**

  Incumpliendo con el numeral 7.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, todo pago que rebase la cantidad equivalente a cien días de salario mínimo general diario vigente en el Distrito Federal, deberá realizarse mediante cheque nominativo.

En virtud de que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste**.

4.3 GASTOS EN FUNDACIONES

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $41,345.71 (cuarenta y un mil trescientos cuarenta y cinco pesos 71/100 MN), los cuales corresponden a Otros Gastos.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo

siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/615/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales lo siguiente:

- La factura número 06764 del proveedor Impresos SA de CV, por concepto de la impresión de 2,000 folletos trípticos por un importe de $5,060.00 (cinco mil sesenta pesos 00/100 MN), no señala la fecha de expedición, tal como se establece en la fracción III del artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, incumpliendo con el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales que señala, los egresos deberán estar respaldados con la documentación comprobatoria y cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

En virtud de que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste**.

- La póliza de egresos 3 de fecha 30 de diciembre de 2007, carece de la documentación comprobatoria, por un importe de $2,113.75 (dos mil ciento trece pesos 75/100 MN), incumpliendo con el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la agrupación política local, la persona a quien se efectuó el pago dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

En virtud de que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste**.

5. BANCOS

El saldo de $3,912.57 (tres mil novecientos doce pesos 57/100 MN) que muestra la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales en sus registros contables al 31 de diciembre de 2007, no coincide con el que refleja el estado de cuenta bancario que maneja con el Banco Santander, SA por un importe de $7,233.53 (siete mil doscientos treinta y tres pesos 53/100 MN).

Por lo anterior y en virtud de que la Agrupación Política Local no entregó la confirmación con las firmas de las personas facultadas para ello, esta no se pudo realizar; determinándose lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/615/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales lo siguiente:

- La otrora Agrupación no ha entregado las conciliaciones bancarias mensuales y los estados de cuenta originales de los meses enero, febrero, julio y agosto, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que la documentación descrita debió remitirse al instituto anexa al Informe Anual, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva.

En virtud de que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste**.

6. CONFIRMACIÓN DE PROVEEDORES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/615/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales lo siguiente:

- Con fecha 26 de junio de 2008 se solicitó al proveedor "Auza Impresos, SA de CV" la confirmación de operaciones realizadas durante el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2007 con la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, dando respuesta a dicho requerimiento con el anexo de "Confirmación de Proveedores" el 15 de julio de 2008, en el cual declara lo siguiente: "No se realizaron operaciones comerciales durante el ejercicio fiscal 2007". (se anexa copia, 2 fojas).

  Asimismo, se realizó la verificación de los comprobantes fiscales en el Servicio de Administración Tributaria de las facturas números 6503, 6594, 6700, 06764, 6895, 6973 y 6984 de fechas 15 de mayo, 19 de junio, 23 de agosto, sin fecha, 6 de noviembre y 17 y 22 de diciembre todas de 2007 respectivamente, por el importe total de $61,664.88 (sesenta y un mil seiscientos sesenta y cuatro pesos 88/100 MN), por la elaboración e impresión de Banderines tamaño oficio, carteles tamaño carta, folletos tamaño carta, folletos trípticos, credenciales a tres tintas y revistas tamaño carta, resultando lo siguiente: *"El comprobante que verificó es presumiblemente apócrifo"*. (se anexan copias, 7 fojas).

  Por lo anterior, se solicita a la Agrupación aclare dicha situación.

En virtud de que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste**.

Ahora bien, del análisis a los documentos que sustenta esta observación, se determinó lo siguiente:

1. La empresa denominada "Auza Impresos, SA de CV", manifestó que no se realizaron operaciones comerciales durante el ejercicio fiscal 2007.

2. Que de acuerdo con la verificación de las facturas, realizada por esta autoridad en el Sistema de Administración Tributaria SAT, se desprende la leyenda *"El comprobante que verificó es presumiblemente apócrifo"*.

De anterior, es dable concluir que las operaciones reportadas por la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, no son veraces, ya que ha quedado demostrado la inexistencia de las mismas, pues la empresa Auza Impresos, SA de CV manifestó bajo protesta de decir verdad, que no realizó dichas operaciones comerciales, en consecuencia no emitió las facturas presentadas por la Agrupación para acreditar dichos gastos, lo que explica el porque resultaron presumiblemente apócrifas en la verificación realizada por esta autoridad electoral.

7. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/615/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales lo siguiente:

- La otrora Agrupación no utilizó la cuenta de Gastos por Amortizar como cuenta de almacén para el registro de su propaganda electoral y tareas editoriales, por un importe total de $61,664.88 (sesenta y un mil seiscientos sesenta y cuatro pesos 88/100 MN), incumpliendo con el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, para el registro de los gastos relativos a la propaganda utilitaria y las tareas editoriales, se utilizará la cuenta "Gastos por Amortizar" como cuenta de almacén, abriendo las subcuentas que se requieran.

En virtud de que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste**.

- No obstante que la otrora Agrupación en su escrito de fecha 12 de mayo de 2008, manifiesta que presenta Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros y documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias (tarjeta de firmas), no se localizó entre la documentación presentada adjunta a su escrito, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

En virtud de que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste**.

- La otrora Agrupación no reportó en su Informe Anual, ni registró contablemente ingresos y egresos por un importe de $13,166.40 (trece mil ciento sesenta y seis pesos 40/100 MN) correspondientes a las sanciones impuestas por el Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal por diversas irregularidades detectas en la revisión a su Informe Anual de 2004, por lo que incumple con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 que establece la obligación de reportar los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del Informe.

En virtud de que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste**.

- Adjunto a su respuesta al oficio de notificación de errores u omisiones número DF/396/08 de fecha 16 de junio de 2008, la otrora Agrupación presentó su balanza de comprobación anual al 31 de diciembre de 2007, la cual no refleja los saldos iniciales correspondientes a los saldos finales del ejercicio 2006, por lo que no fue elaborada conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ahora Normas de Información Financiera, incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que los estados financieros deberán de formularse conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera.

En virtud de que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste**.

- La otrora Agrupación presentó el inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado al 31 de diciembre de 2007, adjunto a su escrito de fecha 12 de mayo de 2008, con 24 días de extemporaneidad, incumpliendo con el numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con un inventario físico que se deberá incluir actualizado, como anexo al Informe Anual.

En virtud de que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste**.

- No obstante que mediante oficio DF/477/08 de fecha 24 de junio de 2008 se le solicitó a la otrora Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica, sito en Huizaches No. 25, colonia Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece que del desarrollo de la verificación documental, se

levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.

En virtud de que la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste**.

8. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistieron las irregularidades observadas que se detallan a continuación:

8.1 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

- La Agrupación presentó dos pólizas de ingresos sin documentación comprobatoria de los meses de Enero y Febrero de 2007 por un importe de $11,197.44 (once mil ciento noventa y siete pesos 44/100 MN), del cual se desconoce su origen, ya que no pertenecen a las prerrogativas otorgadas por el Instituto Electoral del Distrito Federal en los ejercicios 2006 y 2007 incumpliendo con el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, todos los ingresos en efectivo como en especie que reciban las Agrupaciones Políticas Locales, por cualquiera de las modalidades de financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"

  Esta irregularidad es sancionable.

- La Agrupación no presentó las fichas de depósito de las pólizas de Ingresos PI-01 y PI-01 de fechas 30 de abril y 14 de noviembre del ejercicio 2007 respectivamente, por un monto de $ 11,561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, todos los ingresos que reciban las Agrupaciones deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

- La Agrupación depositó ingresos por un importe de $19,003.56 (diecinueve mil tres pesos 56/100 MN) correspondiente a las ministraciones otorgadas por el Instituto Electoral del Distrito Federal de los meses de marzo, noviembre y diciembre de 2007, con 8 días de extemporaneidad integrándose como sigue:

PÓLIZA		CHEQUE		FICHA		*IMPORTE*	DÍAS DE EXTEMPORANEIDAD
NÚM.	FECHA	NÚM.	FECHA	RECEPCIÓN	DEPOSITO		
PI-01	12-Mar-07	24389	26-Ene-07	05-Mar-07	09-Mar-07	$ 1,662.10	3
		24482	08-Feb-07			5,780.50	
PI-01	14-Nov-07	26576	04-Oct-07	07-Nov-07	13-Nov-07	5,780.50	3
PI-02	21-Dic-07	27218	05-Dic-07	17-Dic-07	20-Dic-07	5,780.46	2
TOTALES						**$ 19,003.56**	**8**

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece, todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

8.2 EGRESOS

- Se determinó una diferencia por el importe de $1,135.40 (mil ciento treinta y cinco pesos 40/100 MN), entre los egresos presentados en su balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2007 y el Informe Anual, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece, los egresos deberán registrarse contablemente y estar respaldados con la documentación interna y la que se expida a nombre de la Agrupación Política Local, la persona a quien se efectuó el pago.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

8.3 GASTOS EN FUNDACIONES

- La póliza de egresos 3 de fecha 30 de diciembre de 2007, carece de la

documentación comprobatoria, por un importe de $2,113.75 (dos mil ciento trece pesos 75/100 MN), incumpliendo con el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la agrupación política local, la persona a quien se efectuó el pago dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

8.4 BANCOS

- La Agrupación no presentó las conciliaciones bancarias mensuales y los estados de cuenta originales de los meses enero, febrero, julio y agosto, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que la documentación descrita debió remitirse al instituto anexa al Informe Anual, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

8.5 CONFIRMACIÓN DE PROVEEDORES

- Con fecha 26 de junio de 2008 se solicitó al proveedor "Auza Impresos, SA de CV" la confirmación de operaciones realizadas durante el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2007 con la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, dando respuesta a dicho requerimiento con el anexo de "Confirmación de Proveedores" el 15 de julio de 2008, en el cual declara lo siguiente: "No se realizaron operaciones comerciales durante el ejercicio fiscal 2007".

  Asimismo, se realizó la verificación de los comprobantes fiscales en el Servicio de Administración Tributaria de las facturas números 6503, 6594, 6700, 06764, 6895, 6973 y 6984 de fechas 15 de mayo, 19 de junio, 23 de agosto, sin fecha, 6 de noviembre y 17 y 22 de diciembre todas de 2007 respectivamente, por el importe total de $61,664.88 (sesenta y un mil seiscientos sesenta y cuatro pesos 88/100

MN), por la elaboración e impresión de Banderines tamaño oficio, carteles tamaño carta, folletos tamaño carta, folletos trípticos, credenciales a tres tintas y revistas tamaño carta, resultando lo siguiente: *"El comprobante que verificó es presumiblemente apócrifo".*

Por lo anterior, se solicita a la Agrupación aclare dicha situación.

En virtud de que la Agrupación no dio respuesta, no solventó esta observación.

Ahora bien, del análisis a los documentos que sustenta esta observación, se determinó lo siguiente:

1. La empresa denominada "Auza Impresos, SA de CV", manifestó que no se realizaron operaciones comerciales durante el ejercicio fiscal 2007.

2. Que de acuerdo con la verificación de las facturas, realizada por esta autoridad en el Sistema de Administración Tributaria SAT, se desprende la leyenda *"El comprobante que verificó es presumiblemente apócrifo".*

De anterior, es dable concluir que las operaciones reportadas por la Agrupación Política Local Alianza de Organizaciones Sociales, no son veraces, ya que ha quedado demostrado la inexistencia de las mismas, pues dicha empresa manifestó bajo protesta de decir verdad, que no realizó dichas operaciones comerciales, en consecuencia no emitió las facturas presentadas por la Agrupación para acreditar dichos gastos, lo que explica el porque resultaron presumiblemente apócrifas en la verificación realizada por esta autoridad electoral.

Por otra parte, se determinaron diversas observaciones relacionadas con el control de estas supuestas operaciones, como sigue:

Aunado a lo anterior, y según se desprende de la observación señalada en el apartado 4.2 GASTOS DE PRODUCCIONES DE RADIO Y TV, la agrupación no acreditó haber realizado los pagos POR LA CANTIDAD TOTAL DE $43,598.38 (cuarenta y tres mil quinientos noventa y ocho pesos 38/100 MN) mediante cheque nominativo, tal y como se establece en la normatividad aplicable en el numeral 7.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Asimismo, en el apartado 7 ASPECTOS GENERALES se determinó lo siguiente:

a) La Agrupación no utilizó la cuenta ""Gastos por Amortizar" para controlar los movimientos de dichas publicaciones.

b) La factura número 06764 no señala la fecha de expedición.

Una vez analizadas todas y cada una de las irregularidades señaladas, esta autoridad electoral concluye que las operaciones reportadas por la Agrupación por

un monto de $43,598.38 (cuarenta y tres mil quinientos noventa y ocho pesos 38/100 MN) con el proveedor "Auza Impresos, SA de CV", por concepto de la impresión de banderines tamaño oficio, carteles tamaño carta, folletos tamaño carta, folletos trípticos, credenciales a tres tintas y revistas tamaño carta, fueron inexistentes por las razones ya expuestas. En consecuencia la Agrupación no acreditó ante esta autoridad electoral que destinó estos recursos públicos para los fines que le fueron otorgados.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos 24, fracción II, inciso f) y 25 inciso I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, y con el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que es un derecho de las Agrupaciones Políticas disfrutar y utilizar las prerrogativas y recibir y aplicar el financiamiento público para elaborar publicaciones y operar el Centro de Formación Política, y que los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida a nombre de la Agrupación Política Local, la persona a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Finalmente, y toda vez que de conformidad con lo dispuesto en el artículo 50 inciso e) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, es causa de pérdida de registro de una Agrupación Política Local destinar el financiamiento público para propósitos ajenos a los que se refieren los incisos f) y m) del artículo 25 de este Código, que a su vez establecen como obligación de las Asociaciones Políticas editar por lo menos una publicación mensual de divulgación y otra de carácter teórico trimestral, así como sostener por lo menos un centro de formación política para sus afiliados. Lo procedente es dar vista a la Comisión de Asociaciones Políticas para los efectos legales a que haya lugar.

Asimismo, y toda vez que la utilización de documentación presumiblemente apócrifa puede constituir una violación a las leyes fiscales, esta autoridad determinó dar aviso a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público del Gobierno Federal, para que en el ámbito de su competencia determine lo procedente.

8.6 ASPECTOS GENERALES

- No obstante que la Agrupación en su escrito de fecha 12 de mayo de 2008, manifiesta que presenta Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros y documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias (tarjeta de firmas), no se localizó entre la documentación presentada adjunta a su escrito, incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece la obligación de entregar la documentación que la Autoridad Electoral del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

- La Agrupación no reportó en su Informe Anual, ni registró contablemente ingresos y egresos por un importe de $13,166.40 (trece mil ciento sesenta y seis pesos 40/100 MN) correspondientes a las sanciones impuestas por el Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal por diversas irregularidades detectas en la revisión a su Informe Anual de 2004, por lo que incumple con los numerales 1.1, 7.2 y 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación registrar contablemente el total de ingresos y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio; asimismo presentar el Informe Anual Sobre el Origen, Destino y Monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

- Adjunto a su respuesta al oficio de notificación de errores u omisiones número DF/396/08 de fecha 16 de junio de 2008, la Agrupación presentó su balanza de comprobación anual al 31 de diciembre de 2007, la cual no refleja los saldos iniciales correspondientes a los saldos finales del ejercicio 2006, por lo que no fue elaborada conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ahora Normas de Información Financiera, incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que los estados financieros deberán de formularse conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

- La Agrupación presentó el inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado al 31 de diciembre de 2007, adjunto a su escrito de fecha 12 de mayo.

de 2008, con 24 días de extemporaneidad, incumpliendo con el numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con un inventario físico que se deberá incluir actualizado, como anexo al Informe Anual.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

- No obstante que mediante oficio DF/477/08 de fecha 24 de junio de 2008 se le solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica, sito en Huizaches No. 25, colonia Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del *órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos* generales o quien éste designe.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

3.2 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL CIUDADANOS UNIDOS POR MÉXICO

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/054.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 6 de mayo de 2008, la Agrupación Política Local Ciudadanos Unidos por México presentó en forma extemporánea su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/232.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/428/08 de fecha 16 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, sin que la Agrupación Política Local Ciudadanos Unidos por México diera respuesta a dicho requerimiento. Ver anexo 2 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Toda vez que la Agrupación Política Local no asistió a la firma del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; las observaciones resultantes le fueron

notificadas mediante el oficio DF/535/08 de fecha 4 de julio de 2008; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

La sesión de confronta para abordar las presuntas irregularidades u omisiones, fijada para el día 8 de julio de 2008, no se llevó a cabo por la inasistencia de la Agrupación Política Local Ciudadanos Unidos por México, subsistiendo las mismas observaciones, las cuales se señalan en el anexo 2 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/616/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el articulo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, dando respuesta a dicho requerimiento el 17 de septiembre de 2008.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Ciudadanos Unidos por México en el Informe Anual 2007, no obtuvo ingresos ni efectuó erogaciones.

3. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/616/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Ciudadanos Unidos por México lo siguiente:

- Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, le fue requerida mediante oficio DF/232.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente:

  a) Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.

  b) Balanza de Comprobación anual que contenga todas las cuentas aún en ceros.

  Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la

30.

obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Ciudadanos Unidos por México presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"Se entrega copia simple de la declaración anual de Personas Morales con fines no lucrativos, correspondiente al ejercicio 2007 y se muestra original para su cotejo. También se manifiesta bajo protesta de decir verdad; que no se contrajo ninguna relación de carácter laboral, razón por la cual no se presentan contribuciones correspondientes a la seguridad social. Así como también la Balanza de comprobación anual, como se solicita. "***

Derivado del análisis a la respuesta de notificación, se determinó que la Agrupación presentó copia simple de la declaración anual de Personas morales con Fines no Lucrativos entregada mediante el sistema de Internet, según se desprende del acuse que confirma que el archivo fue recibido por la Secretaría de Administración Tributaria.

Así mismo presentó la balanza de comprobación anual, **por lo que solventa esta observación**

- No obstante que la Agrupación, en su escrito de fecha 5 de mayo de 2008, manifiesta que presenta la Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, no se localizó en la documentación presentada, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Ciudadanos Unidos por México presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"Se entrega copia simple de la Cédula de Identificación Fiscal completa, así como del aviso de inscripción por medio de la forma R-1 y se muestra original para su cotejo."***

La Agrupación Política presentó copia de la cédula de identificación fiscal, así como el aviso de inscripción, **por lo que solventa esta observación.**

- La Agrupación no ha entregado el Inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado y valuado al 31 de diciembre de 2007, incumpliendo lo establecido en el numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que dicho Inventario debió incluirse actualizado en su informe anual.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Ciudadanos Unidos por México presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"En cuanto al inventario físico de bienes muebles e inmuebles se entrega listado detallado al mes de Diciembre de 2007. (Se anexa Listado). Dando cumplimiento al numeral 16.2 de los lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal."***

Derivado de la revisión de la documentación presentada por la Agrupación Política se determinó que esta entregó el Inventario físico de bienes muebles al 31 de diciembre de 2007, **por lo que solventa esta observación.**

- La Agrupación no reportó en el Informe Anual de 2007, la cantidad de -$13,654.51 (menos trece mil seiscientos cincuenta y cuatro pesos 51/100 MN), correspondiente al saldo inicial, incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que el Informe Anual incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Ciudadanos Unidos por México presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"En lo concerniente al monto de -$13,654.51 (Menos trece mil seiscientos cincuenta y cuatro pesos 51/100 M.N.). Se anexa el formato 1A Agrupaciones del informe anual sobre el origen y destino de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales del año 2007."***

Derivado del análisis de la documentación que presentó la Agrupación como respuesta a la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que esta presentó el Informe Anual modificado, el cual ya refleja la cantidad de -$13,654.51 (menos trece mil seiscientos cincuenta y cuatro pesos 51/100 MN), correspondiente al saldo inicial, **por lo que solventa esta observación.**

- La Agrupación no cumplió con la obligación de editar las publicaciones mensuales y trimestrales, incumpliendo con lo establecido en el artículo 25, inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que establece que es obligación de las Asociaciones Políticas editar por lo menos una publicación mensual de divulgación y otra de carácter teórico, trimestral.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Ciudadanos Unidos por México presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> *"En lo concerniente a las publicaciones mensuales (enero a diciembre) y de las publicaciones trimestrales correspondientes al ejercicio 2007. Estas no se realizaron derivado de que no se contaba con recursos,, o apoyos para realizar esta actividad de manera mensual."*

Derivado de los comentarios de la Agrupación en el sentido de que no contó con los recursos económicos para cumplir con la obligación de editar por lo menos una publicación mensual de divulgación y otra de carácter teórico trimestral, situación que fue confirmada en la fiscalización de su informe anual del ejercicio 2007, se da **por solventada esta observación.**

- No obstante que mediante el oficio DF/509/08 de fecha 18 de abril de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP. 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Inicio de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su inicio, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Ciudadanos Unidos por México presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"En atención al oficio DF/509/08 de fecha 18 de Abril del 2008, hago constar que con fecha de hoy 17 de Septiembre del presente, me di cita para la firma del Acta de Inicio de Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007. En las instalaciones de esta unidad fiscalizadora con domicilio en Huizaches N° 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, C.P. 14386, México D.F."***

La Agrupación se presentó a las instalaciones para la firma del Acta de Inicio de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, **por lo que solventa esta observación.**

4. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Ciudadanos Unidos por México aclaró las situaciones detectadas, por lo que se concluye que se apegó a lo señalado en el Código Electoral del Distrito Federal, así como a los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

3.3 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL COMITÉ DE DEFENSA POPULAR DEL VALLE DE MÉXICO

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/055.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha limite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 28 de marzo de 2008, la Agrupación Política Local Comité de Defensa Popular del Valle de México presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, conforme a lo establecido en el artículo 73, fracción VIII del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1, 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/233.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante oficio DF/397/08 de fecha 16 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (19 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran; en virtud de que la Agrupación presentó su respuesta con fecha 2 de julio de 2008 en forma extemporánea, ésta se valoró hasta la sesión de confronta. Ver anexo 3 apartado 9 de este dictamen consolidado.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 2 de julio de 2008 a la Agrupación Política Local en el anexo que forma parte del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación

correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

Con fecha 9 de julio de 2008, se llevó a cabo la sesión de confronta en la que se abordaron las presuntas irregularidades u omisiones, una vez analizada la información y documentación proporcionada por la Agrupación Política Local Comité de Defensa Popular del Valle de México se determinaron las observaciones subsistentes que se señalan en el anexo 3 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/617/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (19 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el articulo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir *del 11 de enero de 2008, sin que la Agrupación Política Local Comité de Defensa* Popular del Valle de México diera respuesta a dicho requerimiento.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Comité de Defensa Popular del Valle de México en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos ascendió a -$142,469.36 (menos ciento cuarenta y dos mil cuatrocientos sesenta y nueve pesos 36/100 MN) y el de sus egresos a $59,193.36 (cincuenta y nueve mil ciento noventa y tres pesos 36/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Comité de Defensa Popular del Valle de México reportó ingresos por la cantidad de -$142,469.36 (menos ciento cuarenta y dos mil cuatrocientos sesenta y nueve pesos 36/100 MN), correspondiente al saldo inicial.

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 SALDO INICIAL

La Agrupación Política Local reportó en el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos, un saldo inicial de -$142,469.36 (menos ciento cuarenta y dos mil cuatrocientos sesenta y nueve pesos 36/100 MN), que corresponde a la diferencia entre los ingresos y egresos del ejercicio 2006, mismo que en su oportunidad fue fiscalizado y dictaminado por el Instituto Electoral del Distrito Federal.

3.2 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/617/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Comité de Defensa Popular del Valle de México lo siguiente:

- La Agrupación Política Local, Comité de Defensa Popular del Valle de México no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal, como prerrogativa, el Financiamiento Público correspondiente al año 2007, señalado en el Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, por el importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), en virtud de que la Agrupación Política Local no cumplió con lo señalado en el considerando 18, en el que se estableció que: "...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados".

En virtud de que la Agrupación Política Local Comité de Defensa Popular del Valle de México no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste.**

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Comité de Defensa Popular del Valle de México reportó egresos por un total de $59,193.36 (cincuenta y nueve mil ciento noventa y tres pesos 36/100 MN), que se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Gastos de Actividades Específicas.	$ 58,800.00
Gastos de Operación Ordinaria.	393.36
TOTAL	$ 59,193.36

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

4.1 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $58,800.00 (cincuenta y ocho mil ochocientos pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos en Tareas Editoriales, *correspondientes a sus publicaciones mensuales y trimestrales.*

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4.2 GASTOS DE OPERACIÓN ORDINARIA

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $393.36 (trescientos *noventa y tres pesos 36/100 MN), por concepto de Depreciación de Mobiliario y Equipo.*

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5. PASIVO

Los registros contables de la Agrupación Política Local Comité de Defensa Popular del Valle de México reflejan al 31 de diciembre de 2007 un pasivo total por $204,032.00 (doscientos cuatro mil treinta y dos pesos 00/100 MN), que se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE	
Luis Aarón Barrios Bautista.	$	184,800.00
Judith Barrios Bautista.		19,232.00
TOTAL	**$**	**204,032.00**

En este rubro se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

6. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/617/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Comité de Defensa Popular del Valle de México lo siguiente:

- Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/233.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no presentó la siguiente:

  a) Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.
  b) Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.
  c) Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) correspondientes a 2007.
  d) Balanza de Comprobación anual que contenga todas las cuentas aún en ceros.

  Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

  Al respecto durante el desarrollo de la confronta la Agrupación, presentó la declaración anual, sin embargo, carece del acuse de recibido de la Secretaría de Hacienda; asimismo presentó la balanza de comprobación correspondiente al mes de diciembre debiendo presentar la balanza de comprobación anual.

En virtud de que la Agrupación Política Local Comité de Defensa Popular del Valle de México no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste.**

- La Agrupación no registró contablemente con base en cotizaciones actualizadas, el costo promedio de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, incumpliendo con el numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece que para determinar el valor de registro de los bienes muebles e inmuebles que tengan en comodato, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes.

En virtud de que la Agrupación Política Local Comité de Defensa Popular del Valle de México no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste.**

7. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Comité de Defensa Popular del Valle de México aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistieron las irregulares observadas que se detallan a continuación:

7.1 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

- La Agrupación Política Local Comité de Defensa Popular del Valle de México no cumplió con lo señalado en el considerando 18, del Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, que a la letra dice:

  "...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados".

  Por tal motivo, no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal el Financiamiento Público correspondiente al año 2007, por el importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), incumpliendo con lo establecido en los artículos 25, inciso j) y 34 del Código Electoral del Distrito Federal, vigente hasta el 10 de enero de 2008 y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso a) del citado Código, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  a) Incumplan con las obligaciones, o por cualquier medio violen las prohibiciones y demás disposiciones aplicables de este Código,"

  Esta irregularidad es sancionable.

7.2 ASPECTOS GENERALES

- Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/233.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no presentó la siguiente:

  a) Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.

b) Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.
c) Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) correspondientes a 2007.
d) Balanza de Comprobación anual que contenga todas las cuentas aún en ceros.

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

"Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"

Esta irregularidad es sancionable.

- La Agrupación no registró contablemente con base en cotizaciones actualizadas, el costo promedio de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, incumpliendo con el numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece que para determinar el valor de registro de los bienes muebles e inmuebles que tengan en comodato, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.



3.4 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL COORDINADORA CIUDADANA DEL DISTRITO FEDERAL

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/056.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 7 de abril de 2008, la Agrupación Política Local Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, conforme a lo establecido en el artículo 73, fracción VIII del *Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008* y en los numerales 8.1, 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/234.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante oficio DF/398/08 de fecha 16 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (19 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, sin que la Agrupación Política Local diera respuesta a dicho requerimiento.Ver anexo 4 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 2 de julio de 2008 a la Agrupación Política Local en el anexo que forma parte del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

La sesión de confronta para abordar las presuntas irregularidades u omisiones, fijada para el día 14 de julio de 2008, no se llevó a cabo por la inasistencia de la Agrupación Política Local Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal, subsistiendo las mismas observaciones, las cuales se señalan en el anexo 4 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/618/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (19 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran en términos de lo dispuesto en el articulo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, dando respuesta a dicho requerimiento el 12 de septiembre de 2008.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos y egresos ascendió a $1,500.00 (un mil quinientos pesos 00/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis a la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal reportó ingresos por la cantidad de $1,500.00 (un mil quinientos pesos 00/100 MN), provenientes del financiamiento de afiliados en especie.

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/618/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal lo siguiente:

- La Agrupación Política Local, Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal, como prerrogativa, el Financiamiento Público correspondiente al año 2007, señalado en el Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, por el importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), en virtud de que la Agrupación Política Local no cumplió con lo señalado en el considerando 18, en el que se estableció que: "...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados".

Con fecha 12 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"R. actualmente estamos en la confirmación de nuestros órganos directivos y que sean autorizados por se instituto electoral."***

Derivado de los comentarios de la Agrupación, no se solventa la observación, debido a que no cumplió con la obligación de renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, **por lo que subsiste la misma.**

3.2 FINANCIAMIENTO DE AFILIADOS

El financiamiento que reportó la Agrupación Política Local por este concepto, asciende a un monto de $1,500.00 (un mil quinientos pesos 00/100 MN), proveniente de las aportaciones en especie de sus afiliados en especie.

Se revisó el 100% de esta información, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/618/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal lo siguiente:

- La Agrupación no presentó los recibos únicos de aportaciones de afiliados y simpatizantes por las aportaciones en especie que recibió por un importe de $1,500.00 (un mil quinientos pesos 00/100 MN), incumpliendo con el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, los cuales establecen que todos los ingresos

tanto en efectivo como en especie deberán de estar sustentados con documentación comprobatoria correspondiente.

Con fecha 12 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"R. Se presenta recibo único de afiliados y simpatizantes por aportación en especie por la cantidad de $1,500.00."***

La Agrupación entregó el recibo de aportaciones en especie número 4 el cual carece de la firma del aportante y del encargado de la obtención y administración de los recursos generales y de la descripción del bien aportado, por lo que carece de valor probatorio; asimismo, anexa un convenio denominado "Convenio y Acuerdo tomado para la elaboración de Boletines" en el cual indica que el costo promedio de las revistas es por la cantidad de $1,500.00 (un mil quinientos pesos 00/100 MN); sin embargo, no presentó como parte integrante de la documentación soporte el criterio de valuación utilizado; por lo que se determinó que no presentó la totalidad de la documentación comprobatoria, que respalda este ingreso, **no solventando la observación**

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal reportó egresos por un total de $1,500.00 (un mil quinientos pesos 00/100 MN), que de acuerdo a sus registros contables corresponde a Gastos en Actividades Específicas.

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

4.1 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $1,500.00 (un mil quinientos pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos en Tareas Editoriales.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/618/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal lo siguiente:

- Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/234.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente:

  - Documentación original comprobatoria que respaldan las pólizas contables.
  - Notas de entradas y salidas de almacén del 2007.
  - Kardex de almacén del 2007.
  - Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.
  - Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.
  - Recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al 2007, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes.
  - Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) y de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007.

  Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

Con fecha 12 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"R. Se anexa copia del recibo único de aportaciones como soporte a la única póliza de ingresos que presento la agrupación, en lo referente a la única póliza de diario presentada fue para hacer el asiento contable del donativo recibido por los boletines en la cuenta de gastos*** *por amortizar en tareas editoriales*
> *R. Se presentan las notas de entradas y salidas del almacén 2007.*
> *R. Se presenta el kárdex de almacén 2007.*
> *R. Se presenta copia de la cédula de identificación fiscal de la agrupación*

R. Se presenta recibo único de aportaciones de afiliados y simpatizantes en especie debidamente requisitado, así como el convenio correspondiente para la elaboración de los boletines, la cotización correspondiente.
R. Se presentan 12 ejemplares uno por mes de enero a diciembre correspondientes a los boletines mensuales y 4 ejemplares uno por trimestre de los boletines por el mismo periodo."

Derivado del análisis y de la revisión a los comentarios y documentación presentada como respuesta a la notificación de observaciones subsistentes se determinó lo siguiente:

a) La Agrupación presentó la documentación comprobatoria que respaldan las pólizas contables, **por lo que solventa este punto de la observación.**

b) Presentó las notas de entradas y salidas de almacén; sin embargo no están debidamente requisitadas ya que carecen del origen y destino, así como quien entrega y recibe; asimismo, no coinciden con lo reportado en los registros contables, debido a que reflejan el importe de $48.00 (cuarenta y ocho pesos 00/100 MN), y los registros contables un importe de $1,500.00 (un mil quinientos pesos 00/100 MN), por lo que existe una diferencia de $1,452.00 (un mil cuatrocientos cincuenta y dos pesos 00/100 MN), por lo que esta documentación no corresponde a la requerida por esta autoridad ya que no se sustenta lo consignado en su contabilidad, **no solventa este punto de la observación.**

c) Los movimientos reportados en las columnas de entradas y salidas de almacén del kardex que entregó la Agrupación Política, no coincide con lo reportado en los registros contables por lo que esta documentación no corresponde a la requerida por esta autoridad ya que no se sustenta lo consignado en su contabilidad, **no solventa este punto de la observación.**

d) La Agrupación presentó la cédula de identificación fiscal completa, **solventando este punto de la observación.**

e) En virtud de que la Agrupación no presentó ni realizó algún comentario referente a las Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007, **no solventa este punto de la observación.**

f) La Agrupación entregó el recibo de aportaciones en especie, cabe mencionar que en relación a los contratos correspondientes, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio se encuentran observados en el punto 3.2 FINANCIAMIENTO DE AFILIADOS, **por lo que solventa este punto de la observación.**

g) La Agrupación presentó las publicaciones mensuales y trimestrales correspondientes a 2007, **solventando este punto de la observación.**

Por lo que solventa parcialmente esta observación; asimismo, se determinó que las notas de entradas y salidas de almacén así como el kardex no coinciden con lo reportado en los registros contables.

- No obstante que mediante el oficio DF/234.08 de fecha 18 de abril de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP. 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Inicio de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su inicio, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.

Con fecha 12 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"R. Si acudimos a la firma del Acta de inicio en las instalaciones de ese Instituto Electoral , estuvimos el 8 de julio de 2008."***

Tal y como lo manifiesta la Agrupación con fecha 2 de julio de 2008 se presentó a la firma del acta correspondiente, **por lo que solventa esta observación.**

- El Estado de Resultados que presentó la Agrupación no fue elaborado conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ahora Normas de Información Financiera, debido a que no desglosó los ingresos y egresos que reportó en su balanza de comprobación, incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que los estados financieros deberán de formularse conforme los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Con fecha 12 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"R. Se presenta el Estado de Resultados corregido desglosando los Ingresos Y Egresos por el ejercicio 2007."***

Derivado del análisis a la documentación presentada por la Agrupación, se determinó que ésta presentó el Estado de Resultados corregido, **por lo que solventa esta observación.**

- La Agrupación, no ha presentado el contrato de comodato, ni las cotizaciones para determinar el costo de alquiler promedio del bien Inmueble que tiene en comodato, ni lo registró contablemente en cuentas de orden; asimismo, no formuló las notas correspondientes a los Estados Financieros; incumpliendo con lo señalado en los numerales 5.2 y 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que para determinar el valor de registro de los bienes muebles e inmuebles que tengan en comodato, se tomará como base el costo del alquiler promedio de tres cotizaciones recientes y formularse las notas correspondientes a los estados financieros.

Con fecha 12 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"R. Presentamos a ese instituto electoral un acuerdo firmado con la Agrupación Política Nacional Coordinadora Ciudadana, A.C., para que nos facilitara su domicilio fiscal únicamente y exclusivamente para oír y recibir notificaciones de cualquier Autoridad Local y Federal, con el propósito de estar enterados y localizados ante algún evento de notificación, ya que por el momento no tenemos un área de oficinas exclusiva para la Agrupación que represento.***
>
> ***Así las cosas, le informamos que no hemos celebrado ningún contrato de comodato, por ello no podemos determinar alguna cotización ni registrar contablemente en cuentas de orden el mismo."***

Derivado de los comentarios y del análisis a los comentarios proporcionados por la Agrupación Política, ésta presentó un acuerdo de colaboración administrativa con Coordinadora Ciudadana en el Distrito Federal en el cual le concede el uso de su domicilio fiscal para oír y recibir notificaciones, ya que como lo indican por el momento no cuentan con oficinas, **por lo que solventa esta observación.**

- La Agrupación presentó el Informe Anual de 2007 y los formatos anexos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos"; sin embargo, la firma en los mismos es por ausencia y no señala el nombre de la persona que los suscribe, incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que el informe anual deberá estar debidamente suscrito por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales.

Con fecha 12 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"R. se presentan nuevamente los anexos del informe anual 2007, con la firma de la persona responsable de la información financiera de la Agrupación."***

Derivado de la documentación presentada por la Agrupación Política Local, se presentó el Informe Anual de 2007 y los formatos anexos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos", los cuales ya contienen la firma y nombre de la persona responsable de la información financiera, **por lo que solventa esta observación.**

6. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistieron las irregularidades observadas que se detallan a continuación:

6.1 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

- La Agrupación Política Local Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal no cumplió con lo señalado en el considerando 18, del Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, que a la letra dice:

  "...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados".

  Por tal motivo, no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal el Financiamiento Público correspondiente al año 2007, por el importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), incumpliendo con lo establecido en los artículos 25, inciso j) y 34 del Código Electoral del Distrito Federal, vigente hasta el 10 de enero de 2008 y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso a) del citado Código, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  a) Incumplan con las obligaciones, o por cualquier medio violen las prohibiciones y demás disposiciones aplicables de este Código,"

  Esta irregularidad es sancionable.

6.2 FINANCIAMIENTO DE AFILIADOS

- La Agrupación entregó el recibo de aportaciones en especie número 4 el cual carece de la firma del aportante y del encargado de la obtención y administración de los recursos generales y de la descripción del bien aportado, por lo que carece

de valor probatorio; asimismo, anexa un convenio denominado "Convenio y Acuerdo tomado para la elaboración de Boletines" en el cual indica que el costo promedio de las revistas es por la cantidad de $1,500.00 (un mil quinientos pesos 00/100 MN); sin embargo, no presentó como parte integrante de la documentación soporte el criterio de valuación utilizado; por lo que se determinó que no presentó la totalidad de la documentación comprobatoria, que respalda este ingreso, incumpliendo con el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, los cuales establecen que todos los ingresos tanto en efectivo como en especie deberán de estar sustentados con documentación comprobatoria correspondiente, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

"Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

b) *Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"*

Esta irregularidad es sancionable.

6.3 ASPECTOS GENERALES

- Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/234.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no presentó la siguiente:

  - Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.

  - Kardex de almacén del 2007.

  - Notas de entrada y salidas de almacén del 2007.

  Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.



3.5 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL FRENTE DEL PUEBLO

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/057.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

La Agrupación Política Local Frente del Pueblo no presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/235.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó, a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; en virtud de que no presentó información y documentación alguna, no fue posible llevar a cabo la revisión.

Mediante el oficio DF/399/08 de fecha 16 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (19 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran; sin que la Agrupación Política Local diera respuesta a dicho requerimiento. Ver anexo 5 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Toda vez que la Agrupación Política Local no asistió a la firma del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; las observaciones resultantes le fueron notificadas mediante el oficio DF/536/08 de fecha 4 de julio de 2008; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

La sesión de confronta para abordar las presuntas irregularidades u omisiones, fijada para el día 14 de julio de 2008, no se llevó a cabo por la inasistencia de la Agrupación Política Local Frente del Pueblo, subsistiendo las mismas observaciones, las cuales se señalan en el anexo 5 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/619/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, *para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha* de recepción (19 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el artículo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, sin que la Agrupación Política Local Frente del Pueblo diera respuesta a dicho requerimiento.

2. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/619/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Frente del Pueblo lo siguiente:

- La Agrupación no ha entregado el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos, Conciliaciones y estados de cuenta bancarios originales correspondientes al ejercicio, Inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado y valuado al 31 de diciembre de 2007 y Detalle del Pasivo debidamente integrado, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII del Código Electoral del Distrito Federal, vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización, que reglamentan que los Informes Anuales deberán ser presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte adjuntando los formatos adicionales que correspondan.

En virtud de que la Agrupación Política Local Frente del Pueblo no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

- Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, le fue requerida

mediante oficio DF/235.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente:

- Copias de los contratos de apertura de las cuentas bancarias manejadas en el ejercicio que se informa.
- Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros.
- Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva.
- Notas de entradas y salidas de almacén del 2007.
- Kardex de almacén del 2007.
- Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.
- Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.
- Recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al 2007, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes.
- Relación de contratos de 2007 (Servicios Personales, Honorarios Profesionales, Honorarios Asimilados a Salarios, Arrendamiento de Bienes Muebles e Inmuebles, de Prestación de Servicios, de Comodato y sus cotizaciones actualizadas), con los datos siguientes:
  a) Concepto del contrato.
  b) Vigencia.
  c) Importe del Contrato.
- Anexar copia fotostática de los contratos.
- Nómina y recibos de pagos al personal correspondientes al ejercicio 2007.
- Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de 2007.
- Nombramiento y notificación a la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas del nombre del o los responsables del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales, así como de los cambios en su integración durante 2007 proporcionando copia actualizada de su estructura organizacional y del manual de operaciones.
- Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) y de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007.
- Estados Financieros Básicos.
- Balanza de Comprobación anual y mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros.
- CF-RU Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones.

Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de

los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

En virtud de que la Agrupación Política Local Frente del Pueblo no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

- La Agrupación Política Local Frente del Pueblo no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal, como prerrogativa, el Financiamiento Público correspondiente al año 2007, señalado en el Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, por el importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), en virtud de que la Agrupación Política Local no cumplió con lo señalado en el considerando 18, en el que se estableció que: "...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados".

En virtud de que la Agrupación Política Local Frente del Pueblo no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

- No obstante que mediante el oficio DF/480/08 de fecha 24 de junio de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP. 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.

En virtud de que la Agrupación Política Local Frente del Pueblo no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

3. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Frente del Pueblo no aclaró las irregularidades observadas que se detallan a continuación:

- La Agrupación no presentó el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos, Conciliaciones y estados de cuenta bancarios originales correspondientes al ejercicio, Inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado y valuado al 31 de diciembre de 2007 y Detalle del Pasivo debidamente integrado, incumpliendo con lo establecido en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales deberán ser presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte adjuntando los formatos adicionales que corresponda, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;".

  Esta irregularidad es sancionable.

- Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/235.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no presentó la siguiente:

  - Copias de los contratos de apertura de las cuentas bancarias manejadas en el ejercicio que se informa.
  - Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros.
  - Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva.
  - Notas de entradas y salidas de almacén del 2007.

- Kardex de almacén del 2007.
- Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.
- Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.
- Recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al 2007, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes.
- Relación de contratos de 2007 (Servicios Personales, Honorarios Profesionales, Honorarios Asimilados a Salarios, Arrendamiento de Bienes Muebles e Inmuebles, de Prestación de Servicios, de Comodato y sus cotizaciones actualizadas), con los datos siguientes:
  a) Concepto del contrato.
  b) Vigencia.
  c) Importe del Contrato.
- Anexar copia fotostática de los contratos.
- Nómina y recibos de pagos al personal correspondientes al ejercicio 2007.
- Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de 2007.
- Nombramiento y notificación a la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas del nombre del o los responsables del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales, así como de los cambios en su integración durante 2007 proporcionando copia actualizada de su estructura organizacional y del manual de operaciones.
- Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) y de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007.
- Estados Financieros Básicos.
- Balanza de Comprobación anual y mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros.
- CF-RU Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones.

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

- La Agrupación Política Local Frente del Pueblo no cumplió con lo señalado en el considerando 18, del Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, que a la letra dice:

  "...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados".

  Por tal motivo, no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal el Financiamiento Público correspondiente al año 2007, por el importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), incumpliendo con lo establecido en los artículos 25, inciso j) y 34 del Código Electoral del Distrito Federal, vigente hasta el 10 de enero de 2008 y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso a) del citado Código, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  a) Incumplan con las obligaciones, o por cualquier medio violen las prohibiciones y demás disposiciones aplicables de este Código,".

  Esta irregularidad es sancionable.

- No obstante que mediante el oficio DF/480/08 de fecha 24 de junio de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP. 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe, .

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

3.6 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL FUERZA DEMOCRÁTICA

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/058.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 21 de abril de 2008, la Agrupación Política Local Fuerza Democrática. presentó en forma extemporánea su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/236.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/400/08 de fecha 17 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, dando respuesta a dicho requerimiento el 25 de junio de 2008. Ver anexo 6 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 1 de julio de 2008 a la Agrupación Política Local en el anexo que forma parte del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

Con fecha 18 de julio de 2008, se llevó a cabo la sesión de confronta en la que se abordaron las presuntas irregularidades u omisiones, una vez analizada la información y documentación proporcionada por la Agrupación Política Local Fuerza Democrática, se determinaron las observaciones subsistentes que se señalan en el anexo 6 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/620/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el artículo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, dando respuesta a dicho requerimiento el 17 de septiembre de 2008.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Fuerza Democrática en el Informe Anual 2007, no reportó ingresos y el importe de los egresos ascendió a $69,120.00 (sesenta y nueve mil ciento veinte pesos 00/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización del concepto que integra el rubro de egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. INGRESOS

3.1 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/620/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la *Agrupación Política Local Fuerza Democrática lo siguiente:*

- La Agrupación Política Local, Fuerza Democrática no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal, como prerrogativa, el Financiamiento Público correspondiente al año 2007, señalado en el Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, por el importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), en virtud de que la Agrupación Política Local no cumplió con lo señalado en el considerando 18, en el que se estableció que: "...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local

previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados", la Agrupación no se pronunció sobre el particular, **por lo que no solventa esta observación**

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Fuerza Democrática reportó egresos por un total de $69,120.00 (sesenta y nueve mil ciento veinte pesos 00/100 MN), que de acuerdo a sus registros contables corresponden a Gastos en Actividades Específicas.

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

4.1 GASTOS DE ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

La Agrupación Política Local presentó de acuerdo a sus registros contables, gastos por el importe de $69,120.00 (sesenta y nueve mil ciento veinte pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos en Tareas Editoriales, correspondientes a sus publicaciones mensuales y trimestrales.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5. PASIVO

Los registros contables de la Agrupación Política Local Fuerza Democrática reflejan al 31 de diciembre de 2007 un pasivo por $69,120.00 (sesenta y nueve mil ciento veinte pesos 00/100 MN), en la cuenta de Acreedores Diversos, por concepto de la impresión de las publicaciones mensuales y trimestrales a nombre del C. Jesús Morales Cruz.

En este rubro se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales

5.1 CONFIRMACIÓN DE ACREEDORES DIVERSOS

Se solicitó la confirmación de las operaciones con el proveedor C. Jesús Morales Cruz, con el que la Agrupación Política Local operó durante 2007, se revisó el registro contable y el respaldo documental de las operaciones realizadas durante el año 2007 con el proveedor mencionado, por un importe de $69,120.00 (sesenta y nueve mil ciento veinte pesos 00/100 MN), no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

6. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/620/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Fuerza Democrática lo siguiente:

- La Agrupación entregó con 10 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos y Detalle del Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 21 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal, vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008; así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan.

  Durante el desarrollo de la confronta la Agrupación presentó un acta levantada el día 14 de abril de 2008, manifestando el motivo por el cual no entregó en tiempo el Informe Anual, al respecto del análisis efectuado a dicho documento se determinó que sólo da cuenta de lo manifestado por el C. Humberto Morales Cruz y de ninguna manera dicha autoridad da fe de los hechos sucedidos, tal y como lo indica la Agrupación, por lo que no tiene carácter de prueba plena que justifique la extemporaneidad.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Fuerza Democrática presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"ESTAMOS PROPORCIONADO COPIA DE LA SOLICITUD DE CERTIFICACIÓN QUE SOBRE EL ESTADO QUE GUARDABAN LOS DOCUMENTOS DE NUESTRO INFORME ANUAL 2007 Y EL POR QUE EN ESTAS CONDICIONES NO LO PUDIMOS ENTREGAR EN TIEMPO Y FORMA, DICHA CERTIFICACIÓN LA ENTREGAREMOS AL CALCE A LA PRESENTE Y TAN PRONTO NOS SEA PROPORCIONADA POR EL H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE CHIMALHUACAN, ESTADO DE MÉXICO."

La Agrupación Política presentó copia del escrito dirigido al H. Ayuntamiento Constitucional de Chimalhuacan, Estado de México de fecha 22 de agosto de 2008, por medio del cual solicita la certificación y que se de fe al documento expedido por la mencionada autoridad del día y hora en que fueron exhibidos los documentos, el estado que presentaban y las apreciaciones que la autoridad considere; sin embargo, el acta expedida por la mencionada autoridad sólo da cuenta de lo manifestado por el C. Humberto Morales Cruz y de ninguna manera dicha autoridad da fe de los hechos sucedidos, por lo que subsiste la extemporaneidad, **por lo que no solventó esta observación.**

7. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Fuerza Democrática aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistieron las irregularidades observadas que se detallan a continuación:

7.1 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

- La Agrupación Política Local Fuerza Democrática no cumplió con lo señalado en el considerando 18, del Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, que a la letra dice:

  "...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados".

  Por tal motivo, no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal el Financiamiento Público correspondiente al año 2007, por el importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), incumpliendo con lo establecido en los artículos 25, inciso j) y 34 del Código Electoral del Distrito Federal, vigente hasta el 10 de enero de 2008 y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso a) del citado Código, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  a) Incumplan con las obligaciones, o por cualquier medio violen las prohibiciones y demás disposiciones aplicables de este Código,".

  Esta irregularidad es sancionable.

7.2 ASPECTOS GENERALES

- La Agrupación entregó con 10 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos y Detalle del Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 21 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que

reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008; así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

"Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"

Esta irregularidad es sancionable.

3.7 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL MOVIMIENTO CIVIL 21

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/059.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 18 de abril de 2008, la Agrupación Política Local Movimiento Civil 21 presentó con extemporaneidad su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/237.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/401/08 de fecha 17 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran; dando respuesta a dicho requerimiento el 25 de junio de 2008. Ver anexo 7 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Con fecha 25 de junio de 2008, en respuesta a la notificación de errores u omisiones la Agrupación Política Local Movimiento Civil 21 presentó un Informe Anual modificado.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 1 de julio de 2008 a la Agrupación Política Local en el anexo que forma parte del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación

correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

La sesión de confronta para abordar las presuntas irregularidades u omisiones, fijada para el día 17 de julio de 2008, no se llevó a cabo por la inasistencia de la Agrupación Política Local Movimiento Civil 21; sin embargo, atendió dicho emplazamiento en forma extemporánea mediante escrito de fecha 18 del mismo mes y año, por lo que fue valorado junto con la respuesta al oficio de observaciones subsistentes, prevaleciendo las mismas observaciones, las cuales se señalan en el anexo 7 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/621/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el articulo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, dando respuesta a dicho requerimiento el 17 de septiembre de 2008.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Movimiento Civil 21, en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos ascendió a -$78,859.08 (menos setenta y ocho mil ochocientos cincuenta y nueve pesos 08/100 MN) y el de sus egresos a $72,000.00 (setenta y dos mil pesos 00/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Movimiento Civil 21 reportó ingresos por la cantidad de -$78,859.08 (menos setenta y ocho mil ochocientos cincuenta y nueve pesos 08/100 MN), los cuales están clasificados de la siguiente forma:

CONCEPTO	IMPORTE	%
Saldo Inicial.	-$ 876,699.08	1111.73
Autofinanciamiento.	797,840.00	-1011.73
TOTAL	**-$ 78,859.08**	**100**

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 SALDO INICIAL

La Agrupación Política Local reportó en el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos, un saldo inicial de -$876,699.08 (menos ochocientos setenta y seis mil seiscientos noventa y nueve pesos 08/100 MN), que corresponde a la diferencia entre los ingresos y egresos del ejercicio de 2006, mismo que en su oportunidad fue fiscalizado y dictaminado por el Instituto Electoral del Distrito Federal.

3.2 AUTOFINANCIAMIENTO

Por este concepto la Agrupación Política Local reportó en su Informe Anual un importe de $797,840.00 (setecientos noventa y siete mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 MN), proveniente de la condonación de deudas de ejercicios anteriores; las cuales fueron registradas en la cuenta Otros Ingresos.

Se revisó el 100% de esta información, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/621/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Movimiento Civil 21 lo siguiente:

- La Agrupación registró ingresos en la cuenta "Otros Ingresos" mediante la póliza de diario 4 de fecha 3 de enero de 2007, por el importe de $797,840.00 (setecientos noventa y siete mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 MN), por la condonación de adeudos a la Agrupación, que corresponden a préstamos de ejercicios anteriores; sin embargo, no presentó la documentación soporte que acredite que dichas deudas le fueron condonadas y se integran como sigue:

NOMBRE	IMPORTE
Humberto Morgán Colón.	$ 47,840.00
Juan Antonio Rosas Alvarado.	347,000.00
Carlos Humberto Morales Cruz.	303,000.00
Ricardo Mejía Alcántara.	100,000.00
TOTAL	**$ 797,840.00**

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del distrito Federal para la Fiscalización de la Agrupaciones Políticas Locales, que establece que todos los ingresos que reciban las Agrupaciones Políticas Locales por cualquier modalidad de financiamiento deberán registrarse contablemente y estar sustentados con documentación correspondiente.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Movimiento Civil 21 presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"ESTAMOS ENTREGANDO LOS DOCUMENTOS QUE RESPALDAN LAS CONDONACIONES DE ADEUDOS."***

Derivado del análisis a los comentarios y a la revisión de la documentación presentada por la Agrupación Política se determinó que esta presentó dos convenios, uno de Asesoría y Servicios Empresariales representando a los C. Juan Antonio Rosas Alvarado, Carlos Humberto Morales Cruz y Ricardo Mejía Alcántara y el segundo por el C. Humberto Morgan Colón, en los cuales se manifiesta que se dan por condonados los adeudos por un importe total de $797,840.00 (setecientos noventa y siete mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 MN), **por lo que solventa esta observación.**

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Movimiento Civil 21 reportó egresos por un total de $72,000.00 (setenta y dos mil pesos 00/100 MN), que de acuerdo a sus registros contables corresponde a Gastos en Actividades Específicas.

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

4.1 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $72,000.00 (setenta y dos mil pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos en Tareas Editoriales, correspondientes a sus publicaciones mensuales y trimestrales.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/621/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Movimiento Civil 21 lo siguiente:

- La Agrupación realizó erogaciones por la cantidad de $72,000.00 (setenta y dos mil pesos 00/100 MN), registrándolas en la cuenta "Gastos en Tareas Editoriales" por concepto de impresión de publicaciones, cuya factura número 188 de fecha 28 de noviembre de 2007 del proveedor Jesús Morales Cruz, no señala el requisito fiscal relativo al costo unitario que se establece en el artículo 29-A fracción VI del Código Fiscal de la Federación, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización

de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que los egresos deberán de registrarse contablemente y estar respaldados con la documentación correspondiente, la cual debe de cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Movimiento Civil 21 presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"ESTAMOS PRESENTANDO COPIA DE LA FACTURA NO. 188 CON EL COSTO UNITARIO COMO FUE SOLICITADO."

La Agrupación presentó la factura número 188, por el importe de $72,000.00 (setenta y dos mil pesos 00/100 MN) en la cual se incluyó el costo unitario, **por lo que solventa esta observación.**

5. PASIVO

Los registros contables de la Agrupación Política Local Movimiento Civil 21 reflejan al 31 de diciembre de 2007 un pasivo por $152,820.00 (ciento cincuenta y dos mil ochocientos veinte pesos 00/100 MN), en la cuenta de Acreedores Diversos que se integran como sigue:

NOMBRE	IMPORTE	
Diseños e Impresiones Chávez	$	51,520.00
Jesús Morales Cruz		101,300.00
TOTAL	**$**	**152,820.00**

En este rubro se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5.1 CONFIRMACIÓN DE ACREEDORES DIVERSOS

Se solicitó la confirmación de las operaciones con el acreedor C. Jesús Morales Cruz, con el que la Agrupación Política Local operó durante 2007, se revisó el registro contable y el respaldo documental de las operaciones realizadas durante el año 2007 con el acreedor mencionado por un importe $72,000.00 (setenta y dos mil pesos 00/100 MN), no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

6. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/621/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Movimiento Civil 21 lo siguiente:

- La Agrupación, en su escrito de fecha 2 de mayo de 2008, presentó copia fotostática de la Cédula de identificación fiscal; sin embargo, se le solicitó la Cédula completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes para conocer las obligaciones fiscales a que esta sujeta, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Movimiento Civil 21 presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"NO TENIENDO EN ESTE MOMENTO LA CEDULA FISCAL COMPLETA Y/O SOLICITUD DEL AVISO DE INSCRIPCIÓN AL REGISTRO FEDERAL DE CAUSANTE, CON LA INTENCIÓN DE CONOCER LAS OBLIGACIONES FISCALES A QUE ESTAMOS SUJETOS, NOS PERMITIMOS ANEXAR COPIA DE REQUERIMIENTO DE OBLIGACIONES DEL 2001 EN DONDE PODRÁN USTEDES VERIFICAR LAS OBLIGACIONES FISCALES A QUE ESTAMOS SUJETOS, MISMAS QUE ENTREGAREMOS EN ALCANCE DEL PRESENTE POSTERIORMENTE.***

Como resultado del análisis a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, la Agrupación presentó copia de la solicitud del Aviso de Inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, así mismo un requerimiento de obligaciones emitido por la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, **por lo que se solventa esta observación.**

- La Balanza de Comprobación Anual que proporcionó la Agrupación, no fue elaborada conforme los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados ahora Normas de Información Financiera, debido a que registró el importe de $67,580.64 (sesenta y siete mil quinientos ochenta pesos 64/100 MN); sin embargo, dicho importe debe de ser $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), el cual corresponde al financiamiento público otorgado por el Instituto Electoral del Distrito Federal; asimismo, no se realizó cargo a la cuenta "Cuentas por Cobrar", incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que los estados financieros deberán de formularse conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Movimiento Civil 21 presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"ESTAMOS PROPORCIONANDO LA BALANZA DE COMPROBACIÓN ANUAL CORREGIDA Y AUXILIARES PARA LA COMPROBACIÓN DE CORRECCIONES."***

Derivado de la documentación presentada en respuesta a la notificación de observaciones subsistentes se determinó que la Agrupación presentó la Balanza de Comprobación Anual modificada, corrigiendo el importe de los ingresos debido a que esta no recibió financiamiento público durante el ejercicio 2007, **por lo que se solventa esta observación.**

- La Agrupación presentó con 9 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos y Detalle del Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 18 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal, vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008; así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan.

  Durante el desarrollo de la confronta la Agrupación presentó un acta levantada el día 14 de abril de 2008, manifestando el motivo por el cual no entregó en tiempo el Informe Anual, al respecto del análisis efectuado a dicho documento se determinó que sólo da cuenta de lo manifestado por el C. Humberto Morales Cruz y de ninguna manera dicha autoridad da fe de los hechos sucedidos, tal y como lo indica la Agrupación, por lo que no tiene carácter de prueba plena que justifique la extemporaneidad.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Movimiento Civil 21 presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"ESTAMOS PROPORCIONADO COPIA DE LA SOLICITUD DE CERTIFICACIÓN QUE SOBRE EL ESTADO QUE GUARDABAN LOS DOCUMENTOS DE NUESTRO INFORME ANUAL 2007 Y EL POR QUE EN ESTAS CONDICIONES NO LO PUDIMOS ENTREGAR EN TIEMPO Y FORMA, DICHA CERTIFICACIÓN LA ENTREGAREMOS AL CALCE A LA PRESENTE Y TAN PRONTO NOS SEA PROPORCIONADA POR EL AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE CHIMALHUACAN, ESTADO DE MÉXICO."***

La Agrupación Política presentó copia del escrito dirigido al H. Ayuntamiento Constitucional de Chimalhuacan, Estado de México de fecha 22 de agosto de 2008, por medio del cual solicita la certificación y que se de fe al documento expedido por la mencionada autoridad del día y hora en que fueron exhibidos los documentos, el estado que presentaban y las apreciaciones que la autoridad considere; sin embargo, no presentó la certificación correspondiente, **por lo que no solventó esta observación.**

7. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Movimiento Civil 21 aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistió la irregularidad observada que se detalla a continuación:

7.1 ASPECTOS GENERALES

- La Agrupación presentó con 9 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos y Detalle del Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 18 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se *reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008; así como adjuntar* al informe anual los formatos adicionales que correspondan, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"

  Esta irregularidad es sancionable.

3.8 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL MUJERES INSURGENTES

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/060.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 4 de abril de 2008, la Agrupación Política Local Mujeres Insurgentes presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, conforme a lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1, 9.1 y 10.1 de los *Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal* para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/238.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/402/08 de fecha 17 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, *para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente* de la fecha de recepción (19 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran; en virtud de que la Agrupación presentó su respuesta con fecha 3 de julio de 2008 en forma extemporánea, ésta se valoró hasta la sesión de confronta. Ver anexo 8 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 2 de julio de 2008 a la Agrupación Política Local en el anexo que forma parte del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

Con fecha 15 de julio de 2008, se llevó a cabo la sesión de confronta en la que se abordaron las presuntas irregularidades u omisiones, una vez analizada la información y documentación proporcionada por la Agrupación Política Local Mujeres Insurgentes, se determinaron las observaciones subsistentes que se señalan en el anexo 8 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/622/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el articulo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, dando respuesta a dicho requerimiento el 10 y 18 de septiembre de 2008.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Mujeres Insurgentes en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos ascendió a $60,407.64 (sesenta mil cuatrocientos siete pesos 64/100 MN) y el de sus egresos a $76,797.13 (setenta y seis mil setecientos noventa y siete pesos 13/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Mujeres Insurgentes reportó ingresos por la cantidad de $60,407.64 (sesenta mil cuatrocientos siete pesos 64/100 MN), los cuales están clasificados de la siguiente forma:

CONCEPTO	IMPORTE	%
Saldo Inicial.	$ -8,958.32	-14.83
Financiamiento Público.	69,365.96	114.83
TOTAL	**$ 60,407.64**	**100**

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 SALDO INICIAL

La Agrupación Política Local reportó en el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos, un saldo inicial de -$8,958.32 (menos ocho mil novecientos cincuenta y ocho pesos 32/100 MN), que corresponde a la diferencia entre los ingresos y egresos del ejercicio 2006, mismo que en su oportunidad fue fiscalizado y dictaminado por el Instituto Electoral del Distrito Federal.

3.2 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

Por este concepto la Agrupación Política Local reportó en su Informe Anual un importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), monto que coincide con las prerrogativas cobradas durante el ejercicio por la Agrupación.

Se revisó el 100% de esta información, verificando las fichas de depósito y los estados de cuenta bancarios correspondientes, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Mujeres Insurgentes reportó egresos por un total de $76,797.13 (setenta y seis mil setecientos noventa y siete pesos 13/100 MN), que de acuerdo a sus registros contables se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Gastos de Actividades Específicas.	$ 75,503.39
Gastos de Operación Ordinaria.	1,293.74
TOTAL	**$ 76,797.13**

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

4.1 GASTOS DE ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $75,503.39 (setenta y cinco mil quinientos tres pesos 39/100 MN), que se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Gastos en Educación y Capacitación Política.	$ 29,055.89
Gastos en Tareas Editoriales.	46,447.50
TOTAL	$ 75,503.39

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

4.1.1 GASTOS EN EDUCACIÓN Y CAPACITACIÓN POLÍTICA

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $29,055.89 (veintinueve mil cincuenta y cinco pesos 89/100 MN).

De esta cuenta se revisó un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4.1.2 GASTOS EN TAREAS EDITORIALES

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $46,447.50 (cuarenta y seis mil cuatrocientos cuarenta y siete pesos 50/100 MN).

De esta cuenta se revisó un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/622/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Mujeres Insurgentes lo siguiente:

- La Agrupación no presentó las notas de entrada de almacén de sus Tareas Editoriales por un importe de $46,447.50 (cuarenta y seis mil cuatrocientos cuarenta y siete pesos 50/100 MN); asimismo, las notas de salidas de almacén no están debidamente requisitadas, debido a que carecen del nombre y firma de quien autorizó y les falta el costo unitario, incumpliendo el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, donde se establece que el registro de los gastos relativos a las tareas editoriales se llevará un control de notas de entradas y salidas de almacén debidamente foliadas y autorizadas, señalando su origen y destino, así como quien entrega y recibe.

Con fecha 10 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Mujeres Insurgentes presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"Anexo al presente, y conforme a las observaciones manifestadas en su atento oficio de fecha 15 de agosto de 2008 por el personal de esa Unidad, le ruego de entrada al complemento de la información requerida a nuestra organización."***

Del análisis a la documentación presentada se determinó que la Agrupación entregó las notas de entrada de almacén de sus Tareas Editoriales; asimismo, las notas de salidas de almacén debidamente requisitadas, **por lo que solventa esta observación.**

4.2 GASTOS DE OPERACIÓN ORDINARIA

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $1,293.74 (un mil doscientos noventa y tres pesos 74/100 MN), por concepto de Gastos Financieros, correspondientes a comisiones bancarias.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando los estados de cuenta bancarios correspondientes, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5. BANCOS

De la cuenta de cheques que la Agrupación Política Local Mujeres Insurgentes maneja con el banco BBVA Bancomer, SA, se verificó el saldo de $16,106.46 (dieciséis mil ciento seis pesos 46/100 MN)), que se muestra en los registros contables al 31 de diciembre de 2007, con el que refleja el estado de cuenta y la conciliación bancaria a la misma fecha, así como la confirmación proporcionada por el banco, no habiendo determinado diferencia alguna.

6. PASIVO

Los registros contables de la Agrupación Política Local Mujeres Insurgentes reflejan al 31 de diciembre de 2007 un pasivo por $34,449.21 (treinta y cuatro mil cuatrocientos cuarenta y nueve pesos 21/100 MN), en la cuenta de Acreedores Diversos, que se integra como sigue:

NOMBRE	IMPORTE	
Fernando Morales Rosales.	$	29,447.50
Oscar Uriel Rodríguez Sánchez.		5,001.71
TOTAL	**$**	**34,449.21**

En este rubro se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/622/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Mujeres Insurgentes lo siguiente:

- La Balanza de Comprobación refleja en el saldo final de la cuenta de "Acreedores Diversos" el importe de $34,449.21 (treinta y cuatro mil cuatrocientos cuarenta y nueve pesos 21/100 MN) y en los Registros Auxiliares la cantidad de $2,541.79 (dos mil quinientos cuarenta y un pesos 79/ 100 MN), por lo que existe una diferencia por el importe de $31,907.42 (treinta y un mil novecientos siete pesos 42/100 MN), incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que las Agrupaciones Políticas Locales deberán de preparar su balanza de comprobación y sus estados financieros conforme los principios de contabilidad generalmente aceptados, ahora Normas de Información Financiera.

Con fecha 10 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Mujeres Insurgentes presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"Anexo al presente, y conforme a las observaciones manifestadas en su atento oficio de fecha 15 de agosto de 2008 por el personal de esa Unidad, le ruego de entrada al complemento de la información requerida a nuestra organización."***

Derivado del análisis a la documentación presentada por la Agrupación en respuesta a la notificación de observaciones subsistentes, ésta presentó el auxiliar mayor en donde se identifica el saldo final de cada uno de los acreedores y que sumado coincide con la cantidad de $34,449.21 (treinta y cuatro mil cuatrocientos cuarenta y nueve pesos 21/100 MN), reflejado en la cuenta de "Acreedores Diversos" en la Balanza de Comprobación, **por lo que solventa esta observación.**

6.1 CONFIRMACIÓN DE ACREEDORES DIVERSOS

Se revisó el registro contable y el respaldo documental de las operaciones que durante el año 2007, realizaron la Agrupación Política Local Mujeres Insurgentes y el acreedor C. Fernando Morales Rosales, por un importe de $44,447.50 (cuarenta y cuatro mil cuatrocientos cuarenta y siete pesos 50/100 MN), no habiendo determinado observación alguna; asimismo, se elaboró escrito de confirmación de operaciones con el acreedor mencionado, sin que fuera posible localizarlo en el domicilio fiscal señalado en la factura.

7. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/622/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Mujeres Insurgentes lo siguiente:

- La Agrupación presentó con 20 días de extemporaneidad el Detalle de Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 7 de mayo de 2008; asimismo, carece de fechas y conceptos, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal, vigente a partir del

11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 9.1 y 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008; así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan y en caso de saldo acreedor, se deberá integrar detalladamente el pasivo al cual corresponda, con mención de montos, nombres, conceptos y fechas.

Con fecha 10 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Mujeres Insurgentes presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"Anexo al presente, y conforme a las observaciones manifestadas en su atento oficio de fecha 15 de agosto de 2008 por el personal de esa Unidad, le ruego de entrada al complemento de la información requerida a nuestra organización."

La Agrupación presentó el Detalle de Pasivo modificado en el cual ya se incluyeron las fechas y conceptos correspondientes; sin embargo, referente a la extemporaneidad no hace ningún comentario, **por lo que solventa parcialmente esta observación.**

8. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Mujeres Insurgentes aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistió la irregularidad observada que se detalla a continuación:

8.1 ASPECTOS GENERALES

- La Agrupación presentó con 20 días de extemporaneidad el Detalle de Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 7 de mayo de 2008, incumpliendo con lo establecido en el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008; así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"

  Esta irregularidad es sancionable.

3.9 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL PROYECTO CIUDADANO

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/061.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 3 de abril de 2008, la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, conforme a lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1, 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/239.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/403/08 de fecha 16 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (19 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran; sin que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano diera respuesta a dicho requerimiento. Ver anexo 9 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 1 de julio de 2008 a la Agrupación Política Local en el anexo que forma parte del "Acta Circunstanciada, Relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para

la sesión de confronta.

Con fecha 9 de julio de 2008, se llevó a cabo la sesión de confronta en la que se abordaron las presuntas irregularidades u omisiones, una vez analizada la información y documentación proporcionada por la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano, se determinaron las observaciones subsistentes que se señalan en el anexo 9 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Durante el proceso de confronta la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano presentó un Informe Anual modificado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/623/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (19 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el artículo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, sin que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano diera respuesta a dicho requerimiento.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos ascendió a $84,289.70 (ochenta y cuatro mil doscientos ochenta y nueve pesos 70/100 MN) y el de sus egresos a $80,362.00 (ochenta mil trescientos sesenta y dos pesos 00/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano reportó ingresos por la cantidad de $84,289.70 (ochenta y cuatro mil doscientos ochenta y nueve pesos 70/100 MN), los cuales están clasificados de la siguiente forma:

CONCEPTO	IMPORTE	%
Saldo Inicial.	-$ 62,056.30	-73.62
Financiamiento Público.	69,366.00	82.29
Financiamiento de Afiliados.	4,980.00	5.91
Autofinanciamiento.	72,000.00	85.42
TOTAL	**$ 84,289.70**	**100**

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/623/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano lo siguiente:

- La Agrupación presentó el Informe Anual de 2007 en el que los importes de los rubros de ingresos y egresos no coinciden con sus registros contables como se muestra a continuación:

CONCEPTO	INFORME ANUAL	BALANZA DE COMPROBACIÓN	DIFERENCIA
INGRESOS.	$ 146,346.00	$ 144,083.96	$ 2,262.04
EGRESOS.	80,362.00	148,255.00	- 67,893.00
TOTAL	**$ 65,984.00**	**-$ 4,171.04**	**$ 70,155.04**

Asimismo, en el Informe Anual existe un error aritmético en la suma total del rubro de ingresos por un importe de $4,980.00 (cuatro mil novecientos ochenta pesos 00/100 MN), que corresponde al financiamiento recibido en especie de sus afiliados, por lo tanto el saldo final que muestra dicho informe es incorrecto, incumpliendo con el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen la obligación de presentar dentro del Informe Anual los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio, así como ajustarse al formato IA de Agrupaciones, en cuanto a su llenado.

En virtud de que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste.**

- La Agrupación no registró contablemente ingresos y egresos por un importe de $2,262.00 (dos mil doscientos sesenta y dos pesos 00/100 MN) correspondientes a la sanción impuesta por el Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal por diversas irregularidades detectas en la revisión a su Informe Anual de 2004, por lo que incumple con lo establecido en el artículo 73 fracción VIII inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y los numerales 1.1 y 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen la obligación de reportar el total de ingresos y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del Informe, así como su registro contable.

En virtud de que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano no dio respuesta al

oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste.**

3.1 SALDO INICIAL

La Agrupación Política Local reportó en el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos, un saldo inicial de -$62,056.30 (menos sesenta y dos mil cincuenta y seis pesos 30/100 MN), que corresponde a la diferencia entre los ingresos y egresos del ejercicio de 2006, mismo que en su oportunidad fue fiscalizado y dictaminado por el Instituto Electoral del Distrito Federal.

3.2 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

Por este concepto la Agrupación Política Local reportó en su Informe Anual un importe de $69,366.00 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y seis pesos 00/100 MN), monto que coincide con las prerrogativas cobradas durante el ejercicio por la Agrupación.

Se revisó el 100% de esta información, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/623/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano lo siguiente:

- La Agrupación no presentó las fichas de depósito de las pólizas de Ingresos PI-60 y PI-61 de fechas 14 de febrero y 15 de marzo respectivamente del ejercicio 2007, por un monto de $15,079.50 (quince mil setenta y nueve pesos 50/100 MN), en la sesión de confronta mencionó que no cuenta con las mismas; sin embargo, es obligación de la Agrupación entregar a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización la Información y documentación que les solicite respecto de sus ingresos y egresos, la cual deberá conservarse durante el lapso de cinco años, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73 fracción VIII inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y los numerales 1.1 y 18.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establecen, la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite, así como todos los ingresos en efectivo como en especie, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente que deberá conservarla por el lapso de cinco años.

En virtud de que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste.**

3.3 FINANCIAMIENTO DE AFILIADOS

El financiamiento que reportó la Agrupación Política Local por este concepto asciende a

un monto de $4,980.00 (cuatro mil novecientos ochenta pesos 00/100 MN), proveniente de las aportaciones de sus afiliados en especie, consistentes en sus publicaciones mensuales y trimestrales.

Se revisó el 100% de esta información, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

3.4 AUTOFINANCIAMIENTO

El Financiamiento que reportó la Agrupación Política Local por este concepto asciende a un monto de $72,000.00 (setenta y dos mil pesos 00/100 MN), proveniente de eventos por sorteos.

Se revisó el 100% de esta información, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano reportó egresos por un total de $80,362.00 (ochenta mil trescientos sesenta y dos pesos 00/100 MN).

De acuerdo a sus registros contables la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano registró egresos por un total de $148,255.00 (ciento cuarenta y ocho mil doscientos cincuenta y cinco pesos 00/100 MN), que se integran como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Gastos en Actividades Específicas.	$ 72,000.00
Gastos de Operación Ordinaria.	76,255.00
TOTAL	**$ 148,255.00**

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/623/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano las observaciones descritas en el punto **3** de Ingresos de este Dictamen.

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

4.1 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

La Agrupación Política Local presentó, gastos por el importe de $72,000.00 (setenta y dos mil pesos 00/100 MN); por concepto de Gastos en Educación y Capacitación Política.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4.2 GASTOS DE OPERACIÓN ORDINARIA

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $76,255.00 (setenta y seis mil doscientos cincuenta y cinco pesos 00/100 MN); que se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Servicios Personales.	$ 63,800.00
Materiales y Suministros.	12,455.00
TOTAL	**$ 76,255.00**

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

4.2.1 SERVICIOS PERSONALES

La Agrupación Política Local presentó gastos por Servicios Personales por el importe de $63,800.00 (sesenta y tres mil ochocientos pesos 00/100 MN); por concepto de RERAP's, como sigue:

BENEFICIARIO	IMPORTE
David Álvarez Canales.	$ 4,700.00
Juan Santos Negrete.	29,550.00
Oralia Mendoza Martínez.	29,550.00
TOTAL	**$ 63,800.00**

De esta cuenta se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/623/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano lo siguiente:

- La Agrupación destinó de las prerrogativas recibidas durante el año 2007 por el Instituto Electoral del Distrito Federal, un monto total de $63,800.00 (sesenta y tres mil ochocientos pesos 00/100 MN), para el pago de Servicios Personales amparados con Recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas por concepto de asesoría, apoyo secretarial, mensajería y gestión, incumpliendo con lo establecido en los artículos 24 fracción II, inciso f) y 25 inciso I) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008 que señala, las Agrupaciones Políticas Locales recibirán el financiamiento público para elaborar publicaciones y operar el Centro de Formación Política, así como utilizar las prerrogativas y aplicar el financiamiento público de acuerdo a las disposiciones de este Código.

En virtud de que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste.**

4.2.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

La Agrupación Política Local reportó gastos por este concepto por un importe de $12,455.00 (doce mil cuatrocientos cincuenta y cinco pesos 00/100 MN), por concepto de revistas.

De esta cuenta se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5. BANCOS

De la cuenta de cheques que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano maneja con el Banco Mercantil del Norte, SA, se verificó el saldo de $517.86 (quinientos diecisiete pesos 86/100 MN), que se muestra en los registros contables al 31 de diciembre de 2007, con el que refleja el estado de cuenta bancario a la misma fecha, no habiendo determinado diferencia alguna.

Con fecha 2 de julio de 2008 se solicitó la confirmación de saldo bancario al Banco Mercantil del Norte, SA; sin embargo, dicho banco no dio respuesta al requerimiento.

6. PASIVO

Los registros contables de la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano reflejan al 31 de diciembre de 2007, un pasivo por $141,788.00 (ciento cuarenta y un mil setecientos ochenta y ocho pesos 00/100 MN), que se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Acreedores Diversos.	$ 36,500.00
Rentas por Pagar.	105,288.00
TOTAL	**$ 141,788.00**

En este rubro se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/623/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano lo siguiente:

- La Agrupación presentó adjunto a su escrito de fecha 12 de mayo de 2008, con 24 días de extemporaneidad la integración del pasivo al 31 de diciembre de 2007; asimismo, durante la sesión de confronta la Agrupación presentó la integración del pasivo modificado; sin embargo no señala la fecha en la que se contrajeron dichas deudas, incumpliendo con el numeral 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece en caso de resultar saldo acreedor, se integrará detalladamente el pasivo, con mención de montos, nombres, conceptos y fechas. Asimismo, deberá de estar debidamente registrado, y respaldado con la documentación comprobatoria autorizada por los funcionarios facultados para ello.

En virtud de que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste.**

6.1 CONFIRMACIÓN A PROVEEDORES

Se revisó el registro contable y el respaldo documental de las operaciones que durante el año 2007 realizaron la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano y el proveedor Nohuian Comunicación Total en Red, SA de CV por un importe de $72,000.00 (setenta y dos mil pesos 00/100 MN), no habiendo determinado observación alguna; asimismo, se solicitó la confirmación de operaciones con el proveedor mencionado; sin embargo, no se localizó.

7. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/623/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano lo siguiente:

- Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue

requerida mediante oficio DF/239.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado Declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes a 2007, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

La Agrupación comentó en la sesión de confronta que no cuenta con personal subordinado a su cargo, así como no haber tramitado su Clave de Identificación Electrónica Confidencial (CIEC), por dicho motivo no presentó las declaraciones fiscales de pagos e informativas de 2007; sin embargo, esto no lo exonera de cumplir con sus obligaciones fiscales.

En virtud de que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste.**

- De la revisión a la documentación presentada en la sesión de confronta como es el Balance General, éste no señala las cuentas de orden en forma correcta (cuenta y contra cuenta) y la no exhibición de la balanza de comprobación que compruebe la corrección a sus registros contables, se determinó que la Agrupación no registró contablemente ni formuló las notas correspondientes a los estados financieros de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, incumpliendo con el numeral 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece, los bienes muebles e inmuebles que tengan en comodato deberán de registrarse en cuentas de orden y formularse las notas a los estados financieros.

En virtud de que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste.**

- La Agrupación en sus registros contables al 31 de diciembre de 2007, cuenta "Almacén" refleja como saldo inicial $0.00 (cero pesos 00/100 MN) lo cual muestra una inconsistencia ya que en sesión de confronta mencionó que el saldo final de 2006 inicial de 2007 fue de $7,475.00 (siete mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, que deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos, los cuales deberán formularse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera.

En virtud de que la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste.**

8. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Proyecto Ciudadano aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistieron las irregularidades observadas que se detallan a continuación:

8.1 INGRESOS

- La Agrupación presentó el Informe Anual de 2007 en el que los importes de los rubros de ingresos y egresos no coinciden con sus registros contables como se muestra a continuación:

CONCEPTO	INFORME ANUAL	BALANZA DE COMPROBACIÓN	DIFERENCIA
INGRESOS.	$ 146,346.00	$ 144,083.96	$ 2,262.04
EGRESOS.	80,362.00	148,255.00	- 67,893.00
TOTAL	**$ 65,984.00**	**-$ 4,171.04**	**$ 70,155.04**

Asimismo, en el Informe Anual existe un error aritmético en la suma total del rubro de ingresos por un importe de $4,980.00 (cuatro mil novecientos ochenta pesos 00/100 MN), que corresponde al financiamiento recibido en especie de sus afiliados, por lo tanto el saldo final que muestra dicho informe es incorrecto, incumpliendo con los numerales 8.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que señalan que deberán entregar a la Comisión el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como ajustarse al formato IA de Agrupaciones, en cuanto a su llenado, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

"Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"

Esta irregularidad es sancionable.

- La Agrupación no registró contablemente ingresos y egresos por un importe de $2,262.00 (dos mil doscientos sesenta y dos pesos 00/100 MN) correspondientes a la sanción impuesta por el Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal por diversas irregularidades detectas en la revisión a su Informe Anual de 2004, por lo que incumple con lo establecido en los numerales 1.1 y 7.2 de los

Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen la obligación de reportar el total de ingresos y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del Informe, así como su registro contable.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

8.2 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

- La Agrupación no presentó las fichas de depósito de las pólizas de Ingresos PI-60 y PI-61 de fechas 14 de febrero y 15 de marzo respectivamente del ejercicio 2007, por un monto de $15,079.50 (quince mil setenta y nueve pesos 50/100 MN), en la sesión de confronta mencionó que no cuenta con las mismas; sin embargo, es obligación de la Agrupación entregar a la Autoridad Electoral la Información y documentación que les solicite respecto de sus ingresos y egresos, la cual deberá conservarse durante el lapso de cinco años, incumpliendo con lo establecido en los numerales 1.1 y 18.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establecen, la obligación de entregar la documentación que la Autoridad Electoral les solicite, así como todos los ingresos en efectivo como en especie, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente que deberá conservarla por el lapso de cinco años.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

8.3 SERVICIOS PERSONALES

- La Agrupación destinó de las prerrogativas recibidas durante el año 2007 por el Instituto Electoral del Distrito Federal, un monto total de $63,800.00 (sesenta y tres mil ochocientos pesos 00/100 MN), para el pago de Servicios Personales amparados con Recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas por concepto de asesoría, apoyo secretarial, mensajería y gestión, incumpliendo con lo establecido en los artículos 24 fracción II, inciso f) y 25 inciso l) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008 y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso a) del citado Código, que señala:

"Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

a) Incumplan con las obligaciones, o por cualquier medio violen las prohibiciones y demás disposiciones aplicables de este Código,"

Esta irregularidad es sancionable.

8.4 PASIVO

- La Agrupación presentó adjunto a su escrito de fecha 12 de mayo de 2008, con 24 días de extemporaneidad la integración del pasivo al 31 de diciembre de 2007; asimismo, durante la sesión de confronta la Agrupación presentó la integración del pasivo modificado; sin embargo no señala la fecha en la que se contrajeron dichas deudas, incumpliendo con el numeral 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece en caso de resultar saldo acreedor, se integrará detalladamente el pasivo, con mención de montos, nombres, conceptos y fechas. Asimismo, deberá de estar debidamente registrado, y respaldado con la documentación comprobatoria autorizada por los funcionarios facultados para ello.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

8.5 ASPECTOS GENERALES

- No obstante que con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/239.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, la Agrupación no presentó las Declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes a 2007, incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece la obligación de entregar la documentación que la Autoridad Electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

- De la revisión a la documentación presentada en la sesión de confronta como es el Balance General, éste no señala las cuentas de orden en forma correcta (cuenta y contra cuenta) y la no exhibición de la balanza de comprobación que compruebe la corrección a sus registros contables se determinó que la Agrupación no registró contablemente ni formuló las notas correspondientes a los estados financieros de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, incumpliendo con el numeral 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece, los bienes muebles e inmuebles que tengan en comodato deberán de registrarse en cuentas de orden y formularse las notas a los estados financieros.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

- La Agrupación en sus registros contables al 31 de diciembre de 2007, cuenta "Almacén" refleja como saldo inicial $0.00 (cero pesos 00/100 MN) lo cual muestra una inconsistencia ya que en sesión de confronta mencionó que el saldo final de 2006 inicial de 2007 fue de $7,475.00 (siete mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, que deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos, los cuales deberán formularse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

3.10 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL UNIÓN CIUDADANA EN ACCIÓN

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/062.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 7 de abril de 2008, la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción, presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, conforme a lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los *numerales* 8.1, 9.1 y 10.1 *de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal* para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/240.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/404/08 de fecha 17 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (19 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran; sin que la Agrupación Política Local diera respuesta a dicho requerimiento. Ver anexo 10 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 2 de julio de 2008 a la Agrupación Política Local en el anexo que forma parte del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

La sesión de confronta para abordar las presuntas irregularidades u omisiones, fijada para el día 16 de julio de 2008, no se llevó a cabo por la inasistencia de la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción, subsistiendo las mismas observaciones, las cuales se señalan en el anexo 10 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/624/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (19 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el artículo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, sin que la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción, diera respuesta a dicho requerimiento.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos y egresos ascendió a $13,800.00 (trece mil ochocientos pesos 00/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción reportó ingresos por la cantidad de $13,800.00 (trece mil ochocientos pesos 00/100 MN), proveniente del Financiamiento de Afiliados en Especie.

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/624/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción lo siguiente:

- La Agrupación Política Local, Unión Ciudadana en Acción no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal, como prerrogativa, el Financiamiento Público correspondiente a los meses de agosto a diciembre de 2007, señalado en el Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, por el importe de $5,780.50 (cinco mil setecientos ochenta pesos 50/100 MN) mensuales, en virtud de que la Agrupación Política Local no cumplió en el periodo referido, con lo señalado en el considerando 18, en el que se estableció que: "...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados".

En virtud de que la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

3.2 FINANCIAMIENTO DE AFILIADOS

El financiamiento que reportó la Agrupación Política Local por este concepto, asciende a un monto de $13,800.00 (trece mil ochocientos pesos 00/100 MN), proveniente de las aportaciones de sus afiliados en especie.

Se revisó el 100% de esta información, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/624/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción lo siguiente:

- La Agrupación no presentó documentación soporte del criterio de valuación utilizado en los recibos de aportaciones en especie números 11 y 12 por un importe de $3,450.00 (tres mil cuatrocientos cincuenta pesos 00/100 MN) cada uno, incumpliendo con el numeral 5.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que las donaciones por bienes muebles o inmuebles deberán de registrarse conforme a su valor comercial, el cual será determinado si se cuenta con la factura correspondiente del bien aportado, se registrará el valor consignado en tal documento, si no se cuenta con la factura se determinará a través de por lo menos tres cotizaciones de diferentes proveedores, al valor promedio para su registro contable.

En virtud de que la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción reportó egresos por un total de $13,800.00 (trece mil ochocientos pesos 00/100 MN), que de acuerdo a sus registros contables corresponde a Gastos en Actividades Especificas.

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

4.1 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECIFICAS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $13,800.00 (trece mil ochocientos pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos en Tareas Editoriales.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/624/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción lo siguiente:

- Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales requerida mediante oficio DF/240.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente:

  - Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.

  - Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007.

  - Estado de Resultados.

  - Balanza de Comprobación anual que contengan todas las cuentas aún en ceros.

Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

En virtud de que la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

- El bien inmueble que la Agrupación tiene en comodato, no esta documentado con el contrato respectivo por un importe de $36,000.00 (treinta y seis mil pesos 00/100 MN); asimismo, no presentó el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones, incumpliendo con lo señalado en el numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que para determinar el valor de registro de los bienes muebles e inmuebles que tengan en comodato, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes.

En virtud de que la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

- La Agrupación no presentó evidencia documental que acredite que cumplió la obligación de editar las publicaciones mensuales, incumpliendo con el numeral 25, inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que establece que son obligaciones de las Asociaciones Políticas, editar por lo menos un publicación mensual de divulgación, y otra de carácter teórico trimestral.

En virtud de que la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

6. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción no aclaró las irregularidades observadas que se detallan a continuación:

6.1 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

- La Agrupación Política Local Unión Ciudadana en Acción no cumplió con lo señalado en el considerando 18, del Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, que a la letra dice:

  "...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados".

  Por tal motivo, no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal el Financiamiento Público correspondiente a los meses de agosto a diciembre de 2007, por el importe de $5,780.50 (cinco mil setecientos ochenta pesos 50/100 MN) mensuales, incumpliendo con lo establecido en los artículos 25, inciso j) y 34 del Código Electoral del Distrito Federal, vigente hasta el 10 de enero de 2008 y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso a) del citado Código, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  a) Incumplan con las obligaciones, o por cualquier medio violen las prohibiciones y demás disposiciones aplicables de este Código,"

  Esta irregularidad es sancionable.

6.2 FINANCIAMIENTO AFILIADOS

- La Agrupación no presentó documentación soporte del criterio de valuación utilizado en los recibos de aportaciones en especie números 11 y 12 por un importe de $3,450.00 (tres mil cuatrocientos cincuenta pesos 00/100 MN) cada uno, incumpliendo con el numeral 5.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que las donaciones por bienes muebles o inmuebles deberán de registrarse conforme a su valor comercial, el cual será determinado si se cuenta con la factura correspondiente del bien aportado, se registrará el valor

consignado en tal documento, si no se cuenta con la factura se determinará a través de por lo menos tres cotizaciones de diferentes proveedores, al valor promedio para su registro contable, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

"Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"

Esta irregularidad es sancionable.

6.3 ASPECTOS GENERALES

- Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, le fue requerida mediante oficio DF/240.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no presentó lo siguiente:

  - Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.

  - Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007.

  - Estado de Resultados.

  - Balanza de Comprobación anual que contengan todas las cuentas aún en ceros.

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

- El bien inmueble que la Agrupación tiene en comodato, no esta documentado con el contrato respectivo por un importe de $36,000.00 (treinta y seis mil pesos 00/100 MN); asimismo, no presentó las tres cotizaciones que sirvieron de base para determinar el costo de alquiler promedio, incumpliendo con lo señalado en el numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que para determinar el valor de registro de los bienes muebles e inmuebles que tengan en comodato, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

- La Agrupación no presentó evidencia documental que acredite que cumplió la obligación de editar las publicaciones mensuales, incumpliendo con el numeral 25, inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que establece que son obligaciones de las Asociaciones Políticas, editar por lo menos un publicación mensual de divulgación, y otra de carácter teórico trimestral.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

3.11 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL UNIÓN NACIONAL INTERDISCIPLINARIA DE CIUDADANOS EN EL DISTRITO FEDERAL

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/063.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 7 de abril de 2008, la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, conforme a lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1, 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/241.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/405/08 de fecha 16 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (19 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran; sin que la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal diera respuesta a dicho requerimiento. Ver anexo 11 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 1 de julio de 2008 a la Agrupación Política Local en el anexo que forma parte del "Acta Circunstanciada, Relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad

de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

Con fecha 8 de julio de 2008, se llevó a cabo la sesión de confronta en la que se abordaron las presuntas irregularidades u omisiones, una vez analizada la información y documentación proporcionada por la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal, se determinaron las observaciones subsistentes que se señalan en el anexo 11 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Durante el proceso de confronta la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal presentó un Informe Anual modificado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/625/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (19 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el artículo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, sin que la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal diera respuesta a dicho requerimiento.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos ascendió a $47,081.90 (cuarenta y siete mil ochenta y un pesos 90/100 MN) y el de sus egresos a $68,430.00 (sesenta y ocho mil cuatrocientos treinta pesos 00/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal reportó ingresos por la cantidad de $47,081.90 (cuarenta y siete mil ochenta y un pesos 90/100 MN), los cuales están clasificados de la siguiente forma:

CONCEPTO	IMPORTE	%
Saldo Inicial.	$ 337.90	0.72
Financiamiento Público.	46,244.00	98.22
Financiamiento Privado de Afiliados.	500.00	1.06
TOTAL	**$ 47,081.90**	**100**

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 SALDO INICIAL

La Agrupación Política Local reportó en el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos, un saldo inicial de $337.90 (trescientos treinta y siete pesos 90/100 MN), que corresponde a la diferencia entre los ingresos y egresos del ejercicio de 2006, mismo que en su oportunidad fue fiscalizado y dictaminado por el Instituto Electoral del Distrito Federal.

3.2 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

Por este concepto la Agrupación Política Local reportó en su Informe Anual un importe de $46,244.00 (cuarenta y seis mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 MN), monto que coincide con las prerrogativas cobradas durante el ejercicio por la Agrupación.

Se revisó el 100% de esta información, verificando las fichas de depósito y estados de cuenta bancarios correspondientes, así como su adecuado registro contable; no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

3.3 FINANCIAMIENTO PRIVADO

El financiamiento que reportó la Agrupación Política Local por este concepto asciende a un monto de $500.00 (quinientos pesos 00/100 MN), proveniente de las aportaciones de sus afiliados en efectivo.

Se revisó el 100% de esta información, verificando la ficha de depósito y el estado de cuenta bancario correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal reportó egresos por un total de $68,430.00 (sesenta y ocho mil cuatrocientos treinta pesos 00/100 MN), que se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Gastos en Actividades Específicas.	$ 68,200.00
Gastos en Actividades Ordinarias.	230.00
TOTAL	**$ 68,430.00**

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

4.1 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $68,200.00 (sesenta y ocho mil doscientos pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos en Tareas Editoriales, correspondientes a sus publicaciones mensuales y trimestrales.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4.2 GASTOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $230.00 (doscientos treinta pesos 00/100 MN), en la cuenta de Gastos Financieros, correspondientes a comisiones bancarias.

Este concepto se revisó en un 100%; verificando los estados de cuenta bancarios, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5. BANCOS

De la cuenta de cheques que la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal maneja con el Banco HSBC, SA, se verificó el saldo de $951.90 (novecientos cincuenta y un pesos 90/100 MN), que se muestra en los registros contables al 31 de diciembre de 2007, con el que refleja el

estado de cuenta bancario a la misma fecha, no habiendo determinado diferencia alguna.

No fue posible realizar la confirmación de saldo con el Banco en virtud de que la Agrupación Política Local no proporcionó el formato firmado por las personas autorizadas para el manejo de la cuenta bancaria.

6. PASIVO

Los registros contables de la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal reflejan al 31 de diciembre de 2007, un pasivo por $22,300.00 (veintidós mil trescientos pesos 00/100 MN), en la cuenta de Proveedores, por concepto de la impresión de las publicaciones mensuales y trimestrales.

En este rubro se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

6.1 CONFIRMACIÓN DE PROVEEDORES

Se solicitó la confirmación de las operaciones con el proveedor C. Tomás Tinoco Ávila con el que la Agrupación Política Local operó durante 2007, se revisó el registro contable y el respaldo documental de las operaciones realizadas durante el año 2007 con el proveedor mencionado, por un importe de $68,200.00 (sesenta y ocho mil doscientos pesos 00/100 MN), no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

7. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/625/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal lo siguiente:

- La Agrupación presentó copia del escrito dirigido al banco HSBC mediante el cual solicitó originales de los estados de cuenta de los meses de septiembre y octubre de 2007, así como una hoja que contiene impresa la leyenda "no se encontraron registros"; sin embargo, dicha documentación no aclara las causas por las cuales no presentó los estados de cuenta; asimismo, no remitió el documento con las firmas autorizadas para el manejo de sus cuentas bancarias, adicionalmente para la integración detallada del pasivo presenta la balanza de comprobación del mes de diciembre de 2007, la cual no contiene los requisitos establecidos en la normatividad tales como montos, nombres, conceptos y fechas, incumpliendo con

lo establecido en los numerales 1.2 y 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que la documentación descrita debió remitirse al Instituto anexa al Informe Anual, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva.

En virtud de que la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste.**

- Con fundamento en el artículo 76 en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales le fue requerida mediante oficio DF/405.08 de fecha 16 de junio de 2008, no obstante la Agrupación no ha entregado la balanza de comprobación anual, ya que la presentada en la sesión de confronta corresponde al mes de diciembre de 2007, incumple con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto Electoral del Distrito Federal les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

En virtud de que la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste.**

- La Agrupación no ha presentado las cotizaciones recientes para determinar el costo de alquiler promedio del bien inmueble que tiene en comodato como lo señala la normatividad, incumpliendo con lo establecido en el numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, para determinar el valor de registro de los inmuebles que la agrupación tengan en comodato, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes realizadas por la misma.

En virtud de que la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste.**

8. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Unión Nacional Interdisciplinaria de Ciudadanos en el Distrito Federal aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistieron las irregularidades observadas que se detallan a continuación:

8.1. ASPECTOS GENERALES

- La Agrupación presentó copia del escrito dirigido al banco HSBC mediante el cual solicitó originales de los estados de cuenta de los meses de septiembre y octubre de 2007, así como una hoja que contiene impresa la leyenda "no se encontraron registros"; sin embargo, dicha documentación no aclara las causas por las cuales no presentó los estados de cuenta; asimismo, no remitió el documento con las firmas autorizadas para el manejo de sus cuentas bancarias. Adicionalmente para la integración detallada del pasivo presenta la balanza de comprobación del mes de diciembre de 2007, la cual no contiene los requisitos establecidos en la normatividad tales como montos, nombres, conceptos y fechas, incumpliendo con lo establecido en los numerales 1.2 y 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que la documentación descrita debió remitirse al Instituto anexa al Informe Anual, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"

  Esta irregularidad es sancionable.

- No obstante que con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales le fue requerida mediante oficio DF/405.08 de fecha 16 de junio de 2008, la Agrupación no entregó la balanza de comprobación anual, ya que la presentada en la sesión de confronta corresponde al mes de diciembre de 2007, por lo que incumple con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece la obligación de entregar la documentación que la Autoridad Electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

- La Agrupación no presentó las cotizaciones recientes para determinar el costo de alquiler promedio del bien inmueble que tiene en comodato como lo señala la normatividad, incumpliendo con lo establecido en el numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, para determinar el valor de registro de los inmuebles que la agrupación tenga en comodato, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes realizadas por la misma.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

3.12 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL VIDA DIGNA

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/064.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

La Agrupación Política Local Vida Digna no presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/242.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; en virtud de que no presentó información y documentación alguna, no fue posible llevar a cabo la revisión.

Mediante el oficio DF/406/08 de fecha 16 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (19 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran; sin que la Agrupación Política Local diera respuesta a dicho requerimiento. Ver anexo 12 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Toda vez que la Agrupación Política Local no asistió a la firma del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; las observaciones resultantes le fueron notificadas mediante el oficio DF/537/08 de fecha 4 de julio de 2008; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

La sesión de confronta para abordar las presuntas irregularidades u omisiones, fijada para el día 10 de julio de 2008, no se llevó a cabo por la inasistencia de la Agrupación Política Local Vida Digna, subsistiendo las mismas observaciones, las cuales se señalan en el anexo 12 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/626/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (19 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el articulo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, sin que la Agrupación Política Local Vida Digna diera respuesta a dicho requerimiento.

2. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/626/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Vida Digna lo siguiente:

- La Agrupación no ha entregado el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos, Conciliaciones y estados de cuenta bancarios originales correspondientes al ejercicio, Inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado y valuado al 31 de diciembre de 2007 y Detalle del Pasivo debidamente integrado, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII del Código Electoral del Distrito Federal, vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización, que reglamentan que los Informes Anuales deberán ser presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte adjuntando los formatos adicionales que correspondan.

En virtud de que la Agrupación Política Local Vida Digna no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

- Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, le fue requerida

mediante oficio DF/242.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente:

- Copias de los contratos de apertura de las cuentas bancarias manejadas en el ejercicio que se informa.
- Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros.
- Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva.
- Notas de entradas y salidas de almacén del 2007.
- Kardex de almacén del 2007.
- Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.
- Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.
- Recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al 2007, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes.
- Relación de contratos de 2007 (Servicios Personales, Honorarios Profesionales, Honorarios Asimilados a Salarios, Arrendamiento de Bienes Muebles e Inmuebles, de Prestación de Servicios, de Comodato y sus cotizaciones actualizadas), con los datos siguientes:
  a) Concepto del contrato.
  b) Vigencia.
  c) Importe del Contrato.
- Anexar copia fotostática de los contratos.
- Nómina y recibos de pagos al personal correspondientes al ejercicio 2007.
- Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de 2007.
- Nombramiento y notificación a la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas del nombre del o los responsables del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales, así como de los cambios en su integración durante 2007 proporcionando copia actualizada de su estructura organizacional y del manual de operaciones.
- Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) y de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007.
- Estados Financieros Básicos.
- Balanza de Comprobación anual y mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros.
- CF-RU Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones.

Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la

obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

En virtud de que la Agrupación Política Local Vida Digna no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

- La Agrupación Política Local, Vida Digna no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal, como prerrogativa, el Financiamiento Público correspondiente a los meses de julio a diciembre de 2007, señalado en el Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, por el importe de $5,780.50 (cinco mil setecientos ochenta pesos 50/100 MN) mensuales, en virtud de que la Agrupación Política Local no cumplió en el periodo referido, con lo señalado en el considerando 18, en el que se estableció que: "...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados".

En virtud de que la Agrupación Política Local Vida Digna no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

- No obstante que mediante el oficio DF/487/08 de fecha 24 de junio de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP. 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.

En virtud de que la Agrupación Política Local Vida Digna no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

3. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Vida Digna no aclaró las irregularidades observadas que se detallan a continuación:

3.1 ASPECTOS GENERALES

- La Agrupación no presentó el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos, Conciliaciones y estados de cuenta bancarios originales correspondientes al ejercicio, Inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado y valuado al 31 de diciembre de 2007 y Detalle del Pasivo debidamente integrado, incumpliendo con lo establecido en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales deberán ser presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte adjuntando los formatos adicionales que correspondan, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  b) *Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"*

  Esta irregularidad es sancionable.

- Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/242.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no presentó la siguiente:

  - Copias de los contratos de apertura de las cuentas bancarias manejadas en el ejercicio que se informa.
  - Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros.
  - Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva.
  - Notas de entradas y salidas de almacén del 2007.

- Kardex de almacén del 2007.
- Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.
- Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.
- Recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al 2007, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes.
- Relación de contratos de 2007 (Servicios Personales, Honorarios Profesionales, Honorarios Asimilados a Salarios, Arrendamiento de Bienes Muebles e Inmuebles, de Prestación de Servicios, de Comodato y sus cotizaciones actualizadas), con los datos siguientes:
  a) Concepto del contrato.
  b) Vigencia.
  c) Importe del Contrato.
- Anexar copia fotostática de los contratos.
- Nómina y recibos de pagos al personal correspondientes al ejercicio 2007.
- Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de 2007.
- Nombramiento y notificación a la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas del nombre del o los responsables del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales, así como de los cambios en su integración durante 2007 proporcionando copia actualizada de su estructura organizacional y del manual de operaciones.
- Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) y de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007.
- Estados Financieros Básicos.
- Balanza de Comprobación anual y mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros.
- CF-RU Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones.

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

- La Agrupación Política Local Vida Digna no cumplió con lo señalado en el considerando 18, del Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, que a la letra dice:

  "...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados".

  Por tal motivo, no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal el Financiamiento Público correspondiente a los meses de julio a diciembre de 2007, por el importe de $5,780.50 (cinco mil setecientos ochenta pesos 50/100 MN) mensuales, incumpliendo con lo establecido en los artículos 25, inciso j) y 34 del Código Electoral del Distrito Federal, vigente hasta el 10 de enero de 2008, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso a) del citado Código, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  a) Incumplan con las obligaciones, o por cualquier medio violen las prohibiciones y demás disposiciones aplicables de este Código,"

  Esta irregularidad es sancionable.

- No obstante que mediante el oficio DF/487/08 de fecha 24 de junio de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP. 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

Cabe señalar, que las conductas descritas en este apartado se traducen en una inobservancia al marco legal que regula el procedimiento fiscalizador a que debe sujetarse la Agrupación Política Local, impidiendo con ello que esta autoridad electoral lleve a cabo el ejercicio de sus facultades fiscalizadoras sobre el origen y destino de los recursos que esa asociación política recibió y ejerció durante el año 2007.

No pasa inadvertido para esta autoridad electoral, la conducta desplegada por la Agrupación durante toda la secuela procedimental, pues no obstante los múltiples requerimientos y señalamientos hechos a la misma, fue omisa en todo momento a rendir el informe anual de 2007 a que está obligada a presentar por mandato de ley, máxime que durante ese ejercicio recibió recursos públicos por la cantidad de $34,683.00 (treinta y cuatro mil seiscientos ochenta y tres pesos 00/100 MN), de los cuales esta autoridad desconoce el destino final de los mismos.

Al respecto, es atribución de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización supervisar que los recursos del financiamiento que ejerzan las Asociaciones Políticas, se apliquen estricta e invariablemente para las actividades señaladas en la ley.

En este sentido, es de destacar lo dispuesto en el artículo 24, fracción II, inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008 que a la letra estable que:

> ***Artículo 24. Son derechos de:***
> .....
> ***II Las Agrupaciones Políticas Locales:***
> ....
> ***f) Disfrutar de las prerrogativas y recibir el financiamiento público para elaborar publicaciones y operar el Centro de Formación Política en apoyo de la cultura democrática a que se refieren los incisos f) y m) del artículo 25 de este Código...***

Ahora bien, y dado que la Agrupación no presentó el Informe Anual sobre el origen, destino y monto de los recursos que recibió durante el año 2007, no fue posible para esta autoridad fiscalizadora corroborar que la Agrupación Política Local Vida Digna se ciñó a lo dispuesto en la norma referida, ya que en todo momento se negó, con su conducta omisa, a rendir cuentas claras y transparentes sobre los recursos públicos que le fueron otorgados.

Por tal motivo, esta autoridad fiscalizadora considera procedente dar vista a la Comisión de Asociaciones Políticas, para que en el ejercicio de las atribuciones que le son conferidas en el artículo 100, fracción I del Código Electoral local vigente a partir del 11 de enero de 2008, determine si se actualiza la hipótesis prevista en el artículo 50, fracción e) del Código Electoral vigente hasta el 10 de enero de 2008, como una causal para iniciar el procedimiento de pérdida de registro de esta Agrupación Política Local.

3.13 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL MÉXICO JOVEN

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/065.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 4 de abril de 2008, la Agrupación Política Local México Joven presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, conforme a lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1, 9.1, y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/243.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/407/08 de fecha 17 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (24 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran; en virtud de que la Agrupación presentó su respuesta con fecha 02 de julio de 2008 en forma extemporánea, ésta se valoró hasta la sesión de confronta. Ver anexo 13 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 1 de julio de 2008 a la Agrupación Política Local en el anexo que forma parte del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad

de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

Con fecha 16 de julio de 2008, se llevó a cabo la sesión de confronta en la que se abordaron las presuntas irregularidades u omisiones, una vez analizada la información y documentación proporcionada por la Agrupación Política Local México Joven, se determinaron las observaciones subsistentes que se señalan en el anexo 13 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local México Joven en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos ascendió a $67,807.01 (sesenta y siete mil ochocientos siete pesos 01/100 MN) y el de sus egresos a $74,588.34 (setenta cuatro mil quinientos ochenta y ocho pesos 34/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local México Joven reportó ingresos por la cantidad de $67,807.01 (sesenta y siete mil ochocientos siete pesos 01/100 MN), los cuales están clasificados de la siguiente forma:

CONCEPTO	IMPORTE	%
Saldo Inicial.	-$ 1,558.95	-2.30
Financiamiento Público.	69,365.96	102.30
TOTAL	**$ 67,807.01**	**100**

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 SALDO INICIAL

La Agrupación Política Local reportó en el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos, un saldo inicial de -$1,558.95 (menos un mil quinientos cincuenta y ocho pesos 95/100 MN), que corresponde a la diferencia entre los ingresos y egresos del ejercicio de 2006, mismo que en su oportunidad fue fiscalizado y dictaminado por el Instituto Electoral del Distrito Federal.

3.2 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

Por este concepto la Agrupación Política Local reportó en su Informe Anual un importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), monto que coincide con las prerrogativas cobradas durante el ejercicio por la Agrupación.

Se revisó el 100% de esta información, verificando las fichas de depósito y estados de cuenta bancarios correspondientes, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local México Joven reportó egresos por un total de $74,588.34 (setenta y cuatro mil quinientos ochenta y ocho pesos 34/100 MN), que de acuerdo a sus registros contables se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE	
Gastos en Actividades Específicas.	$	72,212.00
Gastos de Operación Ordinaria.		2,376.34
TOTAL	**$**	**74,588.34**

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

4.1 GASTOS DE ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $72,212.00 (setenta y dos mil doscientos doce pesos 00/100 MN), que se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE	
Gastos en Educación y Capacitación Política.	$	15,132.00
Gastos en Tareas Editoriales.		57,080.00
TOTAL	**$**	**72,212.00**

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

4.1.1 GASTOS EN EDUCACIÓN Y CAPACITACIÓN POLÍTICA

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $15,132.00 (quince mil ciento treinta y dos pesos 00/100 MN), que corresponden a la impartición de un curso.

De esta cuenta se revisó un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4.1.2 GASTOS EN TAREAS EDITORIALES

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $57,080.00 (cincuenta y siete mil ochenta pesos 00/100 MN), correspondientes a sus publicaciones mensuales y trimestrales.

De esta cuenta se revisó un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4.2 GASTOS DE OPERACIÓN ORDINARIA

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $2,376.34 (dos mil trescientos setenta y seis pesos 34/100 MN), que se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Servicios Generales.	$ 2,261.34
Gastos Financieros.	115.00
TOTAL	**$ 2,376.34**

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, dichos gastos se refieren a la aplicación de una sanción impuesta por el Consejo General del IEDF y por una comisión bancaria, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5. BANCOS

De la cuenta de cheques que la Agrupación Política Local México Joven maneja con el Banco Scotiabank Inverlat, SA, se verificó el saldo de $12,035.37 (doce mil treinta y cinco pesos 37/100 MN), que se muestra en los registros contables al 31 de diciembre

de 2007, con el que refleja el estado de cuenta bancario a la misma fecha, no habiendo determinado diferencia alguna.

Con fecha 1 de julio de 2008 se solicitó la confirmación de saldo bancario al Banco Scotiabank Inverlat, SA; sin embargo, dicho banco no dio respuesta al requerimiento.

6. PASIVO

Los registros contables de la Agrupación Política Local México Joven reflejan al 31 de diciembre de 2007 un pasivo por $15,065.00 (quince mil sesenta y cinco pesos 00/100 MN), que se integran de la siguiente forma:

CONCEPTO	IMPORTE	
Acreedores Diversos.	$	12,433.00
Impuestos por Pagar		2,632.00
TOTAL	**$**	**15,065.00**

En este rubro se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

6.1 CONFIRMACIÓN DE PROVEEDORES

Se solicitó la confirmación de las operaciones con los proveedores C. José Trinidad Pérez Franco y C. Higinio Francisco Garaña Reynaud, con los que la Agrupación Política Local operó durante 2007, se revisó el registro contable y el respaldo documental de las operaciones realizadas durante el año 2007 con los proveedores mencionados, por un importe neto de $12,500.00 (doce mil quinientos pesos 00/100 MN) y $57,080.00 (cincuenta y siete mil ochenta pesos 00/100 MN) respectivamente, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

7. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local México Joven aclaró las situaciones detectadas, por lo que se concluye que se apegó a lo señalado en el Código Electoral del Distrito Federal, así como a los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

PRO DESARROLLO NACIONAL
"MEXICO UNIDO, MEXICO FUERTE"

3.14 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL ASOCIACIÓN MEXICANA DE LA FAMILIA, PRO DESARROLLO NACIONAL

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/066.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 7 de abril de 2008, la Agrupación Política Local Asociación Mexicana de la Familia, Pro Desarrollo Nacional presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, conforme a lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1, 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/244.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/408/08 de fecha 16 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho conviniera; dando respuesta a dicho requerimiento el 25 de junio de 2008. Ver anexo 14 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Con fecha 25 de junio de 2008 en respuesta a la notificación del oficio de errores u omisiones la Agrupación Política presentó un Informe Anual modificado.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 1 de julio de 2008 a la Agrupación Política Local en el anexo que forma

parte del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

La sesión de confronta para abordar las presuntas irregularidades u omisiones, fijada para el 17 de julio de 2008, no se llevó a cabo por la inasistencia de la Agrupación Política Local Asociación Mexicana de la Familia, Pro Desarrollo Nacional; sin embargo, atendió dicho emplazamiento en forma extemporánea mediante escrito de fecha 18 del mismo mes y año, por lo que fue valorado junto con la respuesta al oficio de observaciones subsistentes, que se señalan en el anexo 14 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/627/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el articulo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, dando respuesta a dicho requerimiento el 17 de septiembre de 2008.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Asociación Mexicana de la Familia, Pro Desarrollo Nacional, en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos ascendió a $77,175.87 (setenta y siete mil ciento setenta y cinco pesos 87/100 MN) y el de sus egresos a $61,260.37 (sesenta y un mil doscientos sesenta pesos 37/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Asociación Mexicana de la Familia, Pro Desarrollo Nacional reportó ingresos por la cantidad de $77,175.87 (setenta y siete mil ciento setenta y cinco pesos 87/100 MN), los cuales están clasificados de la siguiente forma:

CONCEPTO	IMPORTE	%
Saldo Inicial.	$ 7,809.91	10.12
Financiamiento Público.	69,365.96	89.88
TOTAL	**$ 77,175.87**	**100**

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 SALDO INICIAL

La Agrupación Política Local reportó en el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos, un saldo inicial de $7,809.91 (siete mil ochocientos nueve pesos 91/100 MN), que corresponde a la diferencia de los ingresos y egresos del ejercicio 2006, mismo que en su oportunidad fue fiscalizado y dictaminado por el Instituto Electoral del Distrito Federal.

3.2 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

Por este concepto la Agrupación Política Local reportó en su Informe Anual un importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), monto que coincide con las prerrogativas cobradas durante el ejercicio por la Agrupación.

Se revisó el 100% de esta información, verificando las fichas de depósito y estados de cuenta bancarios correspondientes, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Asociación Mexicana de la Familia, Pro Desarrollo Nacional reportó egresos por un total de $61,260.37 (sesenta y un mil doscientos sesenta pesos 37/100 MN), que de acuerdo a sus registros contables se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Gastos en Actividades Específicas.	$ 55,613.88
Gastos de Operación Ordinaria.	5,646.49
TOTAL	**$ 61,260.37**

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

4.1 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $55,613.88 (cincuenta y cinco mil seiscientos trece pesos 88/100 MN), por concepto de Gastos en Tareas Editoriales que se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Impresión de Publicaciones.	$ 53,499.00
Envíos a domicilio.	2,114.88
TOTAL	**$ 55,613.88**

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/627/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Asociación Mexicana de la Familia, Pro Desarrollo Nacional lo siguiente:

- Con fundamento en el artículo 76 en relación con el 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/408/08 de fecha 16 de junio de 2008, las pólizas de egresos de la cuenta "Impresión de Publicaciones" por un monto de $53,499.00 (cincuenta y tres mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 00/100 MN), la póliza cheque-1 de fecha 15 de febrero de 2007 por la cantidad de $10,000.00 (diez mil pesos 00/100 MN) y la póliza cheque-1 del 30 de abril de 2007 por un importe $4,000.00 (cuatro mil pesos 00/100 MN); sin embargo, la Agrupación no las ha presentado, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Asociación Mexicana de la Familia, Pro Desarrollo Nacional presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"ESTAMOS ENTREGANDO LAS PÓLIZAS SOLICITADAS, LA POLIZA DE CHEQUE 1 DE FECHA 15 DE FEBRERO DE 2007 POR LA CANTIDAD DE $10,000.00 Y LA PÓLIZA DE CHEQUE 1 DEL 30 DE ABRIL DE 2007 POR UN IMPORTE DE $4,000.00"***

Como resultado del análisis a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación presentó, las pólizas solicitadas, la póliza cheque-1 de fecha 15 de febrero de 2007 por la cantidad de $10,000.00 (diez mil pesos 00/100 MN) y la póliza cheque-1 del 30 de abril de 2007 por un importe $4,000.00 (cuatro mil pesos 00/100 MN). **Por lo que solventa esta observación**

4.2 GASTOS DE OPERACIÓN ORDINARIA

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $5,646.49 (cinco mil seiscientos cuarenta y seis pesos 49/100 MN), por concepto de Gastos Financieros, correspondientes a Cuotas y Comisiones Bancarias.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando los estados de cuenta bancarios, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5. BANCOS

De la cuenta de cheques que la Agrupación Política Local Asociación Mexicana de la Familia, Pro Desarrollo Nacional maneja con el Banco HSBC México, SA, se verificó el saldo de $295.68 (doscientos noventa y cinco pesos 68/100 MN), que se muestra en los registros contables al 31 de diciembre de 2007, con el que refleja el estado de cuenta bancario a la misma fecha, no habiendo determinado diferencia alguna.

Con fecha 3 de julio de 2008 se solicitó la confirmación de saldo bancario al Banco HSBC México, SA; *sin embargo, dicho banco no dio respuesta al requerimiento.*

6. CONFIRMACIÓN DE PROVEEDORES

Se solicitó la confirmación de las operaciones con el proveedor C. Jesús Morales Cruz, con el que la Agrupación Política Local operó durante 2007, se revisó el registro contable y el respaldo documental de las operaciones realizadas durante el año 2007 con el proveedor mencionado, por un importe de $55,613.88 (cincuenta y cinco mil seiscientos trece pesos 88/100 MN), no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

7. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/627/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Asociación Mexicana de la Familia, Pro Desarrollo Nacional lo siguiente:

- La Agrupación no entregó junto con su Informe Anual el registro de firmas autorizadas de los funcionarios facultados para ello correspondiente a la cuenta bancaria número 4032153363 del banco HSBC del ejercicio 2007, Incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que la documentación descrita deberá remitirse al Instituto, como anexo al Informe Anual.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Asociación Mexicana de la Familia, Pro Desarrollo Nacional presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"La Agrupación manifiesta que además de los documentos ya entregados con anterioridad sobre las personas que firman la cuenta de cheques que utilizamos estamos entregando copia simple de la tarjeta del registro de firmas proporcionadas por el banco HSBC".***

Como resultado del análisis a los comentarios a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación presentó en forma extemporánea copia simple de la tarjeta del registro de firmas proporcionadas por el banco HSBC, debiéndolo presentar junto con su Informe Anual, **por lo que solventa parcialmente esta observación.**

8. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Asociación Mexicana de la Familia, Pro Desarrollo Nacional aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistió la irregularidad observada que se detalla a continuación:

8.1. ASPECTOS GENERALES

- La Agrupación presentó en forma extemporánea el registro de firmas autorizadas de los funcionarios facultados para ello correspondiente a la cuenta bancaria número 4032153363 del banco HSBC del ejercicio 2007, debiendo entregarla junto con el Informe Anual Incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que la documentación descrita deberá remitirse al Instituto, como anexo al Informe Anual, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

"Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

b) incumplan con las resoluciones, o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"

Esta irregularidad es sancionable.

3.15 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL ASOCIACIÓN PROFESIONAL INTERDISCIPLINARIA DE MÉXICO

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/067.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 14 de marzo de 2008, la Agrupación Política Local Asociación Profesional Interdisciplinaria de México presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, conforme a lo establecido en el artículo 73, fracción VIII del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1, 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/245.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/409/08 de fecha 16 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran; dando respuesta a dicho requerimiento el 24 de junio de 2008. Ver anexo 15 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Con fecha 24 de junio de 2008 en respuesta a la notificación del oficio de errores u omisiones la Agrupación Política presentó un Informe Anual modificado.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 2 de julio de 2008 a la Agrupación Política Local en el anexo que forma

parte del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

Con fecha 8 de julio de 2008, se llevó a cabo la sesión de confronta en la que se abordaron las presuntas irregularidades u omisiones, una vez analizada la información y documentación proporcionada por la Agrupación Política Local Asociación Profesional Interdisciplinaria de México, se determinó que aclaró las observaciones detectadas, que se señalan en el anexo 15 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Asociación Profesional Interdisciplinaria de México en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos ascendió a $105,735.67 (ciento cinco mil setecientos treinta y cinco pesos 67/100 MN) y el de sus egresos a $88,104.90 (ochenta y ocho mil ciento cuatro pesos 90/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Asociación Profesional Interdisciplinaria de México reportó ingresos por la cantidad de $105,735.67 (ciento cinco mil setecientos treinta y cinco pesos 67/100 MN), los cuales están clasificados de la siguiente forma:

CONCEPTO	IMPORTE	%
Saldo Inicial.	$ 35,469.71	33.55
Financiamiento Público.	69,365.96	65.60
Financiamiento de Afiliados.	900.00	00.85
TOTAL	**$ 105,735.67**	**100**

Como resultado de la revisión efectuada a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 SALDO INICIAL

La Agrupación Política Local reportó en el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos, un saldo inicial de $35,469.71 (treinta y cinco mil cuatrocientos

sesenta y nueve pesos 71/100 MN), que corresponde a la diferencia de los ingresos y egresos del ejercicio 2006, mismo que en su oportunidad fue fiscalizado y dictaminado por el Instituto Electoral del Distrito Federal.

3.2 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

Por este concepto la Agrupación Política Local reportó en su Informe Anual un importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), monto que coincide con las prerrogativas cobradas durante el ejercicio por la Agrupación.

Se revisó el 100% de esta información, verificando las fichas de depósito y estados de cuenta bancarios correspondientes, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

3.3 FINANCIAMIENTO DE AFILIADOS

El Financiamiento que reportó la Agrupación Política Local por este concepto asciende a un monto de $900.00 (novecientos pesos 00/100 MN), provenientes de las aportaciones de sus afiliados en efectivo.

Se revisó el 100% de esta información, verificando las fichas de depósito y estados de cuenta bancarios correspondientes, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Asociación Profesional Interdisciplinaria de México reportó egresos por un total de $88,104.90 (ochenta y ocho mil ciento cuatro pesos 90/100 MN), que de acuerdo a sus registros contables se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Gastos en Actividades Específicas.	$ 66,950.00
Gastos de Operación Ordinaria.	3,190.90
Depreciaciones.	17,964.00
TOTAL	**$ 88,104.90**

Como resultado de la revisión efectuada a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

4.1 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $66,950.00 (sesenta y seis mil novecientos cincuenta pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos en Tareas Editoriales.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4.2 GASTOS DE OPERACIÓN ORDINARIA

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $3,190.90 (tres mil ciento noventa pesos 90/100 MN), por concepto de Comisiones Bancarias.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando los estados de cuenta bancarios, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4.3 DEPRECIACIONES

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $17,964.00 (diecisiete mil novecientos sesenta y cuatro pesos 00/100 MN), por concepto de Depreciación de equipo de computo y de sonido

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5. BANCOS

De la cuenta de cheques que la Agrupación Política Local Asociación Profesional Interdisciplinaria de México maneja con el banco HSBC México, SA, se verificó el saldo de $150.07 (ciento cincuenta pesos 07/100 MN), que se muestra en los registros contables al 31 de diciembre de 2007, con el que refleja el estado de cuenta bancario a la misma fecha, y con el de la confirmación proporcionada por el banco, no habiendo determinado diferencia alguna.

6. CONFIRMACIÓN DE PROVEEDORES

Se solicitó la confirmación de las operaciones con el proveedor C. Jesús Sánchez Barrios con el que la Agrupación Política Local operó durante 2007, se revisó el registro.

contable y el respaldo documental de las operaciones realizadas durante el año 2007 con el proveedor mencionado, por un importe de $66,950.00 (sesenta y seis mil novecientos cincuenta pesos 00/100 MN), no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

7. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Asociación Profesional Interdisciplinaria de México aclaró diversas situaciones detectadas, por lo que se concluye que se apegó a lo señalado en el Código Electoral del Distrito Federal, así como a los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

AVANCE CIUDADANO

3.16 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL AVANCE CIUDADANO

1. ANTECEDENTES

Mediante oficio DF/068.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 7 de abril de 2008, la Agrupación Política Local Avance Ciudadano presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, conforme a lo establecido en el artículo 73, fracción VIII del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1, 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/246.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/410/08 de fecha 17 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (19 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho conviniera; sin que la Agrupación Política Local Avance Ciudadano diera respuesta a dicho requerimiento. Ver anexo 16 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 1 de julio de 2008 a la Agrupación Política Local en el anexo que forma parte del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

La sesión de confronta para abordar las presuntas irregularidades u omisiones, fijada para el día 11 de julio de 2008, no se llevó a cabo por la inasistencia de la Agrupación Política Local; sin embargo, desahogó dicho emplazamiento mediante escrito recibido con fecha 11 del mismo mes y año; una vez analizada la información y documentación proporcionada por la Agrupación Política Local Avance Ciudadano, se determinaron las observaciones subsistentes que se señalan en el anexo 16 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Adjunto al escrito mediante el cual desahogó la sesión de confronta, la Agrupación Política Local Avance Ciudadano presentó un Informe Anual modificado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/628/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (19 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho conviniera, en términos de lo dispuesto en el artículo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral vigente a partir del 11 de enero de 2008, dando respuesta a dicho requerimiento el 18 de septiembre de 2008.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Avance Ciudadano en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos ascendió a $14,967.20 (catorce mil novecientos sesenta y siete pesos 20/100 MN) y el de sus egresos a $70,009.19 (setenta mil nueve pesos 19/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Avance Ciudadano reportó ingresos por la cantidad de $14,967.20 (catorce mil novecientos sesenta y siete pesos 20/100 MN), los cuales están clasificados de la siguiente forma:

CONCEPTO	IMPORTE	%
Saldo Inicial.	$ 3,406.20	22.75
Financiamiento Público.	11,561.00	77.25
TOTAL	**$ 14,967.20**	**100**

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 SALDO INICIAL

La Agrupación Política Local reportó en el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos, un saldo inicial de $3,406.20 (tres mil cuatrocientos seis pesos 20/100 MN), que corresponde a la diferencia entre los ingresos y egresos del ejercicio de 2006, mismo que en su oportunidad fue fiscalizado y dictaminado por el Instituto Electoral del Distrito Federal.

3.2 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

Por este concepto la Agrupación Política Local reportó en su Informe Anual un importe de $11,561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN), monto que coincide con las prerrogativas cobradas durante el ejercicio 2007 por la Agrupación.

Se revisó el 100% de esta información, verificando las fichas de depósito y estados de cuenta bancarios correspondientes, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio IEDF/UTEF/628/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Avance Ciudadano lo siguiente:

- La Agrupación no ha respaldado las pólizas de ingresos de las ministraciones de los *meses de enero y febrero con las fichas de depósito correspondientes*, por un importe total de $11,561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto *Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las* Agrupaciones Políticas Locales, que establece que todos los ingresos en efectivo deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente en términos de lo establecido por el Código y los presentes Lineamientos.

Con fecha 18 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Avance Ciudadano presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"Referente a la observación uno, nos permitimos remitirle las pólizas de ingresos de las ministraciones de los meses de enero y febrero por un importe total de $11,561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN) respaldadas con copia de las fichas de depósito de la instancia bancaria."***

Como resultado del análisis a la documentación comprobatoria anexa a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación presentó dos pólizas de ingresos de fechas 15 y 21 de febrero de 2007, las cuales son

respaldadas con las copias de las fichas de depósito de las ministraciones del financiamiento público de los meses de enero y febrero de 2007 por un importe total de $11,561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN), respectivamente, **por lo que solventó esta observación.**

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Avance Ciudadano reportó egresos por un total de $70,009.19 (setenta mil nueve pesos 19/100 MN), que se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE	
Gastos en Actividades Específicas.	$	49,442.00
Gastos de Operación Ordinaria.		17,665.00
Gastos Financieros.		2,902.19
TOTAL	**$**	**70,009.19**

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

4.1 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $49,442.00 (cuarenta y nueve mil cuatrocientos cuarenta y dos pesos 00/100 MN), que se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE	
Gastos en Educación y Capacitación Política.	$	11,802.00
Gastos en Tareas Editoriales.		37,640.00
TOTAL	**$**	**49,442.00**

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4.2 GASTOS DE OPERACIÓN ORDINARIA

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $17,665.00 (diecisiete mil seiscientos sesenta y cinco pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos por Servicios Generales, correspondientes al servicio telefónico.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del

Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4.3 GASTOS FINANCIEROS

La Agrupación Política Local presentó egresos por el importe de $2,902.19 (dos mil novecientos dos pesos 19/100 MN), correspondientes a comisiones bancarias.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando los estados de cuenta bancarios, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5. BANCOS

De la cuenta de cheques que la Agrupación Política Local Avance Ciudadano maneja con el Banco HSBC México, SA, se verificó el saldo de $0.01 (cero pesos 01/100 MN), que se muestra en los registros contables al 31 de diciembre de 2007, con el que refleja el estado de cuenta bancario a la misma fecha, no habiendo determinado diferencia alguna.

En virtud de que la Agrupación Política Local no entregó a tiempo la confirmación con las firmas de las personas facultadas para ello, ésta no se pudo realizar.

6. PASIVO

Los registros contables de la Agrupación Política Local Avance Ciudadano reflejan al 31 de diciembre de 2007 un pasivo por $54,956.63 (cincuenta y cuatro mil novecientos cincuenta y seis pesos 63/100 MN), que se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Proveedores.	$ 40,856.63
Acreedores Diversos.	14,100.00
TOTAL	**$ 54,956.63**

De estas cuentas, se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

6. 1 CONFIRMACIÓN DE PROVEEDORES

Se revisó el registro contable y el respaldo documental de las operaciones que durante el año 2007 realizó la Agrupación Política Local Avance Ciudadano y el proveedor Elisa.

Bolaños Pérez por un importe de $41,442.00 (cuarenta y un mil cuatrocientos cuarenta y dos pesos 00/100 MN), no habiendo determinado observación alguna; asimismo, se elaboró escrito de confirmación de operaciones con el proveedor mencionado, sin que fuera posible localizarlo en el domicilio fiscal señalado en la factura.

7. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio IEDF/UTEF/628/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Avance Ciudadano lo siguiente:

- La Agrupación presentó el kardex, notas de entradas y salidas de almacén por un importe de $37,640.00 (treinta y siete mil seiscientos cuarenta pesos 00/100 MN), por medio de las cuales realizó el control de las publicaciones mensuales, trimestrales y la publicación especial; sin embargo, las notas de entrada no especifican el origen de dichas publicaciones, incumpliendo con el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que para el registro de los gastos relativos a las tareas editoriales, se deberá llevar un control de notas de entradas y salidas de almacén, señalando su origen y destino y un control adecuado a través de kardex de almacén.

Con fecha 18 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Avance Ciudadano presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"Respecto de la observación dos es preciso señalar que ésta ya fue solventada dentro del escrito con fecha 11 de julio de los corrientes, donde se expresa el origen de las publicaciones en el kardex, notas de entrada y salidas del almacén por un importe de $37,640.00 (treinta y siete mil seiscientos cuarenta pesos 00/100 MN).***
>
> ***Sin embargo, anexamos copia del kardex con la información requerida, notas de entrada y salida correspondientes."***

Como resultado del análisis a la documentación comprobatoria anexa a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación presentó 17 notas de entradas con sus respectivas notas de salidas de almacén, por un importe de $37,640.00 (treinta y siete mil seiscientos cuarenta pesos 00/100 MN), las cuales fueron corregidas, señalando el origen, correspondiente a sus publicaciones mensuales, trimestrales y de edición especial del año 2007, **por lo que solventó esta observación.**

Mediante el oficio IEDF/UTEF/628/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Avance Ciudadano lo siguiente:

- La Agrupación presentó dos contratos en comodato por los bienes inmuebles que utiliza como oficinas, de los cuales uno es de fecha 1°. de enero de 2007 y establece como base del monto para registro contable la cantidad mensual de

$6,000.00 (seis mil pesos 00/100 MN), que anualizado asciende a un importe de $72,000.00 (setenta y dos mil pesos 00/100 MN), y por lo que hace al segundo contrato su vigencia concluyó el 31 de diciembre de 2006, por lo que el monto considerado por $273,999.56 (doscientos setenta y tres mil novecientos noventa y nueve pesos 56/100 MN) en la contabilidad en cuentas de orden, difiere en $201,999.56 (doscientos un mil novecientos noventa y nueve pesos 56/100 MN) con el primer contrato.

Asimismo, no elaboró las notas en los estados financieros de los bienes inmuebles y muebles que tiene en comodato, incumpliendo con lo señalado en el numeral 5.2 y 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en los que se establece que el valor de registro de los bienes muebles o inmuebles que las Agrupaciones Políticas tengan en comodato, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes realizadas por las propias Agrupaciones Políticas Locales, y su registro contable se hará en cuentas de orden debiendo formularse las notas correspondientes a los estados financieros.

Con fecha 18 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Avance Ciudadano presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

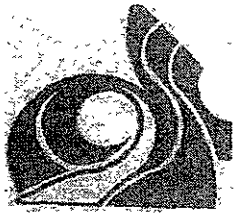
"En relación a la observación tres, es necesario aclarar que la agrupación presentó dos contratos en comodato de bienes inmuebles correspondiente al ejercicio 2007 en tiempo y forma; sin embargo, enviamos copia de los contratos correspondientes. De igual forma, se presenta la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2007, donde están registradas las cuentas de orden de los bienes muebles e inmuebles y la balanza anual; así como el balance general al 31 de diciembre de 2007, acordes a la contabilidad."

Como resultado del análisis a la documentación comprobatoria anexa a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación presentó dos copias los contratos de los bienes inmuebles que utiliza en comodato, de fechas primero de enero de 2007 con vigencia de un año, de los cuales uno de ellos consigna un importe mensual, para efectos contables, de $16,833.33 (dieciséis mil ochocientos treinta y tres pesos 33/100 MN), mismo que asciende a un total anual de $201,999.96 (doscientos un mil novecientos noventa y nueve pesos 96/100 MN), y otro que consigna un importe mensual de 6,000.00 (seis mil pesos 00/100 MN), que asciende a un total anual de $72,000.00 (setenta y dos mil pesos 00/100 MN), arrojando entre ambos un total de $273, 999.96 (doscientos setenta y tres mil novecientos noventa y nueve pesos 96/100 MN); asimismo, presentó sus Balanzas de Comprobación, Mensual al 31 de diciembre de 2007 y la Anual, con las que corrige la diferencia de $201,999.56 (doscientos un mil novecientos noventa y nueve pesos 56/100 MN) detectada en su registro contable.

Adicionalmente, presentó su Estado de Posición Financiera o Balance General al 31 de diciembre de 2007 que contiene las notas de los bienes muebles e inmuebles que la agrupación tiene en comodato, **por lo que solventó esta observación**.

8. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Avance Ciudadano aclaró las situaciones detectadas, por lo que se concluye que respecto al registro de sus ingresos y egresos, así como de la documentación comprobatoria del manejo de sus recursos, se apegó a lo señalado en el Código Electoral del Distrito Federal, así como a los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.



3.17 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL COMISIÓN DE ORGANIZACIONES DEL TRANSPORTE Y AGRUPACIONES CIUDADANAS

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/069.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 7 de abril de 2008, la Agrupación Política Local Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, conforme a lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1, 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/247.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/411/08 de fecha 16 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (19 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran; en virtud de que la Agrupación presentó su respuesta con fecha 30 de junio de 2008 en forma extemporánea, ésta se valoró hasta la sesión de confronta. Ver anexo 17 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 2 de julio de 2008 a la Agrupación Política Local en el anexo que forma parte del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad

de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

Con fecha 7 de julio de 2008, se llevó a cabo la sesión de confronta en la que se abordaron las presuntas irregularidades u omisiones, una vez analizada la información y documentación proporcionada por la Agrupación Política Local Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas, se determinaron las observaciones subsistentes que se señalan en el anexo 17 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Durante el proceso de confronta la Agrupación Política Local Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas presentó un Informe Anual modificado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/629/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (20 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el artículo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, dando respuesta a dicho requerimiento el 10 de septiembre de 2008.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos ascendió a $64,074.07 (sesenta y cuatro mil setenta y cuatro pesos 07/100 MN) y el de sus egresos a $63,998.62 (sesenta y tres mil novecientos noventa y ocho pesos 62/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas reportó ingresos por la cantidad de $64,074.07 (sesenta y cuatro mil setenta y cuatro pesos 07/100 MN), los cuales están clasificados de la siguiente forma:

CONCEPTO	IMPORTE	%
Saldo Inicial.	$ 13.52	0.02
Financiamiento Público.	63,585.50	99.24
Financiamiento de Afiliados.	475.05	0.74
TOTAL	**$ 64,074.07**	**100**

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 SALDO INICIAL

La Agrupación Política Local reportó en el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos, un saldo inicial de $13.52 (trece pesos 52/100 MN), que corresponde a la diferencia de los ingresos y egresos del ejercicio 2006, mismo que en su oportunidad fue fiscalizado y dictaminado por el Instituto Electoral del Distrito Federal.

3.2 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

Por este concepto la Agrupación Política Local reportó en su Informe Anual un importe de $63,585.50 (sesenta y tres mil quinientos ochenta y cinco pesos 50/100 MN), monto que coincide con las prerrogativas cobradas durante el ejercicio por la Agrupación.

Se revisó el 100% de esta información, verificando las fichas de depósito y estados de cuenta bancarios correspondientes, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

3.3 FINANCIAMIENTO DE AFILIADOS

El financiamiento que reportó la Agrupación Política Local por este concepto asciende a un monto de $475.05 (cuatrocientos setenta y cinco pesos 05/100 MN), proveniente de las aportaciones de sus afiliados en especie.

Se revisó el 100% de esta información, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas reportó egresos por un total de $63,998.62 (sesenta y tres mil novecientos noventa y ocho pesos 62/100 MN), que de acuerdo a sus registros contables se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Gastos en Tareas Editoriales.	$ 63,740.10
Gastos de Operación Ordinaria.	258.52
TOTAL	**$ 63,998.62**

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el *ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:*

4.1 GASTOS EN TAREAS EDITORIALES

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $63,740.10 (sesenta y tres mil setecientos cuarenta pesos 10/100 MN), por concepto de sus publicaciones mensuales y trimestrales.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4.2 GASTOS DE OPERACIÓN ORDINARIA

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $258.52 (doscientos cincuenta y ocho pesos 52/100 MN), por concepto de Comisiones Bancarias.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando los estados de cuenta bancarios, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5. BANCOS

De la cuenta de cheques que la Agrupación Política Local Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas maneja con el Banco HSBC México, SA, se verificó el saldo de $75.23 (setenta y cinco pesos 23/100 MN), que se muestra en los

registros contables al 31 de diciembre de 2007, con el que refleja el estado de cuenta bancario a la misma fecha, no habiendo determinado diferencia alguna.

Con fecha 2 de julio de 2008 se solicitó la confirmación de saldo bancario al Banco HSBC México, SA; sin embargo, dicho banco no dio respuesta al requerimiento.

6. CONFIRMACIÓN DE PROVEEDORES

Se solicitó la confirmación de las operaciones con el proveedor C. Héctor Jorge Mateos Olguín con el que la Agrupación Política Local operó durante 2007, se revisó el registro contable y el respaldo documental de las operaciones realizadas durante el año 2007 con el proveedor mencionado, por un importe de $63,265.05 (sesenta y tres mil doscientos sesenta y cinco pesos 05/100 MN), no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

7. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/629/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas lo siguiente:

- La Agrupación presentó las conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio, adjunto a su escrito de fecha 8 de mayo de 2008, con 21 días de extemporaneidad, aún y cuando manifiesta que no contaba con los estados de cuenta bancarios *originales, motivo por el cual entregó fuera de tiempo las conciliaciones,* sin embargo, los estados de cuenta bancarios los presentó juntó con el Informe Anual, por lo que no le asiste la razón en virtud de contaba con los estados de cuenta bancarios para elaborar las conciliaciones, incumpliendo con el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto como anexo del Informe Anual.

Con fecha 10 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"En respuesta a su oficio IEDF/UTEF/629/2008, le comento que.***
> ***Por lo que refiere al punto No. 1***
> *La agrupación presentó los estados de cuenta en el informe anual y no así las conciliaciones bancarias, por que los estados de cuenta que fueron solicitados a la Institución bancaria hasta en dos ocasiones (20 de febrero y 19 de marzo del 2008) como consta en escrito dirigido a la Institución bancaria (anexo copia), no se entregaron en su mes correspondiente.*

(fueron entregados fuera de tiempo), por ello la solicitud antes mencionada, pero cabe aclarar que no los entregaron con tiempo suficiente para llevar a cabo las conciliaciones bancarias.
Sin embargo la entrega de los estados de cuenta en el informe anual del ejercicio 2007, fue para cumplir, facilitar y transparentar la revisión de la fiscalización de ingresos y egresos de esta Agrupación.
Por lo antes expuesto las conciliaciones bancarias fueron entregadas con oficio CELP/005/08 (anexo copia) en respuesta a su oficio DF/247.08 con anexo I (anexo copia), expedido por ese H. Unidad Técnica que dignamente Usted representa.
En la sesión de confronta celebrada el día 7 de julio del presente año, misma donde se abordaron las presuntas irregularidades u omisiones resultantes del proceso de la revisión del informe anual correspondiente al ejercicio 2007, le comento que fueron nuevamente presentadas las conciliaciones bancarias mensuales del mes de enero a diciembre de 2007 como quedo asentado en el punto No. 5.
En el mismo punto también quedo asentado que no se contaba los estados de cuenta y que fueron requeridos hasta en dos ocasiones como consta en escrito presentado y cotejado con el original y que fueron entregados fuera de tiempo y que por ello no se entregaron con el informe anual las conciliaciones bancarias.
Es de aclarar que los estados de cuenta no se recibieron en el mes siguiente al que corresponden (fueron entregados fuera de tiempo; con escrito de solicitud a la institución bancaria), por ello se solicito a la institución bancaria del mes de enero a diciembre del año 2007, estados de cuenta bancarios que no fueron entregados con el tiempo suficiente para llevar a cabo las conciliaciones bancarias, pero no así para presentar y entregar los estados de cuenta en el informe anual.
Por lo antes expuesto le comento que siempre se ha actuado de forma cumplida, transparente y otorgando las facilidades necesarias para la revisión de la fiscalización, como lo estipula el Código Electoral del Distrito Federal, así como los Lineamientos de Fiscalización para las Agrupaciones Políticas Locales."

Como resultado del análisis a los comentarios a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que, la Agrupación menciona que los estados de cuenta bancarios no se recibieron en el mes siguiente al que corresponden y fueron solicitados mediante escritos a la institución bancaria el 20 de febrero y 19 de marzo del 2008 por lo que no tuvieron el tiempo suficiente para llevar a cabo las conciliaciones bancarias, pero no así para presentar y entregar los estados de cuenta anexos al informe anual; sin embargo, los registros contables de las cuentas bancarias deben conciliarse mes a mes con los estados de cuenta respectivos, por lo que debió solicitar los estados de cuenta con la debida antelación y no al termino del ejercicio para estar en posibilidad de presentarlos junto con el informe anual. **Por lo que no solventó esta observación.**

- Derivado del análisis a la documentación presentada en la sesión de confronta, la Agrupación Política realizó modificación en los registros contables en la cuenta "Comodato" registrando en la subcuenta "Comodato del Inmueble" el importe de $40,297.50 (cuarenta mil doscientos noventa y siete pesos 50/100 MN) y en la subcuenta "Comodato de muebles" el importe de $135,272.94 (ciento treinta y cinco mil doscientos setenta y dos pesos 94/100 MN); sin embargo, de acuerdo con las cotizaciones presentadas por la Agrupación el costo promedio mensual del bien inmueble que tiene en comodato es de $2,333.33 (dos mil trescientos treinta y tres pesos 33/100 MN) y anual es por $27,999.96 (veintisiete mil novecientos noventa y nueve pesos 96/100 MN). Asimismo, las cotizaciones presentadas para determinar el costo promedio de los bienes muebles es por un importe de $12,297.51 (doce mil

doscientos noventa y siete pesos 51/100 MN); por lo que existe diferencia en los importes registrados contablemente y las cotizaciones presentadas. Incumpliendo con lo establecido en el numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que para determinar el valor de registro de los bienes muebles o inmuebles que tengan en comodato, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes.

Con fecha 10 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"Por lo que refiere al punto No. 2
Le comento que se debió a un error en el asiento contable de los bienes inmuebles y muebles en el mes de marzo.
Por lo que se hacen las correcciones contables en los rubros de comodato de bienes inmuebles y muebles anexando:

- ***Póliza de los registros de comodato de bienes inmuebles y muebles del mes de marzo de 2007.***
- ***Auxiliar de movimientos de los bienes inmuebles y muebles de enero a diciembre de 2007.***
- ***Balanza de comprobación del mes de marzo de 2007.***
- ***Balanza anual de comprobación al 31 de diciembre de 2007."***

Como resultado del análisis a los comentarios a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación presentó la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2007 modificada y la póliza de los registros de las cuentas comodato de bienes inmuebles y muebles del mes de diciembre de 2007, donde se muestra que registró el importe de $27,999.96 (veintisiete mil novecientos noventa y nueve pesos 96/100 MN) en la cuenta comodato del inmueble y $12,297.54 (doce mil doscientos noventa y siete pesos 54/100 MN) en comodato de muebles. **Por lo que solventó esta observación.**

8. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistió la irregularidad observada que se detalla a continuación:

8.1. ASPECTOS GENERALES

- La Agrupación presentó las conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio, adjunto a su escrito de fecha 8 de mayo de 2008, con 21 días de extemporaneidad, aún y cuando manifiesta que no contaba con los estados de cuenta bancarios originales, motivo por el cual entregó fuera de tiempo las conciliaciones; sin embargo, los estados de cuenta bancarios los presentó juntó con el Informe Anual, por lo que no le asiste la razón ya que al momento de presentar su informe si contaba con los estados de cuenta bancarios para elaborar las conciliaciones correspondientes, incumpliendo con el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto como anexo del Informe Anual, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"

  Esta irregularidad es sancionable.



3.18 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL MOVIMIENTO LIBERTAD, A.P.L.

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/070.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 30 de abril de 2008, la Agrupación Política Local Movimiento Libertad, A.P.L. presentó en forma extemporánea su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/248.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/412/08 de fecha 16 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, dando respuesta a dicho requerimiento el 25 de junio de 2008. Ver anexo 18 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 1 de julio de 2008 a la Agrupación Política Local en el anexo que forma parte del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación

correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

Con fecha 18 de julio de 2008, se llevó a cabo la sesión de confronta en la que se abordaron las presuntas irregularidades u omisiones, una vez analizada la información y documentación proporcionada por la Agrupación Política Local Movimiento Libertad, A.P.L., se determinaron las observaciones subsistentes que se señalan en el anexo 18 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Durante el proceso de confronta la Agrupación Política Local Movimiento Libertad, A.P.L presentó un Informe Anual modificado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/630/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el articulo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, dando respuesta a dicho requerimiento el 17 de septiembre de 2008.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Movimiento Libertad, A.P.L. en el Informe Anual 2007, no reportó ingresos y el importe de sus egresos ascendió a $69,600.00 (sesenta y nueve mil seiscientos pesos 00/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización del concepto que integra el rubro de egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. INGRESOS

3.1 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/630/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Movimiento Libertad, A.P.L. lo siguiente:

- La Agrupación Política Local Movimiento Libertad, A.P.L. no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal, como prerrogativa, el Financiamiento Público correspondiente al año 2007, señalado en el Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, por el importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), en virtud de que la Agrupación Política Local no cumplió con lo

señalado en el considerando 18, en el que se estableció que: "...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados".

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Movimiento Libertad, A.P.L. presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización; sin embargo, no dio respuesta a esta observación, **por lo que subsiste la misma.**

- La Agrupación Política presentó en la sesión de confronta el Informe Anual modificado; sin embargo, no consideró el saldo inicial que corresponde al saldo final del ejercicio 2006 por -$8,000.00 (menos ocho mil pesos 00/100 MN); asimismo, la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2007 refleja ingresos por el importe de $31,642.00 (treinta y un mil seiscientos cuarenta y dos pesos 00/100 MN), importe que no reportó en el Informe Anual de 2007. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que en el informe anual serán reportados los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del informe e incluir el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Movimiento Libertad, A.P.L. presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"INFORME ANUAL CORREGIDO".

Como resultado del análisis a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que, la Agrupación presentó el Informe Anual modificado en el cual incluyó el saldo final del ejercicio 2006 por -$8,000.00 (menos ocho mil pesos 00/100 MN); e ingresos por la condonación de adeudo pendiente por el importe de $31,642.00 (treinta y un mil seiscientos cuarenta y dos pesos 00/100 MN); sin embargo, modificó incorrectamente el rubro de Egresos, **por lo que solventa parcialmente esta observación,** vulnerando lo establecido en el numeral 8.1 de los referidos lineamientos.

- La Agrupación registró Ingresos en la cuenta "Otros Financiamientos" mediante la póliza de diario número 1 de fecha 2 de enero de 2007, por el importe de $31,642.00 (treinta y un mil seiscientos cuarenta y dos pesos 00/100 MN) por la condonación de adeudos a favor de Lucerito del Pilar Márquez Franco, que corresponden a préstamos realizados para las publicaciones mensuales y trimestrales de ejercicios anteriores; sin embargo, no presentó la documentación soporte mediante la cual

acredite que dichas deudas fueron condonadas. Incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que todos los ingresos que reciban las Agrupaciones Políticas Locales por cualquier modalidad de financiamiento deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Movimiento Libertad, A.P.L. presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"ESTAMOS PRESENTANDO CARTA DE CONDONACIÓN DE ADEUDOS DE LA C. LUCERO MARQUEZ FRANCO A MOVIMIENTO LIBERTAD, A.P.L."

Como resultado del análisis a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que, la Agrupación presentó la carta de condonación de adeudos de la C. Lucerito del Pilar Márquez Franco, miembro de Movimiento Libertad, A.P.L. en la cual manifiesta ser su voluntad dar por cancelado el adeudo correspondiente a los préstamos realizados a la Agrupación para la impresión de sus publicaciones mensuales y trimestrales de ejercicios anteriores por un importe de $31,642.00 (treinta y un mil seiscientos cuarenta y dos pesos 00/100 MN), **por lo que solventó esta observación.**

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Movimiento Libertad, A.P.L. reportó egresos por un total de $69,600.00 (sesenta y nueve mil seiscientos pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos en Actividades Específicas.

Adicionalmente, en respuesta a la notificación de observaciones subsistentes presentó el Informe Anual modificado, en el cual reportó egresos por un total de $69,120.00 (sesenta y nueve mil ciento veinte pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos en Actividades Específicas.

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

4.1 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

- La Agrupación Política Local registró en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2007 gastos por el importe de $69,600.00 (sesenta y nueve mil seiscientos pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos en Tareas Editoriales, correspondientes a sus publicaciones mensuales y trimestrales; cantidad que no coincide con lo reportado en el Informe Anual modificado por el importe de $69,120.00 (sesenta y nueve mil ciento veinte pesos 00/100 MN), existiendo una diferencia de $480.00 (cuatrocientos ochenta pesos 00/100 MN). Incumpliendo con

el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamenta que deberán entregar el informe anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación.

5. PASIVO

Los registros contables de la Agrupación Política Local Movimiento Libertad, A.P.L. reflejan al 31 de diciembre de 2007 un pasivo por $69,600.00 (sesenta y nueve mil seiscientos pesos 00/100 MN), en la cuenta de Acreedores Diversos, por concepto de préstamos de Lucerito del P. Márquez Franco.

En este rubro se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5.1. CONFIRMACIÓN DE PROVEEDORES

Se solicitó la confirmación de las operaciones con el proveedor C. Jesús Morales Cruz con el que la Agrupación Política Local operó durante 2007, se revisó el registro contable y el respaldo documental de las operaciones realizadas durante el año 2007 con el proveedor mencionado, por un importe de $69,600.00 (sesenta y nueve mil seiscientos pesos 00/100 MN), no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

6. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/630/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Movimiento Libertad, A.P.L. lo siguiente:

- Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/248.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no presentó lo siguiente:

  - Cédula de identificación fiscal.
  - Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.

Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Movimiento Libertad, A.P.L. presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"ESTAMOS ENTREGANDO COPIA DE LA CÉDULA DE IDENTIFICACIÓN FISCAL Y COPIA DE SOLICITUD DE REGISTRO A LA S.H.C.P. Y EN BREVE ENTREGAREMOS A USTEDES LAS DECLARACIONES SOLICITADAS."

Como resultado del análisis a los comentarios a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación presentó copia de la cédula de identificación fiscal y copia de la solicitud de inscripción al registro federal de contribuyentes; donde se desprende que no esta obligado a presentar las declaraciones fiscales de pagos e informativas, **por lo que solventó esta observación.**

- La Agrupación presentó con 17 días de extemporaneidad, el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" CF-RU "Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones" y Detalle del Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 30 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan.

  Durante el desarrollo de la Fiscalización la Agrupación presentó un acta levantada el día 14 de abril de 2008, manifestando el motivo por el cual no entregó en tiempo el Informe Anual, *al respecto del análisis efectuado a dicho documento se determinó* que sólo da cuenta de lo manifestado por el C. Humberto Morales Cruz y de ninguna manera dicha autoridad da fe de los hechos sucedidos, tal y como lo indica la Agrupación, por lo que no tiene carácter de prueba plena que justifique la extemporaneidad.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Movimiento Libertad, A.P.L. presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"ESTAMOS PROPORCIONANDO COPIA DE LA SOLICITUD DE CERTIFICACIÓN QUE SOBRE EL ESTADO QUE GUARDABAN LOS DOCUMENTOS DE NUESTRO INFORME ANUAL 2007 Y EL POR QUE EN ESTAS CONDICIONES NO LO PUDIMOS ENTREGAR EN TIEMPO Y FORMA, DICHA CERTIFICACIÓN LA ENTREGAREMOS EN ALCANCE A LA PRESENTE Y TAN PRONTO NOS SEA PROPORCIONADA POR EL H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE CHIMALHUACAN, ESTADO DE MÉXICO."***

Como resultado del análisis a los comentarios a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación presentó copia del escrito dirigido al H. Ayuntamiento Constitucional de Chimalhuacan Estado de México de fecha 22 de agosto de 2008, por medio del cual solicita la certificación y se de fe al documento expedido por la mencionada autoridad del día y hora en que fueron exhibidos los documentos, el estado que presentaban y las apreciaciones que la autoridad considere; sin embargo, no presentó la certificación correspondiente, **por lo que no solventó esta observación.**

7. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Movimiento Libertad, A.P.L. aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistieron las irregularidades observadas que se detallan a continuación:

7.1 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

- La Agrupación Política Local Movimiento Libertad, A.P.L. no cumplió con lo señalado en el considerando 18, del Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, que a la letra dice:

  "...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados".

  Por tal motivo, no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal el Financiamiento Público correspondiente al año 2007, por el importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), incumpliendo con lo establecido en los artículos 25, inciso j) y 34 del Código Electoral del Distrito Federal, vigente hasta el 10 de enero de 2008 y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso a) del citado Código, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  a) Incumplan con las obligaciones, o por cualquier medio violen las prohibiciones y demás disposiciones aplicables de este Código,"

  Esta irregularidad es sancionable.

7.2 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

- La Agrupación Política presentó en respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes el Informe Anual modificado en el que reportó en el rubro de egresos el importe de $69,120.00 (sesenta y nueve mil ciento veinte pesos 00/100 MN) cantidad que no coincide con lo que refleja la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2007 por $69,600.00 (sesenta y nueve mil seiscientos pesos 00/100 MN), existiendo una diferencia de $480.00 (cuatrocientos ochenta pesos 00/100 MN). Incumpliendo con el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamenta que deberán entregar el informe

anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

"Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"

Esta irregularidad es sancionable.

7.3 ASPECTOS GENERALES

- La Agrupación presentó con 17 días de extemporaneidad, el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" CF-RU "Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones" y Detalle del Pasivo debidamente integrado, ya que los presentó el día 30 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

3.19 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL POR LA TERCERA VÍA

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/071.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 31 de marzo de 2008, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, conforme a lo establecido en el artículo 73, fracción VIII del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1, 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/249.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/413/08 de fecha 17 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (19 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en virtud de que la Agrupación presentó su respuesta con fecha 9 de julio de 2008 en forma extemporánea, ésta se valoró hasta la sesión de confronta. Ver anexo 19 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Toda vez que la Agrupación Política Local no asistió a la firma del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; las observaciones resultantes determinadas

durante el proceso de revisión, le fueron notificadas mediante el oficio DF/538/08 de fecha 4 de julio de 2008; asimismo, se le emplazó para la sesión de confronta.

La sesión de confronta para abordar las presuntas irregularidades u omisiones, fijada para el día 9 de julio de 2008, no se llevó a cabo por la inasistencia de la Agrupación Política Local; sin embargo, desahogó dicho emplazamiento mediante escrito recibido con esa fecha; una vez analizada la información y documentación proporcionada por la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, se determinaron las observaciones subsistentes que se señalan en el anexo 19 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/631/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el articulo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, dando respuesta a dicho requerimiento el 17 de septiembre de 2008.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos ascendió a $62,502.00 (sesenta y dos mil quinientos dos pesos 00/100 MN) y el de sus egresos a $62,210.37 (sesenta y dos mil doscientos diez pesos 37/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía reportó ingresos por la cantidad de $62,502.00 (sesenta y dos mil quinientos dos pesos 00/100 MN), provenientes del Financiamiento Público.

Como resultado de la revisión efectuada a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 SALDO INICIAL

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/631/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía lo siguiente:

- La Agrupación no consideró en el Informe Anual del 2007, el saldo inicial que corresponde al saldo final del ejercicio 2006 por la cantidad de $2,906.20 (dos mil novecientos seis pesos 20/100 MN), asimismo, la Agrupación manifiesta que iniciaron el ejercicio 2007 con $.01 (cero pesos 01/100 MN), importe que corresponde al saldo registrado en el estado de cuenta bancario de enero de 2007; sin embargo, el importe que debe registrar es la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior, incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar el Informe Anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, incluyendo el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sin embargo, no dio respuesta a esta observación. **Por lo que subsiste la misma.**

3.2 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

Por este concepto la Agrupación Política Local reportó en su Informe Anual un importe de $62,502.00 (sesenta y dos mil quinientos dos pesos 00/100 MN), monto que coincide con las prerrogativas cobradas durante el ejercicio por la Agrupación.

Se revisó el 100% de esta información, verificando las fichas de depósito y estados de cuenta bancarios correspondientes, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/631/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía lo siguiente:

- La Agrupación no presentó las fichas de depósito correspondientes a las ministraciones que recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal en el ejercicio 2007, por el importe de $62,501.96 (sesenta y dos mil quinientos un pesos 96/100 MN); asimismo, se verificó en los estados de cuenta bancarios que los cheques correspondientes a las ministraciones de noviembre y diciembre de 2007, por un importe de $11,560.96 (once mil quinientos sesenta pesos 96/100 MN), fueron depositados con 2 y 4 días de extemporaneidad respectivamente, incumpliendo con los numerales 1.1 y 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito

Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que los ingresos que reciban las Agrupaciones Políticas, por cualquier modalidad de financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente y los recursos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sin embargo, no dio respuesta a esta observación. **Por lo que subsiste la misma.**

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía reportó egresos por un total de $62,210.37 (sesenta y dos mil doscientos diez pesos 37/100 MN), los cuales están clasificados de la siguiente forma:

CONCEPTO	IMPORTE	
Gastos en Actividades Específicas.	$	48,500.00
Gastos de Operación Ordinaria.		13,710.37
TOTAL	**$**	**62,210.37**

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

4.1 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $48,500.00 (cuarenta y ocho mil quinientos pesos 00/100 MN), por concepto de Tareas Editoriales, correspondientes a sus publicaciones mensuales y trimestrales.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/631/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía lo siguiente:

- La Agrupación registró gastos en Tareas Editoriales, por la elaboración e impresión de sus revistas mensuales y trimestrales correspondientes al ejercicio 2007, por un importe total de $48,500.00 (cuarenta y ocho mil quinientos pesos 00/100 MN), adjuntando las facturas números 4351, 4341 y 4362 del proveedor Impresión y Diseño, SA de CV; sin embargo, la factura número 4351 por el importe de $11,500.00 (once mil quinientos pesos 00/100 MN), expedida el 17 de abril de 2007

con fecha de impresión del 21 de mayo de 2007, se encuentra fuera del periodo de vigencia como lo señala el requisito fiscal que se establece en el artículo 29-A, del Código Fiscal de la Federación; que señala que los comprobantes podrán ser utilizados por el contribuyente en un plazo máximo de dos años, contados a partir de su fecha de impresión. Incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la Agrupación, la persona a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sin embargo, no dio respuesta a esta observación. **Por lo que subsiste la misma.**

- La Agrupación registró con la póliza de Diario número 20 de fecha 20 de diciembre de 2007, el pago al proveedor "Impresión y Diseño, SA de CV", por el importe de $10,000.00 (diez mil pesos 00/100 MN); por la elaboración e impresión de las publicaciones realizadas, mediante cheque de caja con cargo a la cuenta de la Agrupación; sin embargo, no proporcionó comprobante que refiera que dicho cheque fue expedido a nombre del proveedor. Incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que todo pago que rebase la cantidad equivalente a cien días de salario mínimo general vigente en el Distrito Federal, deberá realizarse mediante cheque nominativo.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"Punto No. 12 El retiro de un cheque de caja es en efectivo y no dan pólizas en los bancos y el gasto de los $10,000.00 los comprobamos con facturas."***

Como resultado del análisis a los comentarios realizados por la Agrupación en los que manifiesta que un cheque de caja es en efectivo, no le asiste la razón por que un cheque de caja es nominativo y el banco debe emitir comprobante del mismo, por lo que no proporcionó comprobante que refiera que dicho cheque fue expedido a nombre del proveedor. **Por lo que no solventó esta observación.**

4.2 GASTOS DE OPERACIÓN ORDINARIA

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $13,710.37 (trece mil setecientos diez pesos 37/100 MN), el cual según pólizas contables se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Gastos en Servicios Personales.	$ 4,000.00
Gastos en Materiales y Suministros.	4,370.00
Gastos en Servicios Generales.	1,600.00
Comisiones Bancarias.	740.37
Comodato Bienes Muebles.	3,000.00
TOTAL	**$ 13,710.37**

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/631/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía lo siguiente:

- La Agrupación destinó un importe de $12,970.00 (doce mil novecientos setenta pesos 00/100 MN), de las prerrogativas recibidas del Instituto Electoral del Distrito Federal durante el año 2007, para el pago de conceptos diferentes para las que le fueron otorgadas, como se detalla a continuación:

PÓLIZA		CHEQUE		CONCEPTO	IMPORTE
NÚM	FECHA	NÚM	FECHA		
Dr 3	12-02-07	2799295	12-02-07	Servicios Secretariales pago a Beatriz Carrera Gabay	$ 2,000.00
Dr 21	21-12-07	2799313	21-12-07	Servicios Secretariales pago a Beatriz Carrera Gabay	2,000.00
Dr 9	26-03-07	2799298	26-03-07	Pago de notas de gasolina	1,370.00
Dr 23	31-12-07	2799312	31-12-07	Pago a Servicio Electrónico Especializado, SA de CV	3,000.00
Dr 24	31-12-07	2799311	31-12-07	Pago de Teléfono	3,000.00
Dr 6	21-02-07	2799297	21-02-07	Pago de tarjetas telefónicas para celular	600.00
Dr 22	21-12-07	2799314	21-12-07	Pago de tarjetas telefónicas para celular	1,000.00
TOTAL					**$ 12,970.00**

Asimismo, por lo que se refiere a los gastos correspondientes a Servicios Secretariales, y pago de Tarjetas Telefónicas para celular, por un importe total de $5,600.00 (cinco mil seiscientos pesos 00/100 MN), no presentó documentación comprobatoria que reúna requisitos fiscales y por el pago a Servicio Electrónico Especializado, SA de CV, por el importe de $3,000.00 (tres mil pesos 00/100 MN), no presentó documentación soporte del gasto.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos 24, fracción II, inciso f) y 25 inciso I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, y con

el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que es un derecho de las Agrupaciones Políticas disfrutar y utilizar las prerrogativas y recibir y aplicar el financiamiento público para elaborar publicaciones y operar el Centro de Formación Política, y que los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida a nombre de la Agrupación Política Local, la persona a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sin embargo, no dio respuesta a esta observación. **Por lo que subsiste la misma.**

5. BANCOS

De la cuenta de cheques que la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía maneja con el Banco HSBC México, SA, se verificó el saldo de $56,673.63 (cincuenta y seis mil seiscientos setenta y tres pesos 63/100 MN), que se muestra en los registros contables al 31 de diciembre de 2007, con el que refleja el estado de cuenta bancario a la misma fecha y con el de la confirmación proporcionada por el banco, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/631/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía lo siguiente:

- La balanza de comprobación correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2007, refleja en la cuenta bancos un saldo inicial por $56,382.00 (cincuenta y seis mil trescientos ochenta y dos pesos 00/100 MN), cantidad que no coincide con lo registrado en el saldo final del ejercicio 2006 que es por $.01 (cero pesos 01/100 MN); por lo que existe una diferencia de $56,381.99 (cincuenta y seis mil trescientos ochenta y un pesos 99/100 MN), incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos (Estado de Posición Financiera y Estado de Resultados), los cuales deberán formularse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, ahora Normas de Información Financiera.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sin embargo, no dio respuesta a esta observación. **Por lo que subsiste la misma.**

- La Agrupación presentó dos documentos denominados "Conciliación Bancaria"; uno donde se asientan los saldos a fin de mes y otro donde registran los movimientos mensuales, respaldados con los estados de cuenta bancarios; sin

embargo, ambos documentos no cumplen con las características de una conciliación bancaria debido a que sólo contiene los movimientos de los estados de cuenta bancarios, por lo que no es una conciliación entre los movimientos contables y los bancarios, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto anexo de los informes anuales.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sin embargo, no dio respuesta a esta observación. **Por lo que subsiste la misma.**

6. CONFIRMACIÓN CON PROVEEDORES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/631/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía lo siguiente:

- Con fecha 10 de julio de 2008 se solicitó al proveedor "Impresión y Diseño, SA de CV" la confirmación de operaciones realizadas durante el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2007 con la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, dando respuesta a dicho requerimiento mediante escrito de fecha 15 de julio de 2008, en el cual declara lo siguiente: "Que la mandante declara bajo protesta de decir verdad que no celebró, ni ha celebrado operaciones con dicho contribuyente por el ejercicio de referencia ni por ningún otro".

  Asimismo, se realizó la verificación de los comprobantes fiscales en el Servicio de Administración Tributaria de las facturas número 4351, 4341 y 4362 de fechas 17 de abril, 18 de diciembre y 20 de diciembre todas del 2007 respectivamente, por el importe total de $48,502.40 (cuarenta y ocho mil quinientos dos pesos 40/100 MN), del proveedor mencionado, por la elaboración e impresión de las revistas mensuales y trimestrales del ejercicio 2007, resultando lo siguiente: *"El comprobante que verificó es presumiblemente apócrifo"*.

  Por lo anterior, se solicita a la Agrupación aclare dicha situación.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"En este caso como las personas que en este y otros casos nos apoyan dándonos el mejor precio, se había echo el pedido a mi nombre y con sus amenazas los agarraron desprevenidos por lo que amablemente nos dieron una carta aclaratoria para que Uds. Vean que nuestra Agrupación no necesita hacer tranzas sobre todo por la enorme cantidad con que nos apoyan con fondos públicos que con mis puros impuestos apenas me los regresan."***

Adjunto a su respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, la Agrupación Política Local presentó en copia un escrito membretado de la empresa Impresión y Diseño, SA de CV, firmado por una persona distinta a la Sra. Herlinda Martínez Olivares quien se ostenta como representante legal de la empresa, en el que cita lo siguiente:

> ***"Por este conducto, hacemos de su conocimiento que si trabajamos para la Agrupación Política Por la Tercera Vía, en el año de 2007, y que expedimos 3 facturas que cuentan con respaldo fiscal"...***

Al respecto, del análisis a los comentarios de la Agrupación y al referido escrito, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, determinó solicitar al proveedor en cuestión, mediante el oficio IEDF/UTEF/800/08 de fecha 17 de octubre de 2008 se manifestara acerca del contenido del escrito, si la representante legal autorizó a una persona distinta a firmar en su nombre, asi como pronunciarse sobre la autenticidad de las facturas presentadas por dicha Agrupación.

Dando respuesta mediante escrito de fecha 27 de octubre de 2008, firmado por la representante legal de la empresa, mencionando lo siguiente:

> *"MARTINEZ OLIVARES HERLINDA, EN REPRESENTACIÓN DE IMPRESIÓN Y DISEÑO, S.A. DE C.V., PERSONALIDAD QUE ACREDITO CON FOTOCOPIA LEGIBLE DE LA ESCRITURA PUBLICA No. 63840 PASADA ANTE LA FE DEL NOTARIO PUBLICO NÚMERO 72 LIC. CARLOS RICARDO VIÑAS BEREA DEL D.F., CUYO DOMICILIO DE LA MANDANTE PARA RECIBIR NOTIFICACIÓNES SE UBICA EN LAS CALLES MAR MEDITERRÁNEO No. 104-D, COLONIA TACUBAYA, DELEGACIÓN MIGUEL HIDALGO, C.P. 11410, EN LA CIUDAD DE MÉXICO, D.F. Y CON REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES DE LA PONDERANTE IDI-960311-4N9, COMPAREZCO PARA EXPONER.*
>
> *QUE CON FECHA 11 DE JUNIO DE 2008, RECIBÍ MEDIANTE UN OFICIO DF/449/08, CON EL CUAL DICHA DEPENDENCIA SOLICITA INFORMACIÓN DEL EJERCICIO FISCAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007, A NOMBRE DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA POR LA TERCERA VÍA.*
>
> *QUE LA MANDANTE DECLARO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD QUE NO CELEBRO, NI HA CELEBRADO OPERACIÓN CON DICHO CONTRIBUYENTE POR EL EJERCICIO DE REFERENCIA NI POR NINGÚN OTRO.*
>
> *NUEVAMENTE CON FECHA 17 DE OCTUBRE DE 2008, CON OFICIO IEDF/UTEF/800/2008, RECIBO DICHO OFICIO PIDIENDOME QUE CERTIFIQUE SI YO DI AUTORIDAD A OTRA PERSONA PARA QUE FIRMARA UN OFICIO A DONDE SE EXPONE QUE YO ACEPTO HABER TENIDO TRATOS COMERCIALES CON DICHA DEPENDENCIA, POR LO QUE REITERO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD QUE NUNCA HE CELEBRADO TRATOS COMERCIALES EN NINGUN EJERCICIO FISCAL CON DICHA DEPENDENCIA POR LO QUE EXPONGO LO SIGUIENTE.*
>
> *ES DE MANIFESTAR ESTA AUTORIDAD, QUE SE ENCUENTRAN A SU DISPOSICIÓN LOS SIGUIENTES DOCUMENTOS COPIA LEGIBLE DE LA ESCRITURA PUBLICA, COPIA DE LA SUSPENCIÓN DE LA SOCIEDAD DEBIDAMENTE Y OPORTUNAMENTE PRESENTADA ANTE EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, EL 14 DE DICIEMBRE DE 2004 PARA LO CUAL EL SAT NOTIFICÓ COMO AUTORIZADO LA SUSPENCIÓN DE ACTIVIDADES POR INTERNET, REGISTRO QUE QUEDO REGISTRADO CON EL NÚMERO DE FOLIO 200-011-999-000866, ASÍ LA ULTIMA EMICIÓN DE FACTURAS REGISTRADAS EN EJERCICIO 2004 FUERON*

DEL 3734 AL FOLIO 4242 Y FOLIOS CANCELADOS 4243 AL FOLIO 4300 LOS CUALES SE ENCUENTRAN CANCELADOS POR NO HABER SIDO UTILIZADOS.

POR LO QUE REITERO A DICHA DEPENDENCIA QUE NO HE CELEBRADO NINGUN TRATO COMERCIAL Y MUCHO MENOS EXPEDI TALES FACTURAS (4341, 4351, 4362) TAMPOCO IMPRIMO REVISTAS.

EN MERITO DE LO EXPUESTO Y APORTADO, SOLICITO A ESTA AUTORIDAD.

PRIMERO: TENGA POR PRESENTADA A LA PONDERANTE EN TIEMPO Y FORMA.
SEGUNDO: EN BASE A LAS PRUEBAS DOCUMENTALES PORTADAS, CONSTATE Y DECRETE LA INEXISTENCIA DE OPERACIONES CON EL CONTRIBUYENTE AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL POR LA TERCERA VÍA."

Derivado del análisis a los comentarios del representante legal del proveedor denominado "Impresión y Diseño, SA de CV", con el que la Agrupación manifiesta haber realizado operaciones comerciales, así como de todos los elementos que obran en poder de esta autoridad se determinó lo siguiente:

1. La empresa denominada "Impreso y Diseño, SA de CV", se encuentra en suspensión de actividades desde el 14 de diciembre de 2004, lo cual se acredita con el aviso presentado a través del portal de internet por la empresa, y de cual el SAT notificó como autorizada la suspensión de actividades, quedando registrada con el número de folio 200-011-999-000866.
2. La Sra. Herlinda Martínez Olivares acreditó ser la representante legal de la empresa, en términos de lo señalado en la fotocopia legible de la escritura pública número 63840 pasada ante la fe del notario público número 72 lic. Carlos Ricardo Viñas Berea del D.F.
3. La representante legal de la empresa declaró bajo protesta de decir verdad que no celebró, ni ha celebrado operación con dicha Agrupación por el ejercicio de referencia ni por ningún otro.
4. Con relación al cuestionamiento respecto a si autorizó a firmar a otra persona en su nombre, la representante legal de la empresa reitero, bajo protesta de decir verdad, que nunca ha celebrado tratos comerciales con la Agrupación en ningún ejercicio fiscal, de lo que se desprende que el escrito presentado por la agrupación no fue emitido por el proveedor.
5. La representante legal de la empresa declaró que no expidió las facturas 4341, 4351, 4362, con las que la Agrupación pretende comprobar los gastos realizados en sus tareas editoriales; además informó que no imprime revistas.
6. Que de acuerdo con la verificación de las facturas, realizada por esta autoridad en el Sistema de Administración Tributaria SAT, se desprende la leyenda *"El comprobante que verificó es presumiblemente apócrifo"*.

De anterior, es dable concluir que las operaciones reportadas por la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, no son veraces, ya que ha quedado demostrado la inexistencia de las mismas, pues dicha empresa se encuentra en suspensión de actividades, motivo por el cual no puede tener autorización de la autoridad fiscal para imprimir facturas, en consecuencia se explica el porque resultaron presumiblemente apócrifas en la verificación realizada por esta autoridad electoral. Asimismo, la copia del

escrito presentado por la Agrupación carece de todo valor probatorio, ya que la representante legal de la empresa no acepta haber autorizado a persona alguna a suscribir dicha aseveración. **Por lo que no solventó esta observación.**

7. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/631/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía lo siguiente:

- La Agrupación, presentó documentos denominados "Auxiliar de Ingresos" y "Auxiliar de Egresos", los cuales carecen de lo siguiente: tipo de póliza, número, fecha, cuenta, concepto, cargo o abono y saldo; por lo que no son registros auxiliares acumulados de todas las cuentas correspondientes al ejercicio 2007; asimismo, únicamente presentó una balanza de comprobación del ejercicio 2007, faltando las 12 mensuales, y por lo que se refiere a la cédula de identificación fiscal, no la presentó completa, por lo que no es posible conocer las obligaciones fiscales de la Agrupación, por lo anterior con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/249.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente:

  - Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros.
  - Cédula de identificación fiscal completa y/o la solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.
  - Declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes a 2007.
  - Balanzas de Comprobación mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros.

  Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> *"En respuesta a su oficio de fecha 15 de agosto pasado relacionado a la fiscalización anual de los recursos obtenidos por nuestra Agrupación del año próximo pasado, les informamos que con el mencionado oficio ya hemos recibido tres, por lo que sentimos que no es necesario volver a contestar todos los puntos tratados, ya que no podemos alterar las*

respuestas anteriores y mucho menos inventar cosas para tratar de quedar bien, sin embargo los puntos 1, 12, 16, 17 y 18 los aclaramos en el presente escrito.

Punto No. 1 Al presentar la cédula fiscal se sobreentiende que contamos con los documentos necesarios para obtenerla, pero para que los conserven les adjuntamos copias de los mismos."

Como resultado del análisis a la documentación presentada en respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación Política Local presentó copia de la cédula de identificación fiscal completa, en la que se pudo verificar sus obligaciones fiscales; sin embargo, no presentó los registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros y las balanzas de comprobación mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros. **Por lo que solventa parcialmente esta observación.**

- La Agrupación presentó copia del Balance General, en el cual muestra la cuenta pasivo; sin embargo, este no contiene montos, nombres, conceptos y fechas, por lo que no ha entregado el Detalle del Pasivo debidamente integrado, incumpliendo con lo establecido en el numeral 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que la documentación descrita deberá remitirse al Instituto anexa al Informe Anual, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sin embargo, no dio respuesta a esta observación. **Por lo que subsiste la misma.**

- La Agrupación no utilizó las subcuentas para registrar los gastos de operación ordinaria que reportó en su balanza de comprobación correspondiente al ejercicio 2007, como lo indica el anexo 3 del catálogo de cuentas aplicable a las Agrupaciones Políticas Locales, incumpliendo con el numeral 16.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que indica que las Agrupaciones Políticas Locales deberán utilizar el catálogo de cuentas y la guía contabilizadora que estos lineamientos establecen.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sin embargo, no dio respuesta a esta observación. **Por lo que subsiste la misma.**

- Derivado del análisis a los comentarios presentados por la Agrupación en su escrito recibido el 9 de julio de 2008, donde manifiesta que el saldo inicial en la cuenta Activo Fijo que refleja la balanza de comprobación anual, por el importe de $6,120.00 (seis mil ciento veinte pesos 00/100 MN) es correcto; sin embargo, los saldos finales de la balanza de comprobación del ejercicio anterior reflejan en ceros dicha cuenta, por lo que incumple con el numeral 16.6 de los Lineamientos del

Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que indica que las Agrupaciones Políticas Locales deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos, los cuales deberán formularse de acuerdo con los Principios de Contabilidad generalmente aceptados, ahora Normas de Información Financiera.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sin embargo, no dio respuesta a esta observación. **Por lo que subsiste la misma.**

- Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/413.08 de fecha 17 de junio de 2008 las pólizas contables de la cuenta "Gastos por Amortizar"; al respecto la Agrupación en su escrito recibido el 9 de julio de 2008, manifiesta que no cuentan con las pólizas contables correspondientes a la cuenta Gastos por Amortizar; sin embargo, es obligación de la Agrupación entregar a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto la información y documentación que les solicite respecto de sus ingresos y egresos la cual debe conservarse durante el lapso de cinco años, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y los numerales 12.1 y 18.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos, así como conservarla por un lapso de cinco años.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sin embargo, no dio respuesta a esta observación. **Por lo que subsiste la misma.**

- La Agrupación presentó el formato CF-RU "Control de folios de recibo único de aportaciones" en el cual reportó incorrectamente las ministraciones del Instituto Electoral del Distrito Federal, debido a que este formato es utilizado para registrar aportaciones de afiliados y simpatizantes, por lo que no se apegó al formato anexo a los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sin embargo, no dio respuesta a esta observación. **Por lo que se recomienda a la Agrupación que en lo sucesivo requisite correctamente los formatos establecidos, ya que al no haber obtenido recursos provenientes de afiliados y simpatizantes no estaba obligado a presentar este formato.**

- El Balance General que proporcionó la Agrupación, no fue elaborado conforme los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera, debido a que no coinciden los importes del activo con lo reflejado en la Balanza de Comprobación, incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que las Agrupaciones Políticas Locales deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos (Estado de Posición Financiera y Estado de Resultados), los cuales deberán formularse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sin embargo, no dio respuesta a esta observación. **Por lo que subsiste la misma.**

- La Agrupación presentó los contratos de bienes muebles e inmueble que tiene en comodato y documentos que señalan diversos importes provenientes de supuestas cotizaciones; sin embargo, no proporcionó la fuente de información para determinar dichas cotizaciones, por lo que no es posible verificar que los montos consignados contablemente correspondan al costo de alquiler promedio, Incumpliendo con lo establecido en los numeral 5.2 y 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que para determinar el valor de registro de los bienes muebles o inmuebles que tengan en comodato, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes y su registro contable se hará en cuentas de orden.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sin embargo, no dio respuesta a esta observación. **Por lo que subsiste la misma.**

- La Agrupación presentó las notas de entrada y salida de almacén y el kardex, por medio de los cuales controló la distribución de sus publicaciones, reportando en las notas de entrada un total de 16,000 unidades por el importe de $48,500.00 (cuarenta y ocho mil quinientos pesos 00/100 MN) y en las notas de salida un total de 15,000 unidades por el importe de $45,000.00 (cuarenta y cinco mil pesos 00/100 MN), por lo que existe una diferencia de 1,000 unidades por el importe de $3,500.00 (tres mil quinientos pesos 00/100 MN); adicionalmente, el kardex refleja salidas que difieren con las reportadas en las notas de salida y por lo que respecta a las notas de entrada no mencionan el origen (número de factura); adicionalmente, las notas de entrada y salida carecen del nombre de quien recibió y de quien autorizó, incumpliendo con el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que para el registro de los gastos relativos a las tareas editoriales se utilizará la cuenta Gastos por Amortizar como cuenta de almacén, y llevar permanentemente un control de notas de entradas y salidas de

almacén, debidamente foliadas y autorizadas, señalando su origen y destino, así como quien entrega o recibe. Se deberá llevar un control adecuado a través de kardex de almacén y practicar un inventario físico al cierre del ejercicio.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"Punto No. 16. Las revistas se repartieron como se explico en nuestra primera respuesta y el que autoriza esas entregas es el Secretario General y la agrupación no tiene empleados para ese tipo de casos ya que se reparten como se va pudiendo."

Como resultado del análisis a los comentarios a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación Política Local manifiesta que el Secretario General de la Agrupación es quien autoriza las entregas; sin embargo las notas de entrada y salida de almacén no contienen dicho dato, asimismo, no aclara las diferencias en las notas de entrada, salida y kardex. **Por lo que no solventó esta observación.**

- No obstante que mediante el oficio DF/494/08 de fecha 24 de junio de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"Efectivamente no fuimos."

Como resultado del análisis a los comentarios a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación Política Local manifiesta que efectivamente no se presentó a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007. **Por lo que no solventó esta observación.**

8. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistieron irregularidades observadas que se detallan a continuación:

8.1 SALDO INICIAL

- La Agrupación no consideró en el Informe Anual del 2007, el saldo inicial que corresponde al saldo final del ejercicio 2006 por la cantidad de $2,906.20 (dos mil novecientos seis pesos 20/100 MN), asimismo, la Agrupación manifiesta que iniciaron el ejercicio 2007 con $.01 (cero pesos 01/100 MN), importe que corresponde al saldo registrado en el estado de cuenta bancario de enero de 2007; sin embargo, el importe que debe registrar es la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior, incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar el Informe Anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, incluyendo el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"

  Esta irregularidad es sancionable.

8.2 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

- La Agrupación no presentó las fichas de depósito correspondientes a las ministraciones que recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal en el ejercicio 2007, por el importe de $62,501.96 (sesenta y dos mil quinientos un pesos 96/100 MN); asimismo, se verificó en los estados de cuenta bancarios que los cheques correspondientes a las ministraciones de noviembre y diciembre de 2007, por un importe de $11,560.96 (once mil quinientos sesenta pesos 96/100 MN), fueron depositados con 2 y 4 días de extemporaneidad respectivamente, incumpliendo con los numerales 1.1 y 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito

Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que los ingresos que reciban las Agrupaciones Políticas, por cualquier modalidad de financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente y los recursos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya *fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones* innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

8.3 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

- Con fecha 10 de julio de 2008 se solicitó al proveedor "Impresión y Diseño, SA de CV" la confirmación de operaciones realizadas durante el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2007 con la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, dando respuesta a dicho requerimiento mediante escrito de fecha 15 de julio de 2008, en el cual declara lo siguiente: "Que la mandante declara bajo protesta de decir verdad que no celebró, ni ha celebrado operaciones con dicho contribuyente por el ejercicio de referencia ni por ningún otro".

  Asimismo, se realizó la verificación de los comprobantes fiscales en el Servicio de Administración Tributaria de las facturas número 4351, 4341 y 4362 de fechas 17 de abril, 18 de diciembre y 20 de diciembre todas del 2007 respectivamente, por el importe total de $48,502.40 (cuarenta y ocho mil quinientos dos pesos 40/100 MN), del proveedor mencionado, por la elaboración e impresión de las revistas mensuales y trimestrales del ejercicio 2007, resultando lo siguiente: *"El comprobante que verificó es presumiblemente apócrifo".*

  Por lo anterior, se solicita a la Agrupación aclare dicha situación.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"En este caso como las personas que en este y otros casos nos apoyan dándonos el mejor precio, se había echo el pedido a mi nombre y con sus amenazas los agarraron desprevenidos por lo que amablemente nos dieron una carta aclaratoria para que Uds. Vean que nuestra Agrupación no necesita hacer tranzas sobre todo por la enorme cantidad con que nos apoyan con fondos públicos que con mis puros impuestos apenas me los regresan."***

Adjunto a su respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, la Agrupación Política Local presentó en copia un escrito membretado de la empresa Impresión y Diseño, SA de CV, firmado por una persona distinta a la Sra. Herlinda

Martínez Olivares quien se ostenta como representante legal de la empresa, en el que cita lo siguiente:

> ***"Por este conducto, hacemos de su conocimiento que si trabajamos para la Agrupación Política Por la Tercera Vía, en el año de 2007, y que expedimos 3 facturas que cuentan con respaldo fiscal"...***

Al respecto, del análisis a los comentarios de la Agrupación y al referido escrito, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, determinó solicitar al proveedor en cuestión, mediante el oficio IEDF/UTEF/800/08 de fecha 17 de octubre de 2008 se manifestara acerca del contenido del escrito, si la representante legal autorizó a una persona distinta a firmar en su nombre, asi como pronunciarse sobre la autenticidad de las facturas presentadas por dicha Agrupación.

Dando respuesta mediante escrito de fecha 27 de octubre de 2008, firmado por la representante legal de la empresa, mencionando lo siguiente:

> *"MARTINEZ OLIVARES HERLINDA, EN REPRESENTACIÓN DE IMPRESIÓN Y DISEÑO, S.A. DE C.V., PERSONALIDAD QUE ACREDITO CON FOTOCOPIA LEGIBLE DE LA ESCRITURA PUBLICA No. 63840 PASADA ANTE LA FE DEL NOTARIO PUBLICO NÚMERO 72 LIC. CARLOS RICARDO VIÑAS BEREA DEL D.F., CUYO DOMICILIO DE LA MANDANTE PARA RECIBIR NOTIFICACIÓNES SE UBICA EN LAS CALLES MAR MEDITERRÁNEO No. 104-D, COLONIA TACUBAYA, DELEGACIÓN MIGUEL HIDALGO, C.P. 11410, EN LA CIUDAD DE MÉXICO, D.F. Y CON REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES DE LA PONDERANTE IDI-960311-4N9, COMPAREZCO PARA EXPONER.*
>
> *QUE CON FECHA 11 DE JUNIO DE 2008, RECIBÍ MEDIANTE UN OFICIO DF/449/08, CON EL CUAL DICHA DEPENDENCIA SOLICITA INFORMACIÓN DEL EJERCICIO FISCAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007, A NOMBRE DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA POR LA TERCERA VÍA.*
>
> *QUE LA MANDANTE DECLARO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD QUE NO CELEBRO, NI HA CELEBRADO OPERACIÓN CON DICHO CONTRIBUYENTE POR EL EJERCICIO DE REFERENCIA NI POR NINGÚN OTRO.*
>
> *NUEVAMENTE CON FECHA 17 DE OCTUBRE DE 2008, CON OFICIO IEDF/UTEF/800/2008, RECIBO DICHO OFICIO PIDIENDOME QUE CERTIFIQUE SI YO DI AUTORIDAD A OTRA PERSONA PARA QUE FIRMARA UN OFICIO A DONDE SE EXPONE QUE YO ACEPTO HABER TENIDO TRATOS COMERCIALES CON DICHA DEPENDENCIA, POR LO QUE REITERO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD QUE NUNCA HE CELEBRADO TRATOS COMERCIALES EN NINGUN EJERCICIO FISCAL CON DICHA DEPENDENCIA POR LO QUE EXPONGO LO SIGUIENTE.*
>
> *ES DE MANIFESTAR ESTA AUTORIDAD, QUE SE ENCUENTRAN A SU DISPOSICIÓN LOS SIGUIENTES DOCUMENTOS COPIA LEGIBLE DE LA ESCRITURA PUBLICA, COPIA DE LA SUSPENCIÓN DE LA SOCIEDAD DEBIDAMENTE Y OPORTUNAMENTE PRESENTADA ANTE EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, EL 14 DE DICIEMBRE DE 2004 PARA LO CUAL EL SAT NOTIFICÓ COMO AUTORIZADO LA SUSPENCIÓN DE ACTIVIDADES POR INTERNET, REGISTRO QUE QUEDO REGISTRADO CON EL NÚMERO DE FOLIO 200-011-999-000866, ASÍ LA ULTIMA EMICIÓN DE FACTURAS REGISTRADAS EN EJERCICIO 2004 FUERON DEL 3734 AL FOLIO 4242 Y FOLIOS CANCELADOS 4243 AL FOLIO 4300 LOS CUALES SE ENCUENTRAN CANCELADOS POR NO HABER SIDO UTILIZADOS.*

POR LO QUE REITERO A DICHA DEPENDENCIA QUE NO HE CELEBRADO NINGUN TRATO COMERCIAL Y MUCHO MENOS EXPEDI TALES FACTURAS (4341, 4351, 4362) TAMPOCO IMPRIMO REVISTAS.

EN MERITO DE LO EXPUESTO Y APORTADO, SOLICITO A ESTA AUTORIDAD.

PRIMERO: TENGA POR PRESENTADA A LA PONDERANTE EN TIEMPO Y FORMA.
SEGUNDO: EN BASE A LAS PRUEBAS DOCUMENTALES PORTADAS, CONSTATE Y DECRETE LA INEXISTENCIA DE OPERACIONES CON EL CONTRIBUYENTE AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL POR LA TERCERA VÍA."

Derivado del análisis a los comentarios del representante legal del proveedor denominado "Impresión y Diseño, SA de CV", con el que la Agrupación manifiesta haber realizado operaciones comerciales, así como de todos los elementos que obran en poder de esta autoridad se determinó lo siguiente:

1. La empresa denominada "Impreso y Diseño, SA de CV", se encuentra en suspensión de actividades desde el 14 de diciembre de 2004, lo cual se acredita con el aviso presentado a través del portal de internet por la empresa, y de cual el SAT notificó como autorizada la suspensión de actividades, quedando registrada con el número de folio 200-011-999-000866.
2. La Sra. Herlinda Martínez Olivares acreditó ser la representante legal de la empresa, en términos de lo señalado en la fotocopia legible de la escritura pública número 63840 pasada ante la fe del notario público número 72 lic. Carlos Ricardo Viñas Berea del D.F.
3. La representante legal de la empresa declaró bajo protesta de decir verdad que no celebró, ni ha celebrado operación con dicha Agrupación por el ejercicio de referencia ni por ningún otro.
4. Con relación al cuestionamiento respecto a sí autorizó a firmar a otra persona en su nombre, la representante legal de la empresa reitero, bajo protesta de decir verdad, que nunca ha celebrado tratos comerciales con la Agrupación en ningún ejercicio fiscal, de lo que se desprende que el escrito presentado por la agrupación no fue emitido por el proveedor.
5. La representante legal de la empresa declaró que no expidió las facturas 4341, 4351, 4362, con las que la Agrupación pretende comprobar los gastos realizados en sus tareas editoriales; además informó que no imprime revistas.
6. Que de acuerdo con la verificación de las facturas, realizada por esta autoridad en el Sistema de Administración Tributaria SAT, se desprende la leyenda *"El comprobante que verificó es presumiblemente apócrifo"*.

De anterior, es dable concluir que las operaciones reportadas por la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, no son veraces, ya que ha quedado demostrado la inexistencia de las mismas, pues dicha empresa se encuentra en suspensión de actividades, motivo por el cual no puede tener autorización de la autoridad fiscal para imprimir facturas, en consecuencia se explica el porque resultaron presumiblemente apócrifas en la verificación realizada por esta autoridad electoral. Asimismo, la copia del escrito presentado por la Agrupación carece de todo valor probatorio, ya que la representante

legal de la empresa no acepta haber autorizado a persona alguna a suscribir dicha aseveración.

Por otra parte, se determinaron diversas observaciones relacionadas con el control de estas supuestas operaciones.

Aunado a lo anterior, y según se desprende de la observación señalada en el apartado 4.1 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS, la agrupación no acreditó haber realizado los pagos mediante cheque nominativo, tal y como se establece en la normatividad aplicable en el numeral 7.1 de loa Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Asimismo, en el apartado de 7 ASPECTOS GENERALES se determinó lo siguiente:

a) La Agrupación no presentó las pólizas contables de la cuenta "Gastos por Amortizar" que corresponden a los movimientos de las publicaciones.
b) Se determinó una diferencia de 1000 ejemplares entre las notas de entradas y salidas por un importe de $3,500.00 (tres mil quinientos pesos 00/100 MN), adicionalmente, el kardex de almacén refleja diferencias respecto de las notas de salida y tanto las notas de entrada como de salida no consignan el nombre de quien recibió y de quien autorizó

Una vez analizadas todas y cada una de las irregularidades señaladas, esta autoridad electoral concluye que las operaciones reportadas por la Agrupación por un monto de $48,502.40 (cuarenta y ocho mil quinientos dos pesos 40/100 MN) con el proveedor "Impresión y Diseño, SA de CV", por concepto de la impresión de las revistas mensuales y trimestrales del ejercicio 2007 fueron inexistentes por las razones ya expuestas. En consecuencia la Agrupación no acreditó ante esta autoridad electoral que destinó estos recursos públicos para los fines que le fueron otorgados.

Adicionalmente, la Agrupación destinó un importe de $12,970.00 (doce mil novecientos setenta pesos 00/100 MN), de las prerrogativas recibidas del Instituto Electoral del Distrito Federal durante el año 2007, para el pago de conceptos diferentes para las que le fueron otorgadas, como se detalla a continuación:

PÓLIZA		CHEQUE		CONCEPTO	IMPORTE
NÚM	FECHA	NÚM	FECHA		
Dr 3	12-02-07	2799295	12-02-07	Servicios Secretariales pago a Beatriz Carrera Gabay	$ 2,000.00
Dr 21	21-12-07	2799313	21-12-07	Servicios Secretariales pago a Beatriz Carrera Gabay	2,000.00
Dr 9	26-03-07	2799298	26-03-07	Pago de notas de gasolina	1,370.00
Dr 23	31-12-07	2799312	31-12-07	Pago a Servicio Electrónico Especializado, SA de CV	3,000.00
Dr 24	31-12-07	2799311	31-12-07	Pago de Teléfono	3,000.00
Dr 6	21-02-07	2799297	21-02-07	Pago de tarjetas telefónicas para celular	600.00
Dr 22	21-12-07	2799314	21-12-07	Pago de tarjetas telefónicas para celular	1,000.00
TOTAL					$ 12,970.00

Asimismo, por lo que se refiere a los gastos correspondientes a Servicios Secretariales, y pago de Tarjetas Telefónicas para celular, por un importe total de $5,600.00 (cinco mil seiscientos pesos 00/100 MN), no presentó documentación comprobatoria que reúna requisitos fiscales y por el pago a Servicio Electrónico Especializado, SA de CV, por el importe de $3,000.00 (tres mil pesos 00/100 MN), no presentó documentación soporte del gasto.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos 24, fracción II, inciso f) y 25 inciso I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, y con el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que es un derecho de las Agrupaciones Políticas disfrutar y utilizar las prerrogativas y recibir y aplicar el financiamiento público para elaborar publicaciones y operar el Centro de Formación Política, y que los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida a nombre de la Agrupación Política Local, la persona a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Ahora bien, y toda vez que de conformidad con lo dispuesto en el artículo 50 inciso e) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, es causa de pérdida de registro de una Agrupación Política Local destinar el financiamiento público para propósitos ajenos a los que se refieren los incisos f) y m) del artículo 25 de este Código, que a su vez establecen como obligación de las Asociaciones Políticas editar por lo menos una publicación mensual de divulgación y otra de carácter teórico trimestral, así como sostener por lo menos un centro de formación política para sus afiliados. Además que presentó documentación falsa tratando de engañar a esta autoridad proporcionando documentación emitida supuestamente por el proveedor, lo procedente es dar vista a la Comisión de Asociaciones Políticas para los efectos legales a que haya lugar.

Asimismo, y toda vez que la utilización de documentación presumiblemente apócrifa puede constituir una violación a las leyes fiscales, esta autoridad determinó dar aviso a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público del Gobierno Federal, para que en el ámbito de su competencia determine lo procedente.

8.4 BANCOS

- La balanza de comprobación correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2007, refleja en la cuenta bancos un saldo inicial por $56,382.00 (cincuenta y seis mil trescientos ochenta y dos pesos 00/100 MN), cantidad que no coincide con lo registrado en el saldo final del ejercicio 2006 que es por $.01 (cero pesos 01/100 MN); por lo que existe una diferencia de $56,381.99 (cincuenta y seis mil trescientos ochenta y un pesos 99/100 MN), incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que deberán

preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos (Estado de Posición Financiera y Estado de Resultados), los cuales deberán formularse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, ahora Normas de Información Financiera.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

- La Agrupación presentó dos documentos denominados "Conciliación Bancaria"; uno donde se asientan los saldos a fin de mes y otro donde registran los movimientos mensuales, respaldados con los estados de cuenta bancarios; sin embargo, ambos documentos no cumplen con las características de una conciliación bancaria debido a que sólo contiene los movimientos de los estados de cuenta bancarios, por lo que no es una conciliación entre los movimientos contables y los bancarios, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto anexo de los informes anuales.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

8.5 ASPECTOS GENERALES

- La Agrupación, presentó documentos denominados "Auxiliar de Ingresos" y "Auxiliar de Egresos", los cuales carecen de lo siguiente: tipo de póliza, número, fecha, cuenta, concepto, cargo o abono y saldo; por lo que no son registros auxiliares acumulados de todas las cuentas correspondientes al ejercicio 2007; asimismo, únicamente presentó una balanza de comprobación del ejercicio 2007, faltando las 12 mensuales, por lo anterior con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/249.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no presentó lo siguiente:

- Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros.
- Balanzas de Comprobación mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros.

Incumpliendo con el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

- La Agrupación presentó copia del Balance General, en el cual muestra la cuenta pasivo; sin embargo, este no contiene montos, nombres, conceptos y fechas, por lo que no ha entregado el Detalle del Pasivo debidamente integrado, incumpliendo con lo establecido en el numeral 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que la documentación descrita deberá remitirse al Instituto anexa al Informe Anual, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

- La Agrupación no utilizó las subcuentas para registrar los gastos de operación ordinaria que reportó en su balanza de comprobación correspondiente al ejercicio 2007, como lo indica el anexo 3 del catálogo de cuentas aplicable a las Agrupaciones Políticas Locales, incumpliendo con el numeral 16.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que indica que las Agrupaciones Políticas Locales deberán utilizar el catálogo de cuentas y la guía contabilizadora que estos lineamientos establecen.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

- Derivado del análisis a los comentarios presentados por la Agrupación en su escrito recibido el 9 de julio de 2008, donde manifiesta que el saldo inicial en la cuenta Activo Fijo que refleja la balanza de comprobación anual, por el importe de $6,120.00 (seis mil ciento veinte pesos 00/100 MN) es correcto; sin embargo, los saldos finales de la balanza de comprobación del ejercicio anterior reflejan en ceros dicha cuenta, por lo que incumple con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que indica que las Agrupaciones Políticas Locales deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos, los cuales deberán formularse de acuerdo con los Principios de Contabilidad generalmente aceptados, ahora Normas de Información Financiera.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

- El Balance General que proporcionó la Agrupación, no fue elaborado conforme los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera, debido a que no coinciden los importes del activo con lo reflejado en la Balanza de Comprobación, incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que las Agrupaciones Políticas Locales deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos (Estado de Posición Financiera y Estado de Resultados), los cuales deberán formularse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

- La Agrupación presentó los contratos de bienes muebles e inmueble que tiene en comodato y documentos que señalan diversos importes provenientes de supuestas cotizaciones; sin embargo, no proporcionó la fuente de información para determinar dichas cotizaciones, por lo que no es posible verificar que los montos consignados contablemente correspondan al costo de alquiler promedio, Incumpliendo con lo establecido en los numerales 5.2 y 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral

del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que para determinar el valor de registro de los bienes muebles o inmuebles que tengan en comodato, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes y su registro contable se hará en cuentas de orden.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

- No obstante que mediante el oficio DF/494/08 de fecha 24 de junio de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

3.20 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL PROYECTO INTEGRAL DEMOCRÁTICO DE ENLACE (PIDE)

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/072.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 7 de abril de 2008, la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, conforme a lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1, 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/250.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/414/08 de fecha 17 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (25 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, sin que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) diera respuesta a dicho requerimiento. Ver anexo 20 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Toda vez que la Agrupación Política Local no asistió a la firma del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; las observaciones resultantes determinadas

durante el proceso de revisión, le fueron notificadas mediante el oficio DF/539/08 de fecha 4 de julio de 2008; asimismo, se le emplazó para la sesión de confronta.

La sesión de confronta para abordar las presuntas irregularidades u omisiones, fijada para el día 10 de julio de 2008, no se llevó a cabo por la inasistencia de la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE), subsistiendo las mismas observaciones, las cuales se señalan en el anexo 20 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/632/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (19 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el articulo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, sin que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) diera respuesta a dicho requerimiento.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos ascendió a $116,217.34 (ciento dieciséis mil doscientos diecisiete pesos 34/100 MN) y el de sus egresos a $99,187.47 (noventa y nueve mil ciento ochenta y siete pesos 47/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) reportó ingresos por la cantidad de $116,217.34 (ciento dieciséis mil doscientos diecisiete pesos 34/100 MN), los cuales están clasificados de la siguiente forma:

CONCEPTO	IMPORTE	%
Saldo Inicial.	$ 10,851.38	9.34
Financiamiento Público.	69,365.96	59.69
Financiamiento de Afiliados.	*36,000.00*	30.97
TOTAL	**$ 116,217.34**	**100**

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/632/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) lo siguiente:

- La Agrupación presentó su Informe Anual, en el cual se determinaron diferencias en los rubros totales de ingresos y egresos, por tanto el saldo final de $6,181.49 (seis mil ciento ochenta y un pesos 49/100 MN) que muestra dicho informe es incorrecto, incumpliendo con el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen la obligación de presentar dentro del Informe Anual los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio, así como ajustarse al formato IA de Agrupaciones, en cuanto a su llenado.

En virtud de que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste**.

3.1 SALDO INICIAL

La Agrupación Política Local reportó en el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos, un saldo inicial de $10,851.38 (diez mil ochocientos cincuenta y un pesos 38/100 MN), habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/632/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) lo siguiente:

- Existe una diferencia de $8,358.67 (ocho mil trescientos cincuenta y ocho pesos 67/100 MN) entre el saldo inicial reportado por la Agrupación en su Informe Anual y el final del ejercicio 2006 que se integra como sigue:

SALDO	IMPORTE	
Inicial 2007.	$	10,851.38
Final 2006.		2,492.71
DIFERENCIA	**$**	**8,358.67**

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas.

Locales en el que se establece, en el Informe se incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.

En virtud de que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste**.

3.2 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

Por este concepto la Agrupación Política Local reportó en su Informe Anual un importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), monto que coincide con las prerrogativas cobradas durante el ejercicio por la Agrupación.

Se revisó el 100% de esta información, verificando los estados de cuenta bancarios correspondientes, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/632/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) lo siguiente:

- La Agrupación no ha presentado las fichas de depósito de las ministraciones de los meses de agosto y de septiembre a diciembre de 2007 por un importe de $28,902.46 (veintiocho mil novecientos dos pesos 46/100 MN), incumpliendo con el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, todos los ingresos en efectivo como en especie que reciban las Agrupaciones Políticas Locales, por cualquiera de las modalidades de financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente.

En virtud de que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste**.

- La Agrupación depositó ingresos por un importe de $23,122.00 (veintitrés mil ciento veintidós pesos 00/100 MN) correspondiente a las ministraciones recibidas del Instituto Electoral del Distrito Federal de los meses de enero, febrero, mayo y agosto de 2007, con un total de 17 días de extemporaneidad, cabe mencionar que para computar los días del mes de agosto se tomo como referencia el estado de cuenta de noviembre que es el que refleja el depósito de dicho mes; integrándose como sigue:

CHEQUE		FECHAS		IMPORTE	DÍAS DE EXTEMPORANEIDAD
NÚM.	FECHA	RECEPCIÓN	DEPOSITO		
24391	26-Ene-07	05-Mar-07	07-Mar-07	$ 5,780.50	1
24476	08-Feb-07	05-Mar-07	07-Mar-07	5,780.50	1
25138	07-May-07	29-May-07	31-May-07	5,780.50	1
26000	02-Ago-07	30-Oct-07	23-Nov-07	5,780.50	14
TOTALES				**$ 23,122.00**	**17**

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece, todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente.

En virtud de que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste**.

3.3 FINANCIAMIENTO DE AFILIADOS

Por este concepto la Agrupación Política Local reportó en su Informe Anual un importe de $36,000.00 (treinta y seis mil pesos 00/100 MN).

Se revisó el 100% de esta información, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/632/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) lo siguiente:

- La Agrupación registró incorrectamente en su contabilidad como aportaciones en especie de sus afiliados, el contrato en comodato de las oficinas que ocupa para el desarrollo de sus actividades, afectado los rubros de Ingresos y Egresos por un importe de $36,000.00 (treinta y seis mil pesos 00/100 MN); asimismo, no consigno la contra cuenta en las notas a los estados financieros, incumpliendo con el numeral 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece los bienes en comodato se registrarán contablemente en cuentas de orden y deberán formularse las notas correspondientes en los estados financieros.

En virtud de que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste**.

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) reportó egresos por un total de $99,187.47 (noventa y nueve mil ciento ochenta y siete pesos 47/100 MN), que de acuerdo a sus registros contables se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Gastos en Actividades Específicas.	$ 23,920.00
Gastos de Operación Ordinaria.	74,951.24
Gastos por Financiamiento.	316.23
TOTAL	**$ 99,187.47**

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

4.1 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $23,920.00 (veintitrés mil novecientos veinte pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos en Tareas Editoriales.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4.2 GASTOS DE OPERACIÓN ORDINARIA

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $74,951.24 (setenta y cuatro mil novecientos cincuenta y un pesos 24/100 MN); que se integran como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Materiales y Suministros.	$ 4,451.24
Servicios Generales.	70,500.00
TOTAL	**$ 74,951.24**

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

4.2.1 MATERIALES Y SUMINISTROS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $4,451.24 (cuatro mil

cuatrocientos cincuenta y un pesos 24/100 MN); por concepto de papelería y gastos menores de equipo de sonido y video.

De esta cuenta se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4.2.2 SERVICIOS GENERALES

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $70,500.00 (setenta mil quinientos pesos 00/100 MN); que se integran como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Comodato Oficinas.	$ 36,000.00
Eventos (Alimentos y Sonido).	34,500.00
TOTAL	**$ 70,500.00**

De esta cuenta se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

4.2.2.1 COMODATO OFICINAS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $36,000.00 (treinta y seis mil pesos 00/100 MN), por este concepto.

De esta cuenta se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado la observación que se señala en el apartado **3.3** de este Dictamen.

4.2.2.2 EVENTOS (ALIMENTOS Y SONIDO)

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $34,500.00 (treinta y cuatro mil quinientos pesos 00/100 MN), por concepto de Comidas, Alquiler de Equipo Técnico y Utilería.

De esta cuenta se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/632/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) lo siguiente:

- La Agrupación destinó de las prerrogativas recibidas durante el año 2007 del Instituto Electoral del Distrito Federal, un monto total de $34,536.00 (treinta y cuatro mil quinientos treinta y seis pesos 00/100 MN), para el pago de "Comidas" y "Alquiler de Equipo Técnico y Utilería", Incumpliendo con lo establecido en los artículos 24 fracción II, inciso f) y 25 inciso I) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008 que señala, las Agrupaciones Políticas Locales recibirán el financiamiento público para elaborar publicaciones y operar un Centro de Formación Política, así como utilizar las prerrogativas y aplicar el financiamiento público de acuerdo a las disposiciones de este Código.

En virtud de que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste.**

4.3 GASTOS POR FINANCIAMIENTO

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $316.23 (trescientos dieciséis pesos 23/100 MN), correspondientes a comisiones bancarias.

Este concepto se revisó en un 100%; verificando los estados de cuenta bancarios, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5. BANCOS

De la cuenta de cheques que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) maneja con el banco BBVA Bancomer, SA, se verificó el saldo de $30,751.11 (treinta mil setecientos cincuenta y un pesos 11/100 MN), que se muestra en los registros contables al 31 de diciembre de 2007, con el que refleja el estado de cuenta bancario a la misma fecha, no habiendo determinado diferencia alguna.

Por lo anterior y en virtud de que la Agrupación Política Local no entregó la confirmación con las firmas de las personas facultadas para ello, esta no se pudo realizar.

6. ACTIVO FIJO

Los registros contables de la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) reflejan al 31 de diciembre de 2007 un activo por $4,150.00 (cuatro mil ciento cincuenta pesos 00/100 MN), que corresponde a la adquisición de equipo de cómputo.

De esta cuenta se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria

correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

7. PASIVO

Los registros contables de la agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) reflejan al 31 de diciembre de 2007 un pasivo por $33,465.00 (treinta y tres mil cuatrocientos sesenta y cinco pesos 00/100 MN), en la cuenta Proveedores, *que se integra como sigue:*

CONCEPTO	IMPORTE
Zamora Álvarez Miguel Ángel.	$ 10,465.00
Javier Zapien Arreola.	23,000.00
TOTAL	**$ 33,465.00**

En este rubro se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/632/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) lo siguiente:

- La Agrupación no ha presentado la integración detallada del pasivo, incumpliendo con el numeral 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, misma que debió remitirse al instituto anexa al Informe Anual.

En virtud de que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste**.

7.1 CONFIRMACIÓN DE PROVEEDORES

Se revisó el registro contable y el respaldo documental de las operaciones que durante el año 2007, realizaron la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) y los proveedores C. Zapien Arreola Javier y C. Zamora Álvarez Miguel Ángel por un importe total de $58,456.00 (cincuenta y ocho mil cuatrocientos cincuenta y seis pesos 00/100 MN), no habiendo determinado observación alguna; asimismo, se elaboró escrito de confirmación de operaciones con el proveedor mencionado, sin que fuera posible localizarlos en los domicilios fiscales señalados en las facturas.

8 ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/632/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) lo siguiente:

- La Agrupación registró contablemente en la cuenta "Gastos por amortizar" subcuentas "Gaceta Punto Critico" el importe de $12,000.00 (doce mil pesos 00/100 MN), anexando las notas de entradas y salidas, así como el kardex de almacén que presentan un costo unitario de $0.58 (cero pesos 58/100 MN) por la revista mensual debiendo ser por $0.75 (cero pesos 75/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que señala, llevar permanentemente un control de notas de entradas y salidas de almacén, debidamente foliadas y autorizadas, así como un control adecuado a través de kardex de almacén.

En virtud de que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste**.

- Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/250.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente:

  - Copias de los contratos de apertura de las cuentas manejadas en el ejercicio que se informa.

  - Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007.

  - Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.

  - Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.

  - Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias (tarjeta de firmas), así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de 2007.

  - Estado de Resultados.

Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

En virtud de que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste**.

- Con fundamento en el artículo 76 en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales le fue requerida mediante oficio DF/414.08 de fecha 17 junio de 2008 la balanza de comprobación anual; sin embargo, la Agrupación no la ha presentado, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

En virtud de que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste**.

- No obstante que mediante oficio DF/495/08 de fecha 24 de junio de 2008 se le solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica, sito en Huizaches No. 25, colonia Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.

En virtud de que la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste**.

9 CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Proyecto Integral Democrático de Enlace (PIDE) aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistieron las irregularidades observadas que se detallan a continuación:

9.1 INGRESOS

- La Agrupación presentó su Informe Anual, en el cual se determinaron diferencias en los rubros totales de ingresos y egresos, por tanto el saldo final de $6,181.49 (seis mil ciento ochenta y un pesos 49/100 MN) que muestra dicho informe es incorrecto, incumpliendo con el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece, ajustarse al formato IA de Agrupaciones, en cuanto a su llenado, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"

  Esta irregularidad es sancionable.

9.2 SALDO INICIAL

- Existe una diferencia de $8,358.67 (ocho mil trescientos cincuenta y ocho pesos 67/100 MN) entre el saldo inicial reportado por la Agrupación en su Informe Anual y el final del ejercicio 2006 que se integra como sigue:

SALDO	IMPORTE
Inicial 2007.	$ 10,851.38
Final 2006.	2,492.71
DIFERENCIA	**$ 8,358.67**

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece, en el Informe se incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya

fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

9.3 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

- La Agrupación no presentó las fichas de depósito de las ministraciones de los meses de agosto y de septiembre a diciembre de 2007 por un importe de $28,902.46 (veintiocho mil novecientos dos pesos 46/100 MN), incumpliendo con el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, todos los ingresos en efectivo como en especie que reciban las Agrupaciones Políticas Locales, por cualquiera de las modalidades de financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

- La Agrupación depositó ingresos por un importe de $23,122.00 (veintitrés mil ciento veintidós pesos 00/100 MN) correspondiente a las ministraciones recibidas del Instituto Electoral del Distrito Federal de los meses de enero, febrero, mayo y agosto de 2007, con un total de 17 días de extemporaneidad, cabe mencionar que para computar los días del mes de agosto se tomo como referencia el estado de cuenta de noviembre que es el que refleja el depósito de dicho mes; integrándose como sigue:

CHEQUE		FECHAS		IMPORTE	DÍAS DE EXTEMPORANEIDAD
NÚM.	FECHA	RECEPCIÓN	DEPOSITO		
24391	26-Ene-07	05-Mar-07	07-Mar-07	$ 5,780.50	1
24476	08-Feb-07	05-Mar-07	07-Mar-07	5,780.50	1
25138	07-May-07	29-May-07	31-May-07	5,780.50	1
26000	02-Ago-07	30-Oct-07	23-Nov-07	5,780.50	14
TOTALES				**$ 23,122.00**	**17**

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece, todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

9.4 FINANCIAMIENTO DE AFILIADOS

- La Agrupación registró incorrectamente en su contabilidad como aportaciones en especie de sus afiliados, el contrato en comodato de las oficinas que ocupa para el desarrollo de sus actividades, afectado los rubros de Ingresos y Egresos por un importe de $36,000.00 (treinta y seis mil pesos 00/100 MN); asimismo, no consigno la contra cuenta en las notas a los estados financieros, incumpliendo con el numeral 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece los bienes en comodato se registrarán contablemente en cuentas de orden y deberán formularse las notas correspondientes en los estados financieros.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

9.5 EVENTOS (ALIMENTOS Y SONIDO)

- La Agrupación destinó de las prerrogativas recibidas durante el año 2007 del Instituto Electoral del Distrito Federal, un monto total de $34,536.00 (treinta y cuatro mil quinientos treinta y seis pesos 00/100 MN), para el pago de "Comidas" y "Alquiler de Equipo Técnico y Utilería", Incumpliendo con lo establecido en los artículos 24 fracción II, inciso f) y 25 inciso I) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008 que señala, las Agrupaciones Políticas Locales recibirán el financiamiento público para elaborar publicaciones y operar un Centro de Formación Política, así como utilizar las prerrogativas y aplicar el financiamiento público de acuerdo a las disposiciones de este Código, vigente hasta el 10 de enero de 2008 y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso a) del citado Código, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  a) Incumplan con las obligaciones, o por cualquier medio violen las prohibiciones y demás disposiciones aplicables de este Código,"

Esta irregularidad es sancionable.

9.6 PASIVO

- La Agrupación no presentó la integración detallada del pasivo, incumpliendo con el numeral 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, misma que debió remitirse al instituto anexa al Informe Anual.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

9.7 ASPECTOS GENERALES

- La Agrupación registró contablemente en la cuenta "Gastos por amortizar" subcuentas "Gaceta Punto Critico" el importe de $12,000.00 (doce mil pesos 00/100 MN), anexando las notas de entradas y salidas, así como el kardex de almacén que presentan un costo unitario de $0.58 (cero pesos 58/100 MN) por la revista mensual debiendo ser por $0.75 (cero pesos 75/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que señala, llevar permanentemente un control de notas de entradas y salidas de almacén, debidamente foliadas y autorizadas, así como un control adecuado a través de kardex de almacén.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

- No obstante que con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/250.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, la Agrupación no presentó lo siguiente:

  - Copias de los contratos de apertura de las cuentas manejadas en el ejercicio que se informa.

  - Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007.

- Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.

- Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.

- Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias (tarjeta de firmas), así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de 2007.

- Estado de Resultados.

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece la obligación de entregar la documentación que la Autoridad Electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

- No obstante que con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales le fue requerida mediante oficio DF/414.08 de fecha 17 junio de 2008 la balanza de comprobación anual; sin embargo, la Agrupación no la presentó, incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece la obligación de entregar la documentación que la Autoridad Electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

- No obstante que mediante oficio DF/495/08 de fecha 24 de junio de 2008 se le solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica, sito en Huizaches No. 25, colonia Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo

con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

3.21 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL TIEMPO DEMOCRÁTICO

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/073.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 7 de abril de 2008, la Agrupación Política Local Tiempo Democrático presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, conforme a lo establecido en el artículo 73, fracción VIII del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1, 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/251.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/415/08 de fecha 17 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (19 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran; en virtud de que la Agrupación presentó su respuesta con fecha 2 de julio de 2008 en forma extemporánea, ésta se valoró hasta la sesión de confronta. Ver anexo 21 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 1 de julio de 2008 a la Agrupación Política Local en el anexo que forma parte del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación

correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

Con fecha 18 de julio de 2008, se llevó a cabo la sesión de confronta en la que se abordaron las presuntas irregularidades u omisiones, una vez analizada la información y documentación proporcionada por la Agrupación Política Local Tiempo Democrático, se determinaron las observaciones subsistentes que se señalan en el anexo 21 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/633/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (20 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el articulo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, dando respuesta a dicho requerimiento el 19 de septiembre de 2008.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Tiempo Democrático en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos ascendió a $58,786.76 (cincuenta y ocho mil setecientos ochenta y seis pesos 76/100 MN) y el de sus egresos a $69,046.61 (sesenta y nueve mil cuarenta y seis pesos 61/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Tiempo Democrático reportó ingresos por la cantidad de $58,786.76 (cincuenta y ocho mil setecientos ochenta y seis pesos 76/100 MN), los cuales están clasificados de la siguiente forma:

CONCEPTO	IMPORTE	%
Saldo Inicial.	-$ 28,999.99	-49.33
Financiamiento Público.	87,786.75	149.33
TOTAL	**$ 58,786.76**	**100**

Como resultado de la revisión efectuada a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 SALDO INICIAL

La Agrupación Política Local reportó en el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos, un saldo inicial de -$28,999.99 (menos veintiocho mil novecientos noventa y nueve pesos 99/100 MN), que corresponde a la diferencia de los ingresos y egresos del ejercicio 2006, mismo que en su oportunidad fue fiscalizado y dictaminado por el Instituto Electoral del Distrito Federal.

3.2 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

Por este concepto la Agrupación Política Local reportó en su Informe Anual un importe de $87,786.75 (ochenta y siete mil setecientos ochenta y seis pesos 75/100 MN).

Se revisó el 100% de esta información, verificando las fichas de depósito y estados de cuenta bancarios correspondientes, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/633/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Tiempo Democrático lo siguiente:

- La Agrupación no reportó en el Informe Anual ni registró contablemente el importe de $11,561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN) que recibió de Financiamiento Público correspondiente a las ministraciones de noviembre y diciembre de 2007, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 que establece que en el informe anual serán reportados los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del informe; y con lo establecido en el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los ingresos en efectivo que reciban las Agrupaciones deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente.

Con fecha 19 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Tiempo Democrático, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"EN RELACIÓN AL REGISTRO DE NUESTRAS MINISTRACIONES DE LOS MESES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2007 Y SU REFLEJO EN NUESTRO INFORME ANUAL, ESTAMOS ENTREGANDO ELEMENTOS DE VERACIDAD DE LAS CORRECCIONES REALIZADAS QUE LO CONFORMAN, INFORME ANUAL, AUXILIARES CONTABLES, BALANZAS DE COMPROBACIÓN DE DICIEMBRE Y ANUAL DEL 2007, ASÍ COMO LAS PÓLIZAS CORRESPONDIENTES."***

Como resultado del análisis a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, la Agrupación presentó el Informe Anual modificado, la balanza de comprobación anual, la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2007 y

auxiliares contables, en los cuales incluyó el importe de $11,561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN) que recibió de Financiamiento Público correspondiente a las ministraciones de noviembre y diciembre de 2007. **Por lo que solventó esta observación.**

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Tiempo Democrático reportó egresos por un total de $69,046.61 (sesenta y nueve mil cuarenta y seis pesos 61/100 MN), que se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Gastos en Actividades Específicas.	$ 68,000.00
Gastos de Operación Ordinaria.	1,046.61
TOTAL	**$ 69,046.61**

Como resultado de la revisión efectuada a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

4.1 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $68,000.00 (sesenta y ocho mil pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos en Tareas Editoriales.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/633/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Tiempo Democrático lo siguiente:

- Derivado del análisis a la documentación entregada en respuesta a las observaciones resultantes, la Agrupación presentó las pólizas de cheques número 1 y 2 ambas de fecha 21 de diciembre de 2007, por el importe total de $11,000.00 (once mil pesos 00/100 MN), por concepto de pago de las publicaciones de noviembre y diciembre de 2007, las cuales no se encuentran registradas contablemente; asimismo, no presentó evidencia documental que ampare dicho gasto. Incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la Agrupación, la persona a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

Con fecha 19 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Tiempo Democrático, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"ENTREGAMOS A USTEDES LAS PÓLIZAS 1 Y 2 DEL 21 DE DICIEMBRE DE 2007 POR UN IMPORTE DE $11,000.00 POR EL PAGO DE PUBLICACIONES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE CON LA COPIA DEL CHEQUE CORRESPONDIENTE COMO EVIDENCIA QUE AMPARA EL GASTO."***

Como resultado del análisis a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, la Agrupación presentó la balanza de comprobación anual, la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2007 y auxiliares contables, en los cuales se verificó que registró contablemente el importe de $11,000.00 (once mil pesos 00/100 MN), correspondiente al pago de las publicaciones de noviembre y diciembre de 2007. **Por lo que solventó esta observación.**

4.2 GASTOS DE OPERACIÓN ORDINARIA

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $1,046.61 (mil cuarenta y seis pesos 61/100 MN), por concepto de Comisiones Bancarias.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando los estados de cuenta bancarios, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5. BANCOS

De la cuenta de cheques que la Agrupación Política Local Tiempo Democrático maneja con el banco HSBC México, SA, se verificó el saldo de $801.11 (ochocientos un pesos 11/100 MN), que se muestra en los registros contables al 31 de diciembre de 2007, con el que refleja el estado de cuenta y la conciliación bancaria a la misma fecha, así como la confirmación proporcionada por el banco, no habiendo determinado diferencia alguna.

6. PASIVO

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/633/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Tiempo Democrático lo siguiente:

- Derivado del análisis a la documentación entregada en respuesta a las observaciones resultantes, la Agrupación presentó la integración del pasivo por concepto de saldo pendiente de pago por el importe de $10,500.00 (diez mil quinientos pesos 00/100 MN), de la factura número 187 de fecha 28 de noviembre del 2007 del proveedor Jesús Morales Cruz, por concepto de la impresión de

publicaciones mensuales y trimestrales del 2007; sin embargo, dicha factura no corresponde a las presentadas por la Agrupación, incumpliendo con lo señalado en el numeral 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que el pasivo se deberá integrar detalladamente con mención de montos, nombres, conceptos y fechas, asimismo deberán estar debidamente registrados y respaldados documentalmente.

Con fecha 19 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Tiempo Democrático, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"HEMOS REALIZADO LA CORRECCIÓN AL FORMATO INTEGRACIÓN DE PASIVO, EL CUAL PRESENTAMOS EN CERO POR NO TENER NINGÚN PASIVO PENDIENTE DEL 2007.
EN RELACIÓN A LA FACTURA NO. 187, ME PERMITO INFORMARLES, QUE ESTA FUE CANCELADA Y APROVECHAMOS LA OPORTUNIDAD PARA SOLICITAR LA DEVOLUCIÓN DE LA MISMA PARA QUE SEA ENTREGARLA AL IMPRESOR Y ANEXAMOS COPIAS DE LAS CORRESPONDIENTES A LAS PUBLICACIONES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2007.
EN RELACIÓN AL SEÑALAMIENTO SOBRE LA NO CORRESPONDENCIA DE LAS PUBLICACIONES CON LA FACTURACIÓN, ESTO OBEDECE, A UN HERROR POR PARTE DEL IMPRESOR EN EL DATO RELATIVO AL TIRAJE DE LAS EDICIONES Y QUE AUN CON LA DISPOSICIÓN DEL IMPRSOR DE REALIZAR UN NUEVO TIRAJE DE LAS PORTADAS, ESTO NO NOS PARECIO CONVENIENTE Y DECIDIMOS HACER LA CORRECCIÓN MANUALMENTE, POR CONSIDERAR QUE ESTO NO CONTRABIENE NINGUNA DISPOSICIÓN QUE ESPECIFICAMENTE LO SANCIONE."

Como resultado del análisis a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, la Agrupación aclaró lo relacionado con la factura número 187 de fecha 28 de noviembre de 2007; asimismo, realizó modificaciones en los registros contables derivados de la observación señalada en el punto 4.1 Gastos en Actividades Específicas de este Dictamen, quedando en cero la cuenta de pasivo, no existiendo saldo que integrar. **Por lo que solventó esta observación.**

6.1 CONFIRMACIÓN DE PROVEEDORES

Se solicitó la confirmación de las operaciones con el proveedor C. Jesús Morales Cruz con el que la Agrupación Política Local operó durante 2007, se revisó el registro contable y el respaldo documental de las operaciones realizadas durante el año 2007 con el proveedor mencionado, por un importe de $68,000.00 (sesenta y ocho mil pesos 00/100 MN), no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

7. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/633/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Tiempo Democrático lo siguiente:

- La Agrupación presentó con 60 días de extemporaneidad, las conciliaciones bancarias, correspondientes al ejercicio 2007, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto como anexo del Informe Anual.

Con fecha 19 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Tiempo Democrático, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"EN RELACIÓN AL PUNTO NÚMERO UNO DEL OFICIO IEDF/UTEF/633/2008 MANIFESTAMOS: LA AGRUPACIÓN POLÍTICA NO INCUMPLIÓ NI PRESENTÓ CON SESENTA DÍAS DE EXTEMPORANEIDAD, LAS CONCILIACIONES BANCARIAS, CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2007, NI INCUMPLIÓ CON LO ESTABLECIDO EN EL NUMERAL 1.2 DE LOS LINEAMIENTOS DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS LOCALES, YA QUE DICHO NUMERAL ESTABLECE:

1.2 Todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales y por quien designe la agrupación. Los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto, con las firmas autorizadas de los funcionarios facultados para ello, como anexo de los informes anuales o cuando éste lo solicite, o lo establezcan los presentes lineamientos.

YA QUE DE LA LECTURA AL MISMO NUMERAL QUE ESTABLECE QUE LOS REGISTROS CONTABLES DEBERÁN REMITIRSE AL INSTITUTO EN DOS HIPÓTESIS, LA PRIMERA COMO ANEXO A LOS INFORMES ANUALES, Y LA SEGUNDA CUANDO ESTÉ LO SOLICITE (ES DECIR EL INSTITUTO), DE UN ESTUDIO GRAMATICAL NOS ENCONTRAMOS QUE LA LETRA "O" DA DOS SUPUESTOS, DE LOS CUALES LA AGRUPACIÓN LOS ENTREGAMOS EN EL SUPUESTO SEGUNDO, CUANDO EL INSTITUTO NOS LO REQUIRIÓ, POR TAL MOTIVO NO INCUMPLIMOS DICHO NUMERAL.

ASÍ MISMO, EN RELACIÓN A LOS ARTÍCULOS DEL CÓDIGO VIGENTE AL MOMENTO DE LA FISCALIZACIÓN DEL AÑO 2007, ES DECIR, EL ARTÍCULO:

Artículo 37. La Comisión de Fiscalización del Consejo General del Instituto tendrá las atribuciones necesarias para fiscalizar e investigar el origen, monto, destino y aplicación de todos los recursos de las Asociaciones Políticas. Para el ejercicio de estas atribuciones, las autoridades del Distrito Federal, las instituciones financieras y todas las personas físicas y morales estarán obligadas a rendir y a otorgar la documentación que esté en su poder y que les sea requerida por dicho Instituto a través de su Presidente.

Las Asociaciones Políticas deberán presentar ante la Comisión de Fiscalización del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, los informes del origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de FINANCIAMIENTO, ASÍ COMO SU EMPLEO Y APLICACIÓN, ATENDIENDO A LAS SIGUIENTES REGLAS:

I.-INFORMES ANUALES:

A) SERÁN PRESENTADOS A MÁS TARDAR DENTRO DE LOS SESENTA DÍAS SIGUIENTES AL ÚLTIMO DÍA DE DICIEMBRE DEL AÑO DEL EJERCICIO QUE SE REPORTE; Y

B) EN EL INFORME ANUAL SERÁN REPORTADOS LOS INGRESOS TOTALES Y GASTOS ORDINARIOS QUE LOS PARTIDOS POLÍTICOS Y LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS LOCALES HAYAN REALIZADO DURANTE EL EJERCICIO OBJETO DEL INFORME.

DE LA SIMPLE LECTURA DEL ARTÍCULO ANTERIORMENTE CITADO SE DESPRENDE QUE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA NO VIOLO DICHO NUMERAL EN RELACIÓN A LOS LINEAMIENTOS DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL PARA LA

FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS LOCALES EN DICHO INFORME ANUAL QUE ENTREGAMOS EN TIEMPO Y FORMA SE REPORTARON LOS INGRESOS TOTALES Y GASTOS ORDINARIOS QUE LA AGRUPACIONES POLÍTICAS LOCAL REALIZÓ DURANTE EL EJERCICIO OBJETO DEL INFORME, ASI MISMO SE DESPRENDE QUE NO SE ESTABLECÍA UN PLAZO PARA LA ENTREGA DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS NI EL CÓDIGO ELECTORAL, NI EN LOS LINEAMIENTOS, MOTIVO POR EL CUAL NO SE INFRINGIÓ DICHAS NORMAS, ASÍ MISMO SE ESTABLECE EN DICHO CÓDIGO QUE CUANDO SE SOLICITE DICHA INFORMACIÓN DEBERÁ SER ENTREGADA, CUMPLIDO EN TODO MOMENTO CON DICHO PRECEPTO COMO SE DEMUESTRA CON LA SIMPLE LECTURA DEL ESCRITO ANTES MENCIONADO.
ASÍ MISMO EN RELACIÓN AL MISMO PUNTO EL CÓDIGO ELECTORAL VIGENTE ESTABLECE EN SU ARTÍCULO: ARTÍCULO 73. SON OBLIGACIONES DE LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS LOCALES:
VIII. PRESENTAR INFORMES ANUALES ATENDIENDO A LAS SIGUIENTES REGLAS:
A) SERÁN PRESENTADOS A MÁS TARDAR DENTRO DE LOS SESENTA DÍAS SIGUIENTES AL ÚLTIMO DÍA DE DICIEMBRE DEL AÑO DEL EJERCICIO QUE SE REPORTE;
B) EN EL INFORME ANUAL SERÁN REPORTADOS LOS INGRESOS TOTALES Y GASTOS ORDINARIOS QUE HAYAN REALIZADO DURANTE EL EJERCICIO OBJETO DEL INFORME; Y
C) DEBERÁN ANEXAR LOS ESTADOS FINANCIEROS.
IX. PERMITIR LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS Y VERIFICACIONES QUE ORDENE LA AUTORIDAD ELECTORAL EN MATERIA DE FINANCIAMIENTO, ASÍ COMO ENTREGAR LA DOCUMENTACIÓN QUE LA UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN LES SOLICITE RESPECTO A SUS INGRESOS Y EGRESOS;
EN RELACIÓN A LA OBSERVACIÓN QUE LA AGRUPACIÓN PRESENTO CON 60 DÍAS DE EXTEMPORANEIDAD, LAS CONCILIACIONES BANCARIAS, SE DESPRENDE DEL ARTÍCULO ANTES DESCRITO QUE NUESTRA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL NO INCUMPLIÓ DICHO NUMERAL EN VIRTUD DE LA SIMPLE LECTURA DEL ARTÍCULO ANTERIOR QUE ESTABLECE QUE DOCUMENTOS SE DEBEN ENTREGAR, Y FUERON ENTREGADOS EN TIEMPO Y FORMA CADA UNO DE ELLOS, ASÍ MISMO EL ARTÍCULO ESTABLECE QUE LA DOCUMENTACIÓN DEBERÁ SER ENTREGADA CUANDO LA UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN LA SOLICITE RESPECTO A SUS INGRESOS Y EGRESOS, DOCUMENTACIÓN QUE ENTREGAMOS CUANDO FUE SOLICITADA NO INCUMPLIENDO CON DICHOS NUMERALES.
DE LOS RAZONAMIENTOS ANTES DESCRITOS Y FUNDADOS CREEMOS QUE NO EXISTE DICHO INCUMPLIMIENTO, POR NO ESTAR DESCRITO EN DICHAS NORMAS."

Como resultado del análisis a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, la Agrupación menciona que de la lectura del numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el que establece que los registros contables de las cuentas bancarias deberán remitirse al Instituto como anexo de los informes anuales, o cuando éste lo solicite da dos supuestos de los cuales la Agrupación los entregó cuando le fueron requeridos; sin embargo, el referido numeral es claro al precisar que los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto como anexo de los informes anuales, ya que la letra "o" se refiere a la facultad de esta autoridad de solicitar dichas conciliaciones en cualquier momento no como una opción de la Agrupación, **por lo que no solventó esta observación.**

- La Agrupación presentó, adjunto a su escrito recibido el 28 de mayo de 2008, con 35 días de extemporaneidad los formatos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle

de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos", y el Detalle del Pasivo debidamente integrado, debiendo presentarlos como anexo a su Informe Anual. Incumpliendo con lo establecido en los numerales 9.1, 10.1 y 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que deberán anexarse al Informe Anual los formatos que correspondan a la documentación comprobatoria respectiva y en caso de resultar saldo acreedor integrar detalladamente el pasivo.

Con fecha 19 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Tiempo Democrático, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"EN RELACIÓN AL PUNTO TERCERO MANIFESTAMOS QUE NUESTRA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, NO INCUMPLIO CON LO ESTABLECIDO EN LOS NUMERALES 9.1, 10.1 Y 10.2, YA QUE DICHOS NUMERALES ESTABLECEN:

9.1 El informe anual sobre el origen y destino de los recursos que las agrupaciones políticas locales reciban por cualquier modalidad de financiamiento, deberá ser presentado a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte utilizando el formato IA-Agrupaciones, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva.

DECIMO

10.1 El informe anual sobre el origen y destino de los recursos de las agrupaciones políticas locales se deberá ajustar a los formatos IA-Agrupaciones, IA1-Agrupaciones, IA2-Agrupaciones, IA3-Agrupaciones e IA4-Agrupaciones.

10.2 En caso de resultar saldo acreedor, se deberá integrar detalladamente el pasivo al cual corresponda, con mención de montos, nombres, conceptos y fechas.

Asimismo, dichos pasivos deberán estar debidamente registrados, y respaldados documentalmente y autorizados por los funcionarios facultados para ello en el manual de operación.

DE LA LECTURA A LOS NUMERALES ANTERIORES SE DESPRENDE QUE ENTREGAMOS EN TIEMPO Y FORMA EL INFORME ANUAL, EL MISMO NUMERAL 9.1 ESTABLECE QUE DEBERÁN ADJUNTARSE LOS FORMATOS ADICIONALES QUE CORRESPONDAN Y LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, ENTREGANDO COMO ESTABLECE DICHO NUMERAL EL FORMATO IA-AGRUPACIONES, ASI MISMO, SIENDO LOS FORMATOS IA1, 1ª2, 1ª3, Y 1ª4 FORMATOS ADICIONALES, COMO LOS IDENTIFICA DICHO NUMERAL Y QUE LOS ENTREGAMOS CUANDO FUERON SOLICITADOS CON LO ESTABLECE EL ARTÍCULO 73 DEL CÓDIGO ELECTORAL VIGENTE, QUE ESTABLECE:

SON OBLIGACIONES DE LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS LOCALES:

VIII. PRESENTAR INFORMES ANUALES ATENDIENDO A LAS SIGUIENTES REGLAS:

A) SERÁN PRESENTADOS A MÁS TARDAR DENTRO DE LOS SESENTA DÍAS SIGUIENTES AL ÚLTIMO DÍA DE DICIEMBRE DEL AÑO DEL EJERCICIO QUE SE REPORTE;

B) EN EL INFORME ANUAL SERÁN REPORTADOS LOS INGRESOS TOTALES Y GASTOS ORDINARIOS QUE HAYAN REALIZADO DURANTE EL EJERCICIO OBJETO DEL INFORME; Y

C) DEBERÁN ANEXAR LOS ESTADOS FINANCIEROS.

IX. PERMITIR LA PRÁCTICA DE AUDITORÍAS Y VERIFICACIONES QUE ORDENE LA AUTORIDAD ELECTORAL EN MATERIA DE FINANCIAMIENTO, ASÍ COMO ENTREGAR LA DOCUMENTACIÓN QUE LA UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN LES SOLICITE RESPECTO A SUS INGRESOS Y EGRESOS;

EN TAL VIRTUD, NO HABÍA UN TÉRMINO NI PLAZO PARA SU ENTREGA, ASÍ MISMO SE ENTREGO CUANDO FUE REQUERIDA POR LA AUTORIDAD COMO LO ESTABLECE EL ARTÍCULO ANTERIORMENTE CITADO, ASÍ MISMO DICHOS NUMERALES ESTABLECE QUE

SON FORMATOS ADICIONALES Y QUE NUESTRA AGRUPACIÓN NO OBTUVO RECURSOS, EN LOS RUBROS DE ESOS FORMATOS, SIN EMBARGO SE ENTREGARON EN CEROS.
DE LOS NUMERALES 10.1 Y 10.2 SE DESPRENDE QUE NO HAY UN TERMINO, NI PLAZO, ESTABLECE QUE EL INFORME SE DEBE AJUSTAR A DICHOS FORMATOS, CUMPLIENDO NUESTRA AGRUPACIÓN A CABALIDAD DICHO NUMERAL, EN RELACIÓN AL NUMERAL 10.2 NO APLICA EN VIRTUD DE NO ESTAR EN DICHO SUPUESTO."

Como resultado del análisis a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, la Agrupación menciona que de la lectura a los numerales 9.1, 10.1 y 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales se establece que al informe anual deberán adjuntarse los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria, siendo los formatos IA1, IA2, IA3 y IA4 adicionales y que no obtuvieron recursos en los rubros de esos formatos y los entregaron en ceros cuando fueron requeridos por esta autoridad; al respecto, en el numeral 10.1 se establece de forma clara que el informe anual sobre el origen y destino de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales se deberá ajustar a los formatos IA, IA-1, IA2, IA3 e IA4 de Agrupaciones, lo que significa que el informe anual se compone de todos estos formatos y no solo del formato IA; además, tal y como lo señala el numeral 9.1 deben presentarse a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte; finalmente, derivado de las modificaciones contables ya analizadas, al termino del ejercicio no existe pasivo que integrar, **por lo que solventa parcialmente esta observación.**

8. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Tiempo Democrático aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistieron las irregularidades observadas que se detallan a continuación:

8.1 ASPECTOS GENERALES

- La Agrupación presentó con 60 días de extemporaneidad, las conciliaciones bancarias, correspondientes al ejercicio 2007, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto como anexo del Informe Anual, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"

  Esta irregularidad es sancionable.

- La Agrupación presentó, adjunto a su escrito recibido el 28 de mayo de 2008, con 35 días de extemporaneidad los formatos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos", debiendo presentarlos como anexo a su Informe Anual. Incumpliendo con lo establecido en los numerales 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que deberán anexarse al Informe Anual los formatos que correspondan a la documentación comprobatoria respectiva.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

3.22 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL CONCIENCIA CIUDADANA

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/074.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 7 de abril de 2008, la Agrupación Política Local Conciencia Ciudadana presentó escrito mediante el cual rinde su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008; sin embargo, no lo hizo en los formatos autorizados, incumpliendo con los numerales 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/252.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/416/08 de fecha 17 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho conviniera; dando respuesta a dicho requerimiento el 25 de junio de 2008. Ver anexo 22 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Con fecha 25 de junio de 2008 en respuesta a la notificación del oficio de errores u omisiones la Agrupación Política presentó un Informe Anual modificado.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 1 de julio de 2008 a la Agrupación Política Local en el anexo que forma parte del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe

Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

La sesión de confronta para abordar las presuntas irregularidades u omisiones, fijada para el 17 de julio de 2008, no se llevó a cabo por la inasistencia de la Agrupación Política Local Conciencia Ciudadana; sin embargo, atendió dicho emplazamiento en forma extemporánea mediante escrito de fecha 18 del mismo mes y año, por lo que fue valorado como respuesta al oficio de observaciones subsistentes, que se señalan en el anexo 22 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/634/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el artículo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, sin que la Agrupación Política Local Conciencia Ciudadana diera respuesta a dicho requerimiento.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Conciencia Ciudadana, en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos ascendió a -$16,786.99 (menos dieciséis mil setecientos ochenta y seis pesos 99/100 MN) y el importe de sus egresos a $24,000.00 (veinticuatro mil pesos 00/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Conciencia Ciudadana reportó ingresos por la cantidad de -$16,786.99 (menos dieciséis mil setecientos ochenta y seis pesos 99/100 MN), que corresponden al saldo inicial.

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 SALDO INICIAL

La Agrupación Política Local reportó en el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos, un saldo inicial de -$16,786.99 (menos dieciséis mil setecientos ochenta y seis pesos 99/100 MN, que corresponde a la diferencia de los ingresos y egresos del ejercicio 2006, mismo que en su oportunidad fue fiscalizado y dictaminado por el Instituto Electoral del Distrito Federal.

3.2 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/634/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Conciencia Ciudadana lo siguiente:

- La Agrupación Política Local Conciencia Ciudadana, no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal, como prerrogativa, el Financiamiento Público correspondiente al año 2007, señalado en el Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, por el importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), en virtud de que la Agrupación Política Local no cumplió con lo señalado en el considerando 18, en el que se estableció que: "...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados."

En virtud de que la Agrupación Política Local Conciencia Ciudadana no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste.**

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Conciencia Ciudadana reportó egresos por un total de $24,000.00 (veinticuatro mil pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos en Actividades Específicas.

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

4.1 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $24,000.00 (veinticuatro mil pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos en Tareas Editoriales, correspondientes a sus publicaciones mensuales y trimestrales.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/634/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Conciencia Ciudadana lo siguiente:

- La Agrupación realizó erogaciones por la cantidad de $24,000.00 (veinticuatro mil pesos 00/100 MN), en la cuenta "Gastos en Tareas Editoriales" por concepto de impresión de publicaciones, cuya factura número 196 de fecha 28 de noviembre de 2007 del proveedor Jesús Morales Cruz, no señala el requisito fiscal relativo al costo unitario, por la impresión de publicaciones que se establece en el artículo 29-A fracción VI del Código Fiscal de la Federación, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que los egresos deberán de registrarse contablemente y estar respaldados con la documentación correspondiente, la cual debe de cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales.

Con fecha 18 de julio de 2008, la Agrupación Política Local Conciencia Ciudadana presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"ESTAMOS PRESENTANDO LA FACTURA NO. 196 CON EL COSTO UNITARIO COMO FUE SOLICITADO"***

Como resultado del análisis a la respuesta que dio la Agrupación Política Local se determinó que presentó anexo a su escrito de fecha 18 de julio de 2008, la factura en la cual se señala el costo unitario de la impresión de las publicaciones, **por lo que solventa la observación.**

5. PASIVO

Los registros contables de la Agrupación Política Local Conciencia Ciudadana refleja al 31 de diciembre de 2007 un pasivo por $40,787.00 (cuarenta mil setecientos ochenta y siete pesos 00/100 MN), en la cuenta Acreedores Diversos, por concepto de Impresión de Publicaciones, a nombre de C. Jesús Morales Cruz.

En este rubro se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5.1 CONFIRMACIÓN DE PROVEEDORES

Se solicitó la confirmación de las operaciones con el proveedor C. Jesús Morales Cruz, con el que la Agrupación Política Local operó durante 2007, se revisó el registro contable y el respaldo documental de las operaciones realizadas durante el año 2007 con el proveedor mencionado, por un importe de $24,000.00 (veinticuatro mil pesos 00/100 MN), no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

6. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/634/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Conciencia Ciudadana lo siguiente.

- La Agrupación presentó con 11 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos, y Detalle del Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el 22 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal, vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales debieron ser presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008; así como adjuntar los formatos adicionales que correspondan.

  Durante el desarrollo de la Fiscalización la Agrupación presentó un acta levantada el día 14 de abril de 2008, manifestando el motivo por el cual no entregó en tiempo el Informe Anual, al respecto del análisis efectuado a dicho documento se determinó que sólo da cuenta de lo manifestado por el C. Humberto Morales Cruz y de ninguna manera dicha autoridad da fe de los hechos sucedidos, tal y como lo

indica la Agrupación, por lo que no tiene carácter de prueba plena que justifique la extemporaneidad.

En virtud de que la Agrupación Política Local Conciencia Ciudadana no se pronuncio en su escrito de fecha 18 de julio de 2008, **esta observación subsiste.**

7. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Conciencia Ciudadana aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistieron las irregularidades observadas que se detallan a continuación:

7.1 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

- La Agrupación Política Local Conciencia Ciudadana, no cumplió con lo señalado en el considerando 18, del Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, que a la letra dice:

  "...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados."

  Por tal motivo, no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal el Financiamiento Público correspondiente al año 2007, por el importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), incumpliendo con lo establecido en los artículos 25, inciso j) y 34 del Código Electoral del Distrito Federal, vigente hasta el 10 de enero de 2008 y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso a) del citado Código, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  a) Incumplan con las obligaciones, o por cualquier medio violen las prohibiciones y demás disposiciones aplicables de este Código;"

  Esta irregularidad es sancionable

7.2 ASPECTOS GENERALES

- La Agrupación presentó con 11 días de extemporaneidad los formatos IA- Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos, y Detalle del Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el 22 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito

Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales debieron ser presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte; así como adjuntar los formatos adicionales que correspondan, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

"Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

b) Incumplan con las resoluciones, o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"

Esta irregularidad es sancionable



3.23 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL FUERZA NACIONALISTA MEXICANA

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/075.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 8 de abril de 2008, la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana presentó con extemporaneidad su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/253.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/417/08 de fecha 16 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (19 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, dando respuesta a dicho requerimiento el 26 de junio de 2008. Ver anexo 23 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Toda vez que la Agrupación Política Local no asistió a la firma del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; las observaciones resultantes determinadas

durante el proceso de revisión, le fueron notificadas mediante el oficio DF/540/08 de fecha 4 de julio de 2008; asimismo, se le emplazó para la sesión de confronta.

La sesión de confronta para abordar las presuntas irregularidades u omisiones, fijada para el día 16 de julio de 2008, no se llevó a cabo por la inasistencia de la Agrupación Política Local; sin embargo, desahogó dicho emplazamiento mediante escrito recibido con fecha 15 del mismo mes y año; una vez analizada la información y documentación proporcionada por la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana, se determinaron las observaciones subsistentes que se señalan en el anexo 23 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/635/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (19 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el artículo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, dando respuesta a dicho requerimiento el 12 de septiembre de 2008.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos ascendió a $97,821.00 (noventa y siete mil ochocientos veintiún pesos 00/100 MN) y el de sus egresos a $84,951.00 (ochenta y cuatro mil novecientos cincuenta y un pesos 00/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana reportó ingresos por la cantidad de $97,821.00 (noventa y siete mil ochocientos veintiún pesos 00/100 MN), los cuales están clasificados de la siguiente forma:

CONCEPTO	IMPORTE	%
Saldo Inicial.	$ 33,428.00	34.18
Financiamiento Público.	52,025.00	53.18
Autofinanciamiento (Impuestos por pagar).	12,368.00	12.64
TOTAL	**$ 97,821.00**	**100**

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 SALDO INICIAL

La Agrupación Política Local reportó en el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos, un saldo inicial de $33,428.00 (treinta y tres mil cuatrocientos veintiocho pesos 00/100 MN), habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/635/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana lo siguiente:

- Derivado del análisis a los comentarios presentados por la Agrupación en respuesta a las observaciones resultantes se determinó que la Agrupación se refiere al Estado de Origen y Destino de Recursos; que es un Estado de posición financiera, y no al Informe Anual sobre el Origen y Destino de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, por lo que reportó en su Informe Anual de 2007, en el rubro de ingresos por Autofinanciamiento un importe de $12,368.00 (doce mil trescientos sesenta y ocho pesos 00/100 MN), cantidad que según la balanza de comprobación anual, se refiere a impuestos por pagar y no a ingresos; asimismo, el importe reportado en egresos por $84,951.00 (ochenta y cuatro mil novecientos cincuenta y un pesos 00/100 MN), no coincide con lo registrado en la balanza de comprobación anual que es de $73,023.50 (setenta y tres mil veintitrés pesos 50/100 MN), por lo que existe una diferencia de $11,927.50 (once mil novecientos veintisiete pesos 50/100 MN), que corresponde al pago de pasivos del ejercicio anterior, los cuales en su momento fueron reportados como gastos. Adicionalmente, no consideró en el Informe Anual el saldo inicial del ejercicio 2006 por $21,501.11 (veintiún mil quinientos un pesos 11/100 MN). Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, que establece que en el informe anual serán reportados los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del informe; y con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que señala que las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar el Informe Anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, incluyendo el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.

Con fecha 12 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"CON LA FINALIDAD DE SOLVENTAR LAS OBSERVACIONES DEL PUNTO NÚMERO UNO. SE PRESENTA ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA SOBRE EL ORIGEN Y DESTINO DE LOS RECURSOS DE LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS LOCALES, POR EL EJERCICIO 2007. CON LAS MODIFICACIONES RESPECTIVAS PARA SOLVENTAR LAS OBSERVACIONES SEÑALADAS."

Como resultado del análisis a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que, la Agrupación presentó el Informe Anual correspondiente al ejercicio 2007 modificando el importe en el rubro de ingresos y egresos el cual coincide con lo reflejado en la balanza de comprobación; sin embargo, no consideró el importe correcto como saldo inicial que corresponde al saldo final del ejercicio 2006 por $21,501.11 (veintiún mil quinientos un pesos 11/100 MN). **Por lo que solventa parcialmente esta observación.**

3.2 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

Por este concepto la Agrupación Política Local reportó en su Informe Anual un importe de $52,025.00 (cincuenta y dos mil veinticinco pesos 00/100 MN), monto que coincide con las prerrogativas cobradas durante el ejercicio por la Agrupación.

Se revisó el 100% de esta información, verificando las fichas de depósito y estados de cuenta bancarios correspondientes, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/635/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana lo siguiente:

- La Agrupación depositó las ministraciones recibidas del Instituto Electoral del Distrito Federal correspondientes a los meses de junio y agosto de 2007 por el importe de $11,561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN), con cuatro y un días de extemporaneidad respectivamente, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el se establece que todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente.

Con fecha 12 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"RESPECTO AL PUNTO NÚMERO CUATRO, SE HACE MENCIÓN QUE LOS DEPOSITOS SE HICIERON EXTEMPORANEOS POR MOTIVOS PERSONALES DE LA PERSONA RESPONSABLE DE HACER LOS DEPOSITOS."

Como resultado del análisis a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación acepta que los depósitos se hicieron

extemporáneamente por motivos personales del responsable de este trámite; **por lo que no solventó esta observación.**

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana reportó egresos por un total de $84,951.00 (ochenta y cuatro mil novecientos cincuenta y un pesos 00/100 MN), los cuales están clasificados de la siguiente forma:

CONCEPTO	IMPORTE
Gastos de Operación Ordinaria.	$ 73,024.00
Pagos a Acreedores Diversos.	1,127.00
Pago de Impuestos.	10,800.00
TOTAL	**$ 84,951.00**

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/635/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana la observación descrita en el punto 3.1 Saldo Inicial de este Dictamen.

4.1 GASTOS DE OPERACIÓN ORDINARIA

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $73,024.00 (setenta y tres mil veinticuatro pesos 00/100 MN), que se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Comisiones Bancarias.	$ 58.00
Administración y Servicio.	1,834.00
Arrendamiento.	71,132.00
TOTAL	**$ 73,024.00**

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5. BANCOS

De la cuenta de cheques que la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana maneja con el banco HSBC México, SA, se verificó el saldo de $12,869.83 (doce mil ochocientos sesenta y nueve pesos 83/100 MN), que se muestra en los

registros contables al 31 de diciembre de 2007, con el que refleja el estado de cuenta bancario a la misma fecha, y con el de la confirmación proporcionada por el banco, no habiendo determinado diferencia alguna.

6. PASIVO

Los registros contables de la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana reflejan al 31 de diciembre de 2007 un pasivo por $12,368.00 (doce mil trescientos sesenta y ocho pesos 00/100 MN), en la cuenta de Impuestos por Pagar, por concepto de IVA e ISR retenido.

En este rubro se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/635/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana lo siguiente:

- La Agrupación no presentó evidencia del entero a las autoridades fiscales, por el importe de $12,368.00 (doce mil trescientos sesenta y ocho pesos 00/100 MN), correspondiente a las retenciones de IVA e ISR por concepto de Arrendamiento del domicilio que ocupa, incumpliendo con el numeral 20.1 inciso b) de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que señala que las Agrupaciones Políticas deberán sujetarse a las disposiciones fiscales y de seguridad social que están obligados a cumplir entre otras, la siguiente: b) Retener y enterar el pago provisional del impuesto sobre la renta sobre pago de honorarios por la prestación de un servicio personal independiente.

Con fecha 12 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"CON LA FINALIDAD DE SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN SE COMUNICA QUE LA AGRUPACIÓN NO CUENTA CON LOS RECURSOS PARA PODER PAGAR ESTAS RETENCIONES, DEBIDO A QUE LE SUSPENDIERON TEMPORALMENTE LOS FINANCIAMIENTOS PÚBLICOS."***

Como resultado del análisis a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación manifiesta que no cuentan con los recursos para poder pagar las retenciones debido a que les suspendieron temporalmente el Financiamiento Público; sin embargo, la Agrupación recibió Financiamiento Público en el ejercicio 2007 debiendo pagar sus retenciones en dicho ejercicio. **Por lo que no solventó esta observación.**

6.1 CONFIRMACIÓN DE PROVEEDORES

Se solicitó la confirmación de las operaciones con el proveedor C. Manuel German Parra y Prado con el que la Agrupación Política Local operó durante 2007, se revisó el registro contable y el respaldo documental de las operaciones realizadas durante el año 2007 con el proveedor mencionado por un importe de $58,764.00 (cincuenta y ocho mil setecientos sesenta y cuatro pesos 00/100 MN), no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

7. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/635/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana lo siguiente:

- Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fueron requeridos mediante oficio DF/417.08 de fecha 16 de junio de 2008; los registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros; sin embargo, la Agrupación presentó auxiliares mensuales, debiendo presentarlos acumulados, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

Con fecha 12 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"PARA SOLVENTAR LAS OBSERVACIONES DE ESTE PUNTO SE ANEXAN AUXILIARES ACUMULATIVOS DE ENERO A DICIEMBRE DE 2007."***

Como resultado del análisis a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que, la Agrupación presentó el reporte de registros auxiliares acumulados al 31 de diciembre de 2007 de todas las cuentas. **Por lo que solventó esta observación.**

- La Agrupación presentó con un día de extemporaneidad, el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos:

IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" y CF-RU "Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones", ya que lo presentó el día 8 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan.

Con fecha 12 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"RESPECTO A LA OBSERVACIÓN NO. TRES SE LES COMUNICA QUE EL INFORME ANUAL SE PRESENTÓ EXTEMPORANEO POR MOTIVOS DE FUERZA MAYOR DE LA PERSONA RESPONSABLE DE HACER ENTREGA DE ESTA INFORMACIÓN."

Como resultado del análisis a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que, la Agrupación manifiesta que el Informe Anual fue presentado extemporáneamente por motivos de fuerza mayor, sin embargo, la extemporaneidad subsiste. **Por lo que no solventó esta observación.**

- En respuesta a las observaciones resultantes de la fiscalización al Informe Anual del ejercicio 2007, la Agrupación manifestó que las publicaciones trimestrales fueron entregadas oportunamente según escrito recibido ante esta autoridad el 8 de abril de 2008; sin embargo, anexo a dicho escrito únicamente presentó las publicaciones y ediciones mensuales y cursos de capacitación bimestrales del ejercicio 2007, incumpliendo con la obligación de editar las publicaciones trimestrales de carácter teórico, señaladas en el artículo 25, inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, en el que se establece que es obligación de las Asociaciones Políticas editar por lo menos una publicación mensual de divulgación y otra de carácter teórico trimestral.

Con fecha 12 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"CON LA FINALIDAD DE SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN SE HACE ENTREGA DE LAS PUBLICACIONES DE CARÁCTER TEORICO TRIMESTRAL POR EL EJERCICIO 2007."

Como resultado del análisis a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación presentó cuatro boletines informativos correspondientes a los trimestres de enero a diciembre de 2007 cumpliendo con la

obligación de editar las publicaciones trimestrales de carácter teórico. **Por lo que solventó esta observación.**

- No obstante que mediante el oficio DF/498/08 de fecha 24 de junio de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que *firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable* del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.

Con fecha 12 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sin embargo, no dio respuesta a esta observación. **Por lo que subsiste la misma.**

8. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Fuerza Nacionalista Mexicana aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistieron las irregularidades observadas que se detallan a continuación:

8.1 SALDO INICIAL

- La Agrupación Política en respuesta a la notificación de observaciones subsistentes presentó el Informe Anual modificado en el cual reportó como saldo inicial el importe de $33,428.00 (treinta y tres mil cuatrocientos veintiocho pesos 00/100 MN), debiendo considerar el importe de $21,501.11 (veintiún mil quinientos un pesos 11/100 MN) que corresponde al saldo final del ejercicio 2006, por lo que existe una diferencia de $11,926.89 (once mil novecientos veintiséis pesos 89/100 MN). Incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que señala que las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar el Informe Anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, incluyendo el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"

  Esta irregularidad es sancionable.

8.2 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

- La Agrupación depositó las ministraciones recibidas del Instituto Electoral del Distrito Federal correspondientes a los meses de junio y agosto de 2007 por el importe de $11,561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN), con cuatro y un días de extemporaneidad respectivamente, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el se establece que todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

8.3 PASIVO

- La Agrupación no presentó evidencia del entero a las autoridades fiscales, por el importe de $12,368.00 (doce mil trescientos sesenta y ocho pesos 00/100 MN), correspondiente a las retenciones de IVA e ISR por concepto de Arrendamiento del domicilio que ocupa, incumpliendo con el numeral 20.1 inciso b) de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que señala que deberán sujetarse a las disposiciones fiscales y de seguridad social que están obligadas a cumplir entre otras, la siguiente: b) Retener y enterar el pago provisional del impuesto sobre la renta sobre pago de honorarios por la prestación de un servicio personal independiente.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

8.4 ASPECTOS GENERALES

- La Agrupación presentó con un día de extemporaneidad, el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" y CF-RU "Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones", ya que lo presentó el día 8 de abril de 2008, incumpliendo con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya

fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

- No obstante que mediante el oficio DF/498/08 de fecha 24 de junio de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

3.24 OTRORA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL MOVIMIENTO DEMOCRÁTICO POPULAR MDP

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/076.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la otrora Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 6 de mayo de 2008, la otrora Agrupación Política Local Movimiento Democrático Popular MDP presentó con extemporaneidad su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/254.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la otrora Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta otrora Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/429/08 de fecha 17 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la otrora Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, dando respuesta a dicho requerimiento el 25 de junio de 2008. Ver anexo 24 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Con fecha 25 de junio de 2008 en respuesta a la notificación del oficio de errores u omisiones la otrora Agrupación Política presentó un Informe Anual modificado.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 1 de julio de 2008 a la otrora Agrupación Política Local en el anexo, que

forma parte del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la otrora Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

Con fecha 18 de julio de 2008, se llevó a cabo la sesión de confronta en la que se abordaron las presuntas irregularidades u omisiones, una vez analizada la información y documentación proporcionada por la otrora Agrupación Política Local Movimiento *Democrático Popular MDP se determinaron las observaciones subsistentes que se* señalan en el anexo 24 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/636/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la otrora Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (19 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el articulo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, sin que la otrora Agrupación Política Local Movimiento Democrático Popular MDP diera respuesta a dicho requerimiento.

Cabe señalar que con fecha 18 de septiembre de 2008, el Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal emitió la Resolución identificada con la clave alfanumérica RS-026-08, mediante la cual en su punto Resolutivo SEGUNDO, declaró la pérdida de registro como Agrupación Política Local a la organización de ciudadanos denominada Movimiento Democrático Popular MDP.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la otrora Agrupación Política Local Movimiento Democrático Popular MDP en el Informe Anual 2007, no reportó ingresos y el importe de sus egresos ascendió a $69,840.00 (sesenta y nueve mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización del concepto que integra el rubro de egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. EGRESOS

En su Informe Anual la otrora Agrupación Política Local Movimiento Democrático Popular MDP reportó egresos por un total de $69,840.00 (sesenta y nueve mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos de Operación Ordinaria, el cual de acuerdo a sus registros contables, corresponde a Gastos en Actividades Específicas.

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta otrora Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

La otrora Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $69,840.00 (sesenta y nueve mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos en Tareas Editoriales, correspondientes a sus publicaciones mensuales y trimestrales.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4. PASIVO

Los registros contables de la otrora Agrupación Política Local Movimiento Democrático Popular MDP reflejan al 31 de diciembre de 2007 un pasivo por $69,840.00 (sesenta y nueve mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 MN), en la cuenta de Acreedores Diversos, por concepto de la impresión de las publicaciones mensuales y trimestrales.

En este rubro se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4.1. CONFIRMACIÓN DE PROVEEDORES

Se solicitó la confirmación de las operaciones con el proveedor C. Jesús Morales Cruz con el que la Agrupación Política Local operó durante 2007, se revisó el registro contable y el respaldo documental de las operaciones realizadas durante el año 2007 con el proveedor mencionado, por un importe de $69,840.00 (sesenta y nueve mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 MN), no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/636/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la otrora Agrupación Política Local Movimiento Democrático Popular MDP lo siguiente:

- La Agrupación presentó con 20 días de extemporaneidad, el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" CF-RU "Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones" y Detalle del Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 6 de mayo de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan.

  Durante el desarrollo de la Fiscalización la Agrupación presentó un acta levantada el día 14 de abril de 2008, manifestando el motivo por el cual no entregó en tiempo el Informe Anual, al respecto del análisis efectuado a dicho documento se determinó que sólo da cuenta de lo manifestado por el C. Humberto Morales Cruz y de ninguna manera dicha autoridad da fe de los hechos sucedidos, tal y como lo indica la Agrupación, por lo que no tiene carácter de prueba plena que justifique la extemporaneidad.

En virtud de que la otrora Agrupación Política Local Movimiento Democrático Popular MDP no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste.**

- Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/254.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente:

  - Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.
  - Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.

  Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los

Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

En virtud de que la otrora Agrupación Política Local Movimiento Democrático Popular MDP no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes, **esta observación subsiste**.

6. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la otrora Agrupación Política Local Movimiento Democrático Popular MDP aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistieron irregularidades observadas que se detallan a continuación:

6.1 ASPECTOS GENERALES

- La Agrupación presentó con 20 días de extemporaneidad, el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" CF-RU "Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones" y Detalle del Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 6 de mayo de 2008, incumpliendo con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"

  Esta irregularidad es sancionable.

- Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/254.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no presentó lo siguiente:

  - Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.
  - Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

3.25 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL PATRIA NUEVA

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/077.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 4 de abril de 2008, la Agrupación Política Local Patria Nueva presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, conforme a lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1, 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/255.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/430/08 de fecha 17 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran; dando respuesta a dicho requerimiento el 25 de junio de 2008. Ver anexo 25 del apartado 9 de este dictamen.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 2 de julio de 2008 a la Agrupación Política Local en el anexo que forma parte del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

La sesión de confronta para abordar las presuntas irregularidades u omisiones, fijada para el día 14 de julio de 2008, no se llevó a cabo por la inasistencia de la Agrupación Política Local Patria Nueva, subsistiendo las mismas observaciones, las cuales se señalan en el anexo 25 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/637/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el articulo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, dando respuesta a dicho requerimiento el 5 de septiembre de 2008.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Patria Nueva en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos y egresos ascendió a $83,969.52 (ochenta y tres mil novecientos sesenta y nueve pesos 52/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Patria Nueva reportó ingresos por la cantidad de $83,969.52 (ochenta y tres mil novecientos sesenta y nueve pesos 52/100 MN), proveniente del Financiamiento de Afiliados.

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 FINANCIAMIENTO DE AFILIADOS

El financiamiento que reportó la Agrupación Política Local por este concepto, asciende a un monto de $83,969.52 (ochenta y tres mil novecientos sesenta y nueve pesos 52/100 MN), proveniente de las aportaciones de afiliados en efectivo.

Se reviso el 100% de esta información, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/637/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Patria Nueva lo siguiente:

- La Agrupación reportó en su Informe Anual ingresos en efectivo aportados por sus afiliados por un importe de $83,969.52 (ochenta y tres mil novecientos sesenta y nueve pesos 52/100 MN), adjuntando 12 Recibos Únicos de Aportaciones de Afiliados y Simpatizantes con los números de folios del 42 al 53; sin embargo dichos recibos carecen de los datos de su identificación fiscal señalado en los Formatos RU (Recibo Único de Aportación), incumpliendo con lo establecido en los numerales 2.1 y 18.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que los ingresos que reciban las Agrupaciones de sus afiliados o simpatizantes, deberán respaldarse con copia de los recibos foliados, según el formato RU (Recibo Único de Aportación) anexo a estos lineamientos, asimismo, la documentación que expidan las agrupaciones políticas locales deberá contener los datos de su identificación fiscal, en los términos de las disposiciones legales aplicables.

Con fecha 5 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Patria Nueva presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"II.- Por lo que respecta al punto 2.- del oficio de referencia, manifestamos que nuestros recibos son provisionales, toda vez que a la fecha no contamos con el financiamiento a que tenemos derecho, y los cuales podremos estar en posibilidad de mandarlos hacer con los requisitos exigidos, una vez que dicho Instituto nos proporcione los recursos financieros respectivos."***

Como resultado del análisis a la respuesta de la notificación observaciones subsistentes, se determinó que no obstante, la Agrupación manifiesta que los recibos son provisionales, no le exime de la obligación de presentarlos, y que la documentación que expida deberá de contener los datos de identificación fiscal, en los términos de las disposiciones legales aplicables, **por lo que no solventó esta observación.**

- La Agrupación no depositó en cuentas bancarias de cheques los ingresos en efectivo que obtuvo de las aportaciones de sus afiliados por un total de $83,969.52 (ochenta y tres mil novecientos sesenta y nueve pesos 52/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales y por quien designe la agrupación.

Con fecha 5 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Patria Nueva presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"III.- Por lo que corresponde al punto 3.- del Oficio en cita, manifestamos que los Gastos de Oficina de teléfono, y Energía Eléctrica son absorbidos entre el Despacho del Lic. Héctor Guzmán Velarde en un cincuenta por ciento y PATRIA NUEVA absorbe el otro cincuenta por ciento, igualmente manifestamos que internamente no tenemos movimientos en efectivo.***
>
> ***Y toda vez que a la fecha nunca hemos contamos con el financiamiento a que tenemos derecho por parte del Instituto, NO CONTAMOS CON CUENTAS BANCARIAS DE CHEQUES."***

Como resultado del análisis a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes: la Agrupación manifiesta que internamente no tienen movimientos en efectivo; sin embargo, no le asiste la razón debido a que sus registros contables muestran lo contrario, **por lo que no solventó esta observación.**

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Patria Nueva reportó egresos por un total de $83,969.52 (ochenta y tres mil novecientos sesenta y nueve pesos 52/100 MN), por concepto de Gastos de Operación Ordinaria.

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

4.1 GASTOS DE OPERACIÓN ORDINARIA

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $83,969.52 (ochenta y tres mil novecientos sesenta y nueve pesos 52/100 MN), por concepto de Servicios Generales que se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE	
Teléfono.	$	4,605.02
Luz.		1,002.50
Transportes.		4,762.00
Folletos y Boletines.		73,600.00
TOTAL	**$**	**83,969.52**

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

4.1.1 TELÉFONO

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $4,605.02 (cuatro mil seiscientos cinco pesos 02/100 MN); esta cuenta se revisó en un 100%, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4.1.2 LUZ

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $1,002.50 (un mil dos pesos 50/100 MN); esta cuenta se revisó en un 100%, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4.1.3 TRANSPORTES

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $4,762.00 (cuatro mil setecientos sesenta y dos pesos 00/100 MN); esta cuenta se revisó en un 100%, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4.1.4 FOLLETOS Y BOLETINES

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $73,600.00 (setenta y tres mil seiscientos pesos 00/100 MN); esta cuenta se revisó en un 100%, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/637/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Patria Nueva lo siguiente:

- La Agrupación presentó el kardex y las notas de entradas y salidas de almacén por medio de los cuales realizó el control de las publicaciones mensuales y trimestrales, por un importe de $44,800.00 (cuarenta y cuatro mil ochocientos pesos 00/100 MN); sin embargo, las notas de entrada no especifican el origen de dichas publicaciones. Asimismo, no presentó documentación comprobatoria que ampare dicho gasto, por lo que no se tiene certeza del número de ejemplares y el costo unitario descritos en el kardex y en las notas de entradas y salidas de almacén, incumpliendo con lo establecido en los numerales 7.2 y 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los egresos

deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida a nombre de la Agrupación, la persona a quien se efectuó el pago, y para el registro de los gastos relativos a las tareas editoriales, se deberá llevar un control de notas de entradas y salidas de almacén, señalando su origen y destino.

Con fecha 5 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Patria Nueva presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"V.- En referencia al punto 5.- del Oficio en cita, manifestamos que en efecto, nuestras notas de entrada no especifican el origen de las publicaciones, ya que las mismas son elaboradas internamente y el control de estas, es de carácter interno por cada una de las personas encargadas de su área, y, el costo de nuestras publicaciones se fija en base a la aportación tanto intelectual como en especie que aportan nuestros militantes.

Así mismo les fue adjuntado al Informe de Fiscalización del 2007, la Hoja de Control de Existencias, la cual incluye entradas y salidas del almacén de nuestras publicaciones.

Respecto al Registro Contable de nuestras publicaciones, este se encuentra en las Cuentas 105 Gastos por Amortizar y 512 Servicios Generales, Subcuenta 5123 denominada Folletos y Boletines."

Como resultado del análisis a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes la Agrupación reconoce que sus notas de entrada no especifican el origen de sus publicaciones, indicando que son elaboradas internamente con un control de carácter interno por las personas encargadas de su área, así como, de señalar que el costo de las mismas se fija en base a la aportación intelectual como en especie de sus militantes. Al respecto, dicha situación resulta contradictoria con lo reportado en su Informe Anual, sus Recibos Únicos de Aportación, y lo registrado en su Balanza de Comprobación, ya que estos documentos refieren que las aportaciones de sus militantes fueron en efectivo y no en especie.

Asimismo, la Agrupación no presentó documentación alguna ni corrigió la ya existente, que permita determinar el origen de sus publicaciones mensuales por un importe de $44,800.00 (cuarenta y cuatro mil ochocientos pesos 00/100 MN) y de las trimestrales por la cantidad de $28,800.00 (veintiocho mil ochocientos pesos 00/100 MN), así como el número de piezas, el periodo, el precio unitario y el total de los productos, que permita a esta autoridad corroborar los datos y movimientos contables reflejados en sus notas de entradas, salidas y kardex denominado Control de Existencias de almacén, **por lo que no solventó esta observación.**

5. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/637/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Patria Nueva lo siguiente:

- Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58 fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante el oficio DF/255.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no presento la siguiente:

  - Cotizaciones actualizadas de bienes muebles e inmuebles en Comodato.

  - Balanza de comprobación anual que contenga todas las cuentas aún en ceros.

  Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

Con fecha 5 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Patria Nueva presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"I.- En relación al punto 1.- del citado oficio, manifestamos que la Cotización de los bienes inmuebles e inmuebles que tenemos en comodato a la fecha no a sufrido ningún cambio, por tal razón se deberá estar a la cotización con que cuenta esta Unidad en nuestro archivo.***
> ***Asi mismo, por lo que respecta a la Balanza de Comprobación Anual, NUESTRO SISTEMA NO EMITE LAS CUENTAS AUXILIARES EN CEROS.***
>
> ***Las Cuentas de Mayor y Auxiliares que se muestran en la Balanza de Comprobación, se abrieron al inicio de nuestras operaciones de acuerdo a lineamientos que dicho Instituto nos entrego."***

Como resultado del análisis a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Cotización que hace referencia, respecto de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, se refiere a las bases consideradas para una valuación de renta de oficinas, mobiliario y equipo de oficinas elaboradas el 15 de abril de 2003 por un ingeniero; sin embargo, de conformidad con el numeral 5.2 de los Lineamientos de la materia, para el registro contable debió utilizar las tres cotizaciones recientes, las cuales debió haber remitido a esta autoridad cuando le fueron requeridas conforme el numeral 12.1 de los citados Lineamientos, **por lo que no solventa este punto de la observación**

Por otra parte y derivado de los comentarios relativos a la balanza de comprobación, en el sentido de que el sistema que utiliza la Agrupación, no emite las cuentas auxiliares en ceros, se da **por solventado este punto de la observación**.

- La Agrupación no elaboró las notas en los Estados Financieros de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, ya que su estado de situación financiera no considera el importe total de dichos bienes que asciende a $90,960.00 (noventa mil novecientos sesenta pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que su registro contable se hará en cuentas de orden debiendo formularse las notas correspondientes a los estados financieros.

Con fecha 5 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Patria Nueva presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"IV.- En cuanto hace al punto 4.- de su atento Oficio, manifestamos que en nuestro Estado de Situación Financiera del 2007, muestra claramente la NOTA al Estado Financiero que el Contrato de Comodato se Registra en Cuentas de Orden.***
>
> ***Pues como es de su conocimiento, que en las normas de Contabilidad establecidas, en ningún Estado de Situación Financiera, se incluye alguna Cuenta de Orden."***

Como resultado del análisis a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, no obstante los comentarios de la agrupación, esta no le asiste la razón, debido a que debió realizar las notas al balance general, en el que se refleje el importe de sus bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato **por lo que no solventó esta observación.**

6. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Patria Nueva aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistieron irregularidades observadas que se detallan a continuación:

6.1 FINANCIAMIENTO DE AFILIADOS

- La Agrupación reportó en su Informe Anual ingresos en efectivo aportados por sus afiliados por un importe de $83,969.52 (ochenta y tres mil novecientos sesenta y nueve pesos 52/100 MN), adjuntando 12 Recibos Únicos de Aportaciones de Afiliados y Simpatizantes con los números de folios del 42 al 53; sin embargo dichos recibos carecen de los datos de su identificación fiscal señalado en los Formatos RU (Recibo Único de Aportación), incumpliendo con lo establecido en los numerales 2.1 y 18.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que los ingresos que reciban las Agrupaciones de sus afiliados o simpatizantes, deberán respaldarse con copia de los recibos foliados, según el formato RU (Recibo Único de Aportación) anexo a estos lineamientos, asimismo, la documentación que expidan las agrupaciones políticas locales deberá contener los datos de su identificación fiscal, en los términos de las disposiciones legales aplicables, Lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por lo tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"

  Esta irregularidad es sancionable.

- La Agrupación no depositó en cuentas bancarias de cheques los ingresos en efectivo que obtuvo de las aportaciones de sus afiliados por un total de $83,969.52 (ochenta y tres mil novecientos sesenta y nueve pesos 52/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales y por quien designe la agrupación.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue trascrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

6.2 FOLLETOS Y BOLETINES

- La Agrupación presentó el kardex y las notas de entradas y salidas de almacén por medio de los cuales realizó el control de las publicaciones mensuales por un importe de *$44,800.00 (cuarenta y cuatro mil ochocientos pesos 00/100* MN) y las trimestrales, por la cantidad de $28,800.00 (veintiocho mil ochocientos pesos 00/100 MN); sin embargo, las notas de entrada no especifican el origen de dichas publicaciones. Asimismo, no presentó documentación comprobatoria que ampare dicho gasto, por lo que no se tiene certeza del número de ejemplares y el costo unitario descritos en el kardex y en las notas de entradas y salidas de almacén, incumpliendo con lo establecido en los numerales 7.2 y 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida a nombre de la Agrupación, la persona a quien se efectuó el pago, y para el registro de los gastos relativos a las tareas editoriales, se deberá llevar un control de notas de entradas y salidas de almacén, señalando su origen y destino.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue trascrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

6.3 ASPECTOS GENERALES

- Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante el oficio DF/255.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no presentó, las cotizaciones actualizadas de bienes muebles e inmuebles en Comodato.

  Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece la obligación de entregar la documentación que esta Autoridad Electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue trascrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

- La Agrupación no elaboró las notas en los Estados Financieros de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, ya que su estado de situación financiera no considera el importe total de dichos bienes que asciende a $90,960.00 (noventa mil novecientos sesenta pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que su registro contable se hará en cuentas de orden debiendo formularse las notas correspondientes a los estados financieros.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue trascrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

3.26 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL FUERZA POPULAR LÍNEA DE MASAS

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/078.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 7 de abril de 2008, la Agrupación Política Local Fuerza Popular Línea de Masas presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, conforme a lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1, 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/256.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/418/08 de fecha 16 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran; dando respuesta a dicho requerimiento el 25 de junio de 2008. Ver anexo 26 del apartado 9 de este dictamen.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 1 de julio de 2008 a la Agrupación Política Local en el anexo que forma parte del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación

correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

La sesión de confronta para abordar las presuntas irregularidades u omisiones, fijada para el día 17 de julio de 2008, no se llevó a cabo por la inasistencia de la Agrupación Política Local Fuerza Popular Línea de Masas; sin embargo, atendió dicho emplazamiento en forma extemporánea mediante escrito de fecha 18 del mismo mes y año, por lo que fue valorado junto con la respuesta al oficio de observaciones, prevaleciendo las mismas observaciones, las cuales se señalan en el anexo 26 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/638/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el artículo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, dando respuesta a dicho requerimiento el 17 de septiembre de 2008.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Fuerza Popular Línea de Masas en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos ascendió a $69,755.37 (sesenta y nueve mil setecientos cincuenta y cinco pesos 37/100 MN) y el de sus egresos a $69,357.87 (sesenta y nueve mil trescientos cincuenta y siete pesos 87/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Fuerza Popular Línea de Masas reportó ingresos por la cantidad de $69,755.37 (sesenta y nueve mil setecientos cincuenta y cinco pesos 37/100 MN), los cuales están clasificados de la siguiente forma:

CONCEPTO	IMPORTE	%
Saldo Inicial.	$ 389.41	0.56
Financiamiento Público.	69,365.96	99.44
TOTAL	**$ 69,755.37**	**100**

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 SALDO INICIAL

La Agrupación Política Local reportó en el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos, un saldo inicial de $389.41 (trescientos ochenta y nueve pesos 41/100 MN), que corresponde a la diferencia entre los ingresos y egresos del ejercicio de 2006, mismo que en su oportunidad fue fiscalizado y dictaminado por el Instituto Electoral del Distrito Federal.

3.2 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

Por este concepto la Agrupación Política Local reportó en su Informe Anual un importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), monto que coincide con las prerrogativas cobradas durante el ejercicio por la Agrupación.

Se revisó el 100% de esta información, verificando los estados de cuenta bancarios correspondientes, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/638/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Fuerza Popular Línea de Masas lo siguiente:

- Mediante los oficios DF/256.08 y DF/418/08 de fechas 18 de abril y 16 de junio de 2008 respectivamente, le fueron requeridos a la Agrupación los estados de cuenta bancarios originales de los meses de marzo abril y julio, así como las fichas de depósito originales que respalden las pólizas de ingresos de las ministraciones de los meses de junio y agosto correspondientes al ejercicio 2007, por un importe total de $11, 561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN); al respecto, la Agrupación anexó a su escrito de fecha 25 de junio de 2008, la solicitud de dicha documentación original o en copia certificada al Banco Nacional de México con sello de acuse de recibido del 24 de junio de 2008; sin embargo, debió presentar la documentación referida ante esta autoridad, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Fuerza Popular Línea de Masas presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"ESTAMOS PRESENTANDO COPIA DE LA SOLICITUD REALIZADA AL BANCO (YA QUE LA ORIGINAL, OBRA EN PODER DE USTEDES), DE LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS Y LAS FICHAS DE DEPOSITO CORRESPONDIENTES A LOS MESES JUNIO Y AGOSTO DE 2007, LOS CUALES NO NOS FUERON PROPORCIONADOS POR LA INSTITUCIÓN BANCARIA Y ME PERMITO CON TODO RESPETO, HACER DE SU CONOCIMIENTO, QUE TRAS LAS PERDIDA DE LAS FICHAS DE DEPOSITO EN COMENTO HEMOS REALIZADO TODO LO CONDUCENTE PARA OBTENER ESTOS DEPOSITOS, SIN QUE EL BANCO NOS LOS PROPORCIONE, POR OTRO LADO Y DE ACUERDO AL REGLAMENTO EN LA MATERIA, NOSOTROS DEBEMOS PROPORCIONAR AL INSTITUTO LA DOCUMENTACIÓN QUE PERMITA VERIFICAR LO REPORTADO EN NUESTRO INFORME LO CUAL HEMOS CUMPLIDO AL PROPORCIONAR LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS EN DONDE SE PUEDE VERIFICAR LA FECHA Y MONTO DE NUESTROS DEPOSITOS, SIN QUE NECESARIAMENTE DEBA MEDIAR LA EXHIBICIÓN DE LOS DOCUMENTO, Y SOLO DE EXISTIR ALGUNA OTRA PRESUNCIÓN POR PARTE DEL INSTITUTO EN LA FALCEDAD DE NUESTRA INFORMACIÓN, –TAN SOLO POR MENCIONAR LO MENOS-, EL INSTITUTO CUENTA CON LOS MEDIOS PARA SOLICITAR DIRECTAMENTE A LA INSTITUCIÓN BANCARIA LOS ESTADOS DE CUENTA QUE MOTIVARON PARTE DE LA OBSERVACIÓN."***

Tal y como lo menciona la Agrupación, presentó ante esta autoridad un escrito mediante el cual solicitó al banco los estados de cuenta bancarios de los meses marzo, abril y julio; así como, las fichas de depósito de los meses de junio y agosto.

De lo anterior, se desprende que la Agrupación realizó los trámites necesarios para obtener los documentos solicitados; sin embargo, estos no le fueron proporcionados por la institución bancaria, no obstante se verificaron los estados de cuenta bancarios con los registros contables; donde fueron verificados los depósitos de las ministraciones no encontrando diferencias. **Por lo que solventa la observación.**

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Fuerza Popular Línea de Masas reportó egresos por un total de $69,357.87 (sesenta y nueve mil trescientos cincuenta y siete pesos 87/100 MN), el cual según los registros contables se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE	
Gastos en Actividades Específicas.	$	66,220.67
Gastos de Operación Ordinaria.		3,137.20
TOTAL	**$**	**69,357.87**

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

4.1 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $66,220.67 (sesenta y seis mil doscientos veinte pesos 67/100 MN), que se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Gastos en Educación y Capacitación.	$ 24,376.17
Gastos en Tareas Editoriales.	41,844.50
TOTAL	**$ 66,220.67**

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

4.1.1 GASTOS EN EDUCACIÓN Y CAPACITACIÓN POLÍTICA

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $24,376.17 (veinticuatro mil trescientos setenta y seis pesos 17/100 MN), por concepto de eventos de capacitación.

De esta cuenta se revisó un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/638/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Fuerza Popular Línea de Masas lo siguiente:

- En la cuenta gastos en "Educación y Capacitación" subcuenta "Pasajes en coordinación", la Agrupación registró pagos de pasajes a nombre de Sergio Silva Leal y Margarita Leal Vargas por un total de $376.17 (trescientos setenta y seis pesos 00/100 MN) anexando dos recibos de comprobación de gastos sin firmas y ni otros requisitos que señalan dichos documentos, incumpliendo el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los egresos deberán estar respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la Agrupación Política Local, la persona a quien se efectuó el pago.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Fuerza Popular Línea de Masas presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"ESTAMOS ENTREGANDO LOS RECIBOS DE COMPROBACIÓN DE GASTOS POR LOS PASAJES EN LA COORDINACIÓN DE NUESTROS EVENTOS DE CAPACITACIÓN DE SERGIO LEAL Y MARGARITA LEAL VARGAS DEBIDAMENTE REQUISITADOS."***

Derivado del análisis a la documentación proporcionada por la Agrupación se determinó que presentó los recibos de comprobación debidamente requisitados con el nombre, firma de autorización; así como de recibido, **por lo que se da por solventada la observación.**

4.1.2 GASTOS EN TAREAS EDITORIALES

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $41,844.50 (cuarenta y un mil ochocientos cuarenta y cuatro pesos 50/100 MN), por concepto de la impresión de sus publicaciones mensuales y trimestrales.

De esta cuenta se revisó un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4.2 GASTOS DE OPERACIÓN ORDINARIA

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $3,137.20 (tres mil ciento treinta y siete pesos 20/100 MN), por concepto de Gastos Financieros, correspondientes a comisiones bancarias.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando los estados de cuenta bancarios correspondientes, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5. BANCOS

De la cuenta de cheques que la Agrupación Política Local Fuerza Popular Línea de Masas maneja con el Banco Nacional de México SA, se verificó el saldo de $192.00 (ciento noventa y dos pesos 00/100 MN)), que se muestra en los registros contables al 31 de diciembre de 2007, con el que refleja el estado de cuenta y la conciliación bancaria a la misma fecha, así como la confirmación proporcionada por el banco, no habiendo determinado diferencia alguna.

6. CONFIRMACIÓN DE ACREEDORES DIVERSOS

Se solicitó la confirmación de las operaciones con el proveedor C. Jesús Morales Cruz, con el que la Agrupación Política Local operó durante 2007, se revisó el registro contable y el respaldo documental de las operaciones realizadas durante el año 2007 con el proveedor mencionado, por un importe de $65,844.50 (sesenta y cinco mil

ochocientos cuarenta y cuatro pesos 50/100 MN), no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

7. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/638/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Fuerza Popular Línea de Masas lo siguiente:

- La Agrupación presentó los documentos denominados "Cedula de Movimientos de la Agrupación Política Local", "Diario de Movimientos en Conciliación", "Cuadro Resumen de la Conciliación" y "Reporte de Movimientos del Banco"; sin embargo, estos sólo contienen los movimientos anuales de los estados de cuenta bancarios y contables, por lo que no corresponden a conciliaciones mensuales entre los movimientos contables y los bancarios, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto, como anexo de los informes anuales.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Fuerza Popular Línea de Masas presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"Con anterioridad, hicimos entrega de las conciliaciones bancarias que nos solicitan, por lo que esta observación ya esta atendida."***

Tal y como lo menciona la Agrupación fueron proporcionadas las conciliaciones corregidas las cuales ya corresponden a los movimientos contables y bancarios. **Por lo que solventa esta observación.**

8. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Fuerza Popular Línea de Masas aclaró las situaciones detectadas, por lo que se concluye que se apegó a lo señalado en el Código Electoral del Distrito Federal, así como a los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

3.27 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL AGRUPACIÓN CÍVICA DEMOCRÁTICA

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/079.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 30 de abril de 2008, la Agrupación Política Local Agrupación Cívica Democrática presentó en forma extemporánea su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/257.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/419/08 de fecha 17 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, dando respuesta a dicho requerimiento el 25 de junio de 2008. Ver anexo 27 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 1 de julio de 2008 a la Agrupación Política Local en el anexo que forma parte del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación

correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

La sesión de confronta para abordar las presuntas irregularidades u omisiones, fijada para el 17 de julio de 2008, no se llevó a cabo por la inasistencia de la Agrupación Política Local Agrupación Cívica Democrática; sin embargo, atendió dicho emplazamiento en forma extemporánea mediante escrito de fecha 18 del mismo mes y año, por lo que fue valorado junto con la respuesta al oficio de observaciones subsistentes, prevaleciendo las mismas observaciones, las cuales se señalan en el anexo 27 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/639/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el artículo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, dando respuesta a dicho requerimiento el 17 de septiembre de 2008.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Agrupación Cívica Democrática en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos ascendió a -$38,400.00 (menos treinta y ocho mil cuatrocientos pesos 00/100 MN) y el de sus egresos a $47,104.00 (*cuarenta y siete mil ciento cuatro* pesos 00/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Agrupación Cívica Democrática reportó ingresos por la cantidad de -$38,400.00 (menos treinta y ocho mil cuatrocientos pesos 00/100 MN), proveniente del Saldo Inicial.

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 SALDO INICIAL

La Agrupación Política Local reportó en el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos, un saldo inicial de -$38,400.00 (menos treinta y ocho mil cuatrocientos pesos 00/100 MN), que corresponde a la diferencia de los ingresos y egresos del ejercicio 2006, mismo que en su oportunidad fue fiscalizado y dictaminado por el Instituto Electoral del Distrito Federal.

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Agrupación Cívica Democrática reportó egresos por un total de $47,104.00 (cuarenta y siete mil ciento cuatro pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos en Actividades Específicas.

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

4.1 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $47,104.00 (cuarenta y siete mil ciento cuatro pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos en Tareas Editoriales, correspondientes a sus publicaciones mensuales y trimestrales.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/639/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Agrupación Cívica Democrática lo siguiente:

- La Agrupación registró erogaciones por la cantidad de $47,104.00 (cuarenta y siete mil ciento cuatro pesos 00/100 MN), en la cuenta "Gastos en Tareas Editoriales" por concepto de impresión de publicaciones y envío, cuya factura número 189 de fecha 27 de noviembre de 2007 del proveedor Jesús Morales Cruz, no señala el requisito fiscal relativo al costo unitario, por la impresión de publicaciones y respecto al envío no desglosó el importe de $16.00 (dieciséis pesos 00/100 MN), que se establece en el artículo 29-A fracción VI del Código Fiscal de la Federación, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que los egresos deberán de registrarse contablemente y estar respaldados con la documentación correspondiente, la cual debe de cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Agrupación Cívica Democrática presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, *manifestando que:*

> ***"2. DESGLOCE DE COSTO UNITARIO DE NUESTRAS, PUBLICACIONES MENSUALES Y TRIMESTRALES DEL 2007, YA FUE ENTREGADA CON ANTERIORIDAD."***

Como resultado del análisis a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación presentó, anexo a su escrito de fecha 18 de julio de 2008, la factura en la cual se señala el costo unitario de la impresión de las publicaciones, **por lo que solventa la observación.**

5. PASIVO

Los registros contables de la Agrupación Política Local Agrupación Cívica Democrática reflejan al 31 de diciembre de 2007 un pasivo por $85,504.00 (ochenta y cinco mil quinientos cuatro pesos 00/100 MN), en la cuenta Proveedores, por concepto de Tareas Editoriales, a nombre de Jesús Morales Cruz.

En este rubro se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5.1 CONFIRMACIÓN DE PROVEEDORES

Se solicitó la confirmación de las operaciones con el proveedor C. Jesús Morales Cruz con el que la Agrupación Política Local operó durante 2007, se revisó el registro contable y el respaldo documental de las operaciones realizadas durante el año 2007 con el proveedor mencionado, por un importe de $47,104.00 (cuarenta y siete mil ciento cuatro pesos 00/100 MN), no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

6. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/639/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Agrupación Cívica Democrática lo siguiente:

- La Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2007 no fue elaborada conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados, ya que no se reflejan las pérdidas acumuladas al cierre del año 2006, por un importe de $38,400.00 (treinta y ocho mil cuatrocientos pesos 00/100 MN); asimismo, dicho monto no se registró contablemente, incumpliendo con lo establecido en el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la

Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece que deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos, los cuales deberán formularse de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ahora Normas de Información Financiera.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Agrupación Cívica Democrática presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

1. BALANZA DE COMPROBACIÓN CORREGIDA

Como resultado del análisis a los comentarios a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación presentó la Balanza de Comprobación y Auxiliares Contables modificados, en los cuales se refleja el registro de las pérdidas acumuladas al cierre del año 2006, por un importe de $38,400.00 (treinta y ocho mil cuatrocientos pesos 00/100 MN), **por lo que solventó la observación.**

- La Agrupación presentó con 17 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 *Detalle de Montos Aportados por los Afiliados*, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos y el Detalle de Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 30 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los informes anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan.

  Durante el desarrollo de la fiscalización presentó un acta levantada el día 14 de abril de 2008, manifestando el motivo por el cual no entregó en tiempo el Informe Anual, al respecto del análisis efectuado a dicho documento se determinó que sólo da cuenta de lo manifestado por el C. Humberto Morales Cruz y de ninguna manera dicha autoridad da fe de los hechos sucedidos, tal y como lo indica la Agrupación, por lo que no tiene carácter de prueba plena que justifique la extemporaneidad.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Agrupación Cívica Democrática presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

3. ESTAMOS PROPORCIONANDO COPIA DE LA SOLICITUD DE CERTIFICACIÓN QUE SOBRE EL ESTADO QUE GUARDABAN LOS DOCUMENTOS DE NUESTRO INFORME ANUAL 2007 Y EL POR QUE EN ESTAS CONDICIONES NO LOS PUDIMOS ENTREGAR EN TIEMPO Y FORMA, DICHA CERTIFICACIÓN LA ENTREGAREMOS EN ALCANCE A LA PRESENTE Y TAN PRONTO NOS SEA PROPORCIONADA POR EL H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE CHIMALHUACAN, ESTADO DE MÉXICO.

Como resultado del análisis a los comentarios a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación Política presentó copia del escrito dirigido al H. Ayuntamiento Constitucional de Chimalhuacan, Estado de México de fecha 22 de agosto de 2008, por medio del cual solicita la certificación y que se de fe al documento expedido por la mencionada autoridad del día y hora en que fueron exhibidos los documentos, el estado que presentaban y las apreciaciones que la autoridad considere; sin embargo, el acta expedida por la mencionada autoridad sólo da cuenta de lo manifestado por el C. Humberto Morales Cruz y de ninguna manera dicha autoridad da fe de los hechos sucedidos. **Por lo que no solventa esta observación.**

7. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Agrupación Cívica Democrática aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistió la irregularidad observada que se detalla a continuación:

7.1 ASPECTOS GENERALES

- La Agrupación presentó con 17 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos y el Detalle de Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 30 de abril de 2008, incumpliendo con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los informes anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  b) *Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"*

  Esta irregularidad es sancionable.



3.28 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL MOVIMIENTO SOCIAL DEMOCRÁTICO

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/080.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 15 de febrero de 2008, la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, conforme a lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1, 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/258.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/420/08 de fecha 17 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (19 de junio de 2008), presentara los argumentos, y documentación adicionales que a su derecho convinieran; dando respuesta a dicho requerimiento el 25 de junio de 2008. Ver anexo 28 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 1 de julio de 2008 a la Agrupación Política Local en el anexo que forma parte del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

Con fecha 11 de julio de 2008, se llevó a cabo la sesión de confronta en la que se abordaron las presuntas irregularidades u omisiones, una vez analizada la información y documentación proporcionada por la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático, se determinaron las observaciones subsistentes que se señalan en el anexo 28 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Durante el proceso de confronta la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático presentó un Informe Anual modificado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/640/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (20 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el artículo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, dando respuesta a dicho requerimiento el 25 de agosto de 2008.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos ascendió a $109,555.11 (ciento nueve mil quinientos cincuenta y cinco pesos 11/100 MN) y el de sus egresos a $6,927.40 (seis mil novecientos veintisiete pesos 40/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático reportó ingresos por la cantidad de $109,555.11 (ciento nueve mil quinientos cincuenta y cinco pesos 11/100 MN), proveniente del Saldo Inicial.

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 SALDO INICIAL

La Agrupación Política Local reportó en el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos, un saldo inicial de $109,555.11 (ciento nueve mil quinientos

cincuenta y cinco pesos 11/100 MN), que corresponde a la diferencia de los ingresos y egresos del ejercicio 2006, mismo que en su oportunidad fue fiscalizado y dictaminado por el Instituto Electoral del Distrito Federal.

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático reportó egresos por un total de $6,927.40 (seis mil novecientos veintisiete pesos 40/100 MN), por concepto de Gastos de Operación Ordinaria.

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

4.1 GASTOS DE OPERACIÓN ORDINARIA

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $6,927.40 (seis mil novecientos veintisiete pesos 40/100 MN), por concepto de Materiales y Suministros, correspondientes a papelería y artículos de oficina.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/640/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático lo siguiente:

- La Agrupación registró en la cuenta "Materiales y Suministros" el importe de $6,927.40 (seis mil novecientos veintisiete pesos 40/100 MN), cuya documentación comprobatoria no esta debidamente requisitada con el nombre, cargo y firma de quien recibió el bien o servicio y de quien lo autorizó, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.4 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que establece que los comprobantes deberán estar requisitados con la información señalada.

Con fecha 25 de agosto de 2008, la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"Cabe señalar que dicho requerimiento se soporta con el anexo primero que tiene los formato de las entradas y salidas del almacén donde refleja el nombre, cargo y firma, de cada movimiento en el almacén."***

Como resultado del análisis a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación Política presentó la documentación

comprobatoria que respalda la cuenta Materiales y Suministros, debidamente requisitada con el nombre, cargo y firma de quien recibió el bien y servicio y de quien lo autorizó, **por lo que solventa la observación.**

5 . BANCOS

De la cuenta de ahorro que la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático maneja con el Banco BBVA Bancomer, SA, se verificó el saldo de $109,555.11 (ciento nueve mil quinientos cincuenta y cinco pesos 11/100 MN), que se muestra en los registros contables al 31 de diciembre de 2007, con el que se refleja como saldo inicial en el estado de cuenta bancario del mes de enero del 2008.

6. PASIVO

Los registros contables de la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático reflejan al 31 de diciembre de 2007 un pasivo por $6,927.40 (seis mil novecientos veintisiete pesos 40/100 MN), en la cuenta de Acreedores Diversos, por concepto de Papelería a nombre de Raúl Zarate Machuca.

En este rubro se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

7. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/640/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático lo siguiente:

- Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/258.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente:

  - Notas de entradas de almacén del 2007.
  - Contrato de Comodato de 2007 y sus cotizaciones actualizadas, con los datos siguientes:
    a) Concepto del contrato.
    b) Vigencia.
    c) Importe del Contrato.

    Anexar copia fotostática del contrato.

Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

Con fecha 25 de agosto de 2008, la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"Sobre este punto con anexos 1 y 2 , presento auxiliar de almacén de entradas y salidas con su soporte documental de cada uno de ellos, así como el contrato de comodato con sus avalúos actualizados y escritura del inmueble."

Como resultado del análisis a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación presentó las notas de entrada de almacén; sin embargo, presentó el contrato de comodato celebrado a partir del 31 de julio de 2008 con una vigencia de cuatro años, por lo que subsiste este punto de la observación ya que debió de presentar el correspondiente al ejercicio 2007, **por lo que solventa parcialmente esta observación.**

- La Agrupación aperturó indebidamente una cuenta de debito para depositar las ministraciones por un importe de $109,555.11 (ciento nueve mil quinientos cincuenta y cinco pesos 11/100 MN) debiendo ser en una cuenta de cheques, incumpliendo lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente.

Con fecha 25 de agosto de 2008, la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"En este sentido cabe mencionar que en diversos escritos se ha señalado el porque no a sido posible la apertura de la cuenta en cheques, de lo cual relaciono a continuación.

Con escritos de fechas 9 de marzo, 13 de julio, 20 de julio, 14 de agosto, 9 de octubre, ambos del 2007 y en el año 2008 con fechas del 14 de febrero, 29 de abril, 25 de junio y 11 de julio, en los cuales se señala el problema de la apertura de la cuenta. "

Como resultado del análisis a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación señala que ha presentado diversos escritos en los cuales señala los problemas que ha tenido para aperturar una cuenta de cheques; sin embargo, del análisis a dichos escritos no se acredita que por causas ajenas a la Agrupación, se le haya negado la apertura de una cuenta de cheques, **por lo que no solventa esta observación.**

- No obstante lo manifestado por la Agrupación Política Local en su escrito de respuesta al oficio de notificación de errores u omisiones, en el sentido de que junto con los Informes que presentó ante esta autoridad correspondientes a los periodos (enero-febrero), (marzo-junio), (julio) y (agosto-diciembre), anexó los registros auxiliares y las Balanzas de Comprobación Mensuales, dichos documentos no corresponden a los periodos que le fueron requeridos mediante oficio DF/258.08 de fecha 18 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

Con fecha 25 de agosto de 2008, la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"Sobre este punto en anexo no 3 envían las balanzas de comprobación por los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre, diciembre y la hoja de trabajo que cierra el ejercicio del 2007."***

Como resultado del análisis a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación presentó las Balanzas Comprobación Mensuales y por lo que respecta a la hoja de trabajo esta ya se había presentado con anterioridad, **por lo que solventa la observación.**

- La Agrupación no editó por lo menos una publicación mensual y otra de carácter teórico trimestral correspondientes a 2007, incumpliendo con lo establecido en el artículo 25, inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que establece que es obligación de las Asociaciones Políticas editar por lo menos una publicación mensual de divulgación y otra de carácter teórico, trimestral.

Con fecha 25 de agosto de 2008, la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"De lo anterior con anexo no 4 se pone a consideración tres periódicos tipo por los meses de enero, febrero y marzo cada uno, además de la revista que comprende los tres meses."***

Como resultado del análisis a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación presentó las publicaciones de enero, febrero, marzo y el primer trimestre de (enero a marzo) correspondientes al ejercicio 2008; sin embargo, las publicaciones que debió presentar son las del ejercicio 2007, **por lo que subsiste la observación.**

8. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Movimiento Social Democrático aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistieron las irregularidades observadas que se detallan a continuación:

8.1 ASPECTOS GENERALES

- Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/258.08 de fecha 18 de abril de 2008 *diversa documentación, no obstante la Agrupación no presentó el Contrato* de Comodato de 2007 y sus cotizaciones actualizadas con los datos siguientes: Concepto del contrato, Vigencia e Importe del Contrato.

  Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  b) *Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"*

  Esta irregularidad es sancionable.

- La Agrupación aperturó indebidamente una cuenta de debito para depositar las ministraciones por un importe de $109,555.11 (ciento nueve mil quinientos cincuenta y cinco pesos 11/100 MN) debiendo ser en una cuenta de cheques, incumpliendo lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

- La Agrupación no editó por lo menos una publicación mensual y otra de carácter teórico trimestral correspondientes a 2007, incumpliendo con lo establecido en el artículo 25, inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que establece que es obligación de las Asociaciones Políticas editar por lo menos una publicación mensual de divulgación y otra de carácter teórico, trimestral, vigente hasta el 10 de enero de 2008 y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso a) del citado Código , que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  a) *Incumplan con las obligaciones, o por cualquier medio violen las prohibiciones y demás disposiciones aplicables de este Código,"*

  Esta irregularidad es sancionable.

3.29 OTRORA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL ISKRA

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/081.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la otrora Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 30 de abril de 2008, la otrora Agrupación Política Local ISKRA presentó en forma extemporánea su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/259.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la otrora Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta otrora Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/431/08 de fecha 17 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la otrora Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, sin que la otrora Agrupación Política Local ISKRA diera respuesta a dicho requerimiento. Ver anexo 29 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 1 de julio de 2008 a la otrora Agrupación Política Local en el anexo que forma parte del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la otrora Agrupación Política Local ISKRA, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

Con fecha 18 de julio de 2008, se llevó a cabo la sesión de confronta en la que se abordaron las presuntas irregularidades u omisiones, una vez analizada la información y documentación proporcionada por la otrora Agrupación Política Local ISKRA, se determinaron las observaciones subsistentes que se señalan en el anexo 29 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/641/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la otrora Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (19 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el articulo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, dando respuesta a dicho requerimiento el 17 de septiembre de 2008.

Cabe señalar que con fecha 18 de septiembre de 2008, el Consejo General de Instituto Electoral del Distrito Federal emitió la Resolución identificada con la clave alfanumérica RS-028-08, mediante la cual en su punto Resolutivo SEGUNDO, declaró la pérdida de registro como Agrupación Política Local a la organización de ciudadanos denominada Iskra.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la otrora Agrupación Política Local ISKRA en el Informe Anual 2007, no reportó ingresos y el importe de sus egresos ascendió a $48,000.00 (cuarenta y ocho mil pesos 00/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización del concepto que integra el rubro de egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. EGRESOS

En su Informe Anual la otrora Agrupación Política Local ISKRA reportó egresos por un total de $48,000.00 (cuarenta y ocho mil pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos en Actividades Específicas.

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta otrora Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

La otrora Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $48,000.00 (cuarenta y ocho mil pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos en Tareas Editoriales, correspondientes a sus publicaciones mensuales y trimestrales.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4. PASIVO

Los registros contables de la otrora Agrupación Política Local ISKRA reflejan al 31 de diciembre de 2007 un pasivo por $48,000.00 (cuarenta y ocho mil pesos 00/100 MN), en la cuenta de Acreedores Diversos, por concepto de Impresión de Publicaciones, a nombre de Jesús Morales Cruz.

En este rubro se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4.1 CONFIRMACIÓN DE PROVEEDORES

Se solicitó la confirmación de las operaciones con el proveedor C. Jesús Morales Cruz con el que la otrora Agrupación Política Local operó durante 2007, se revisó el registro contable y el respaldo documental de las operaciones realizadas durante el año 2007 con el proveedor mencionado, por un importe de $48,000.00 (cuarenta y ocho mil pesos 00/100 MN), no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/641/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la otrora Agrupación Política Local ISKRA lo siguiente:

- Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/259.08 de fecha 18 de abril de 2008 la Cédula de

identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, no obstante la Agrupación no la ha presentado.

Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la otrora Agrupación Política Local ISKRA presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

"ANEXAMOS CEDULA DE IDENTIFICACIÓN FISCAL COMPLETA.
LAS DECLARACIONES CORRESPONDIENTES A LAS OBLIGACIONES CONTRAÍDAS TRAS NUESTRO REGISTRO, SERÁN ENTREGADAS POSTERIORMENTE EN ALCANCE A LA PRESENTE."

Como resultado del análisis a los comentarios a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la otrora Agrupación presentó la Cédula de Identificación Fiscal completa, **por lo que solventa la observación.**

- La Agrupación presentó con 17 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos y el Detalle de Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 30 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los informes anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual y los formatos adicionales que correspondan.

  Durante el desarrollo de la fiscalización presentó un acta levantada el día 14 de abril de 2008, manifestando el motivo por el cual no entregó en tiempo el Informe Anual, al respecto del análisis efectuado a dicho documento se determinó que sólo da cuenta de lo manifestado por el C. Humberto Morales Cruz y de ninguna manera dicha autoridad da fe de los hechos sucedidos, tal y como lo indica la Agrupación, por lo que no tiene carácter de prueba plena que justifique la extemporaneidad.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la otrora Agrupación Política Local ISKRA presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"ESTAMOS PROPORCIONANDO COPIA DE LA SOLICITUD DE CERTIFICACIÓN QUE SOBRE EL ESTADO QUE GUARDABAN LOS DOCUMENTOS DE NUESTRO INFORME ANUAL 2007 Y EL POR QUE EN ESTAS CONDICIONES NO LO PUDIMOS ENTREGAR EN TIEMPO Y FORMA, DICHA CERTIFICACIÓN LA ENTREGAREMOS EN ALCANCE A LA PRESENTE Y TAN PRONTO NOS SEA PROPORCIONADA POR EL H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE CHIMALHUACAN, ESTADO DE MÉXICO."***

Como resultado del análisis a los comentarios a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la otrora Agrupación presentó copia del escrito dirigido al H. Ayuntamiento Constitucional de Chimalhuacan, Estado de México de fecha 22 de agosto de 2008, por medio del cual solicita la certificación y que se de fe al documento expedido por la mencionada autoridad del día y hora en que fueron exhibidos los documentos, el estado que presentaban y las apreciaciones que la autoridad considere; sin embargo, el acta expedida por la mencionada autoridad sólo da cuenta de lo manifestado por el C. Humberto Morales Cruz y de ninguna manera dicha autoridad da fe de los hechos sucedidos. **Por lo que no solventó la observación.**

6. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la otrora Agrupación Política Local ISKRA aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistió la irregularidad observada que se detalla a continuación:

6.1 ASPECTOS GENERALES

- La otrora Agrupación presentó con 17 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos y el Detalle de Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 30 de abril de 2008, incumpliendo con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los informes anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual y los formatos adicionales que correspondan, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  b) *Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"*

  Esta irregularidad es sancionable.

3.30 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL CORRIENTE SOLIDARIDAD

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/082.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 7 de abril de 2008, la Agrupación Política Local Corriente Solidaridad presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, conforme a lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1, 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/260.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/421/08 de fecha 17 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran; dando respuesta a dicho requerimiento el 25 de junio de 2008. Ver anexo 30 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

En respuesta al oficio de notificación de errores u omisiones la Agrupación Política Local Corriente Solidaridad presentó un Informe Anual modificado.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 1 de julio de 2008 a la Agrupación Política Local en el anexo que forma parte del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad

de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

La sesión de confronta para abordar las presuntas irregularidades u omisiones, fijada para el 17 de julio de 2008, no se llevó a cabo por la inasistencia de la Agrupación Política Local Corriente Solidaridad; sin embargo, atendió dicho emplazamiento en forma extemporánea mediante escrito de fecha 18 del mismo mes y año, por lo que fue valorado junto con la respuesta al oficio de observaciones subsistentes, prevaleciendo las mismas observaciones, las cuales se señalan en el anexo 30 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/642/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el articulo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, dando respuesta a dicho requerimiento el 17 de septiembre de 2008.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Corriente Solidaridad en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos ascendió a $54,695.48 (cincuenta y cuatro mil seiscientos noventa y cinco pesos 48/100 MN) y el de sus egresos a $53,453.34 (cincuenta y tres mil cuatrocientos cincuenta y tres pesos 34/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación presentada, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Corriente Solidaridad reportó ingresos por la cantidad $54,695.48 (cincuenta y cuatro mil seiscientos noventa y cinco pesos 48/100 MN), los cuales están clasificados de la siguiente forma:

CONCEPTO	IMPORTE	%
Saldo Inicial.	-$ 15,920.48	-29
Financiamiento Público.	69,365.96	126.72
Financiamiento de Afiliados.	1,250.00	2.28
TOTAL	**$ 54,695.48**	**100**

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 SALDO INICIAL

La Agrupación Política Local reportó en el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos, un saldo inicial de -$15,920.48 (menos quince mil novecientos veinte pesos 48/100 MN), que corresponde a la diferencia de los ingresos y egresos del ejercicio 2006, mismo que en su oportunidad fue fiscalizado y dictaminado por el Instituto Electoral del Distrito Federal.

3.2 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

Por este concepto la Agrupación Política Local reportó en su Informe Anual un importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), monto que coincide con las prerrogativas cobradas durante el ejercicio 2007 por la Agrupación.

Se revisó el 100% de esta información, verificando los estados de cuenta bancarios correspondientes, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

3.3 FINANCIAMIENTO DE AFILIADOS

El financiamiento que reportó la Agrupación Política Local por este concepto asciende a un monto de $1,250.00 (mil doscientos cincuenta pesos 00/100 MN), proveniente de las aportaciones de sus afiliados en efectivo.

Se revisó el 100% de esta información, verificando el estado de cuenta bancario correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Corriente Solidaridad reportó egresos por un total de $53,453.34 (cincuenta y tres mil cuatrocientos cincuenta y tres pesos 34/100 MN), que se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE	
Gastos en Actividades Específicas.	$	50,200.00
Gastos de Operación Ordinaria.		3,253.34
TOTAL	**$**	**53,453.34**

Como resultado de la revisión a los registros contables y de la documentación comprobatoria de los egresos, que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

4.1 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $50,200.00 (cincuenta mil doscientos pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos en Tareas Editoriales que se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE	
Impresión de Publicaciones.	$	48,000.00
Envíos y Paquetería.		2,200.00
TOTAL	**$**	**50,200.00**

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/642/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Corriente Solidaridad lo siguiente:

- La Agrupación registró erogaciones por la cantidad de $50,200.00 (cincuenta mil doscientos pesos 00/100 MN), en la cuenta "Gastos en Tareas Editoriales" por concepto de impresión de publicaciones y envío, cuya factura número 195 de fecha 28 de noviembre de 2007 del proveedor Jesús Morales Cruz, no señala por concepto de la impresión de publicaciones el requisito fiscal relativo al costo unitario, que se establece en el artículo 29-A fracción VI del Código Fiscal de la Federación, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, el cual señala que los egresos deberán de registrarse contablemente y estar respaldados con la documentación correspondiente, la cual debe de cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Corriente Solidaridad presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> *"3. CON ANTERIORIDAD, HEMOS ENTREGADO A USTEDES LA FACTURACIÓN CON EL COSTO UNITARIO CORRESPONDIENTE."*

Como resultado del análisis a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación presentó, anexo a su escrito de fecha 18 de julio de 2008, la factura en la cual se señala el costo unitario de la impresión de las publicaciones, **por lo que solventa la observación.**

4.2 GASTOS DE OPERACIÓN ORDINARIA

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $3,253.34 (tres mil doscientos cincuenta y tres pesos 34/100 MN), por concepto de Gastos Financieros, correspondientes a Cuotas y Comisiones Bancarias.

Este concepto se revisó un 100%, verificando los estados de cuenta bancarios correspondientes, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5. BANCOS

De la cuenta de cheques que la Agrupación Política Local Corriente Solidaridad maneja con el Banco HSBC México, SA, se verificó el saldo de $822.78 (ochocientos veintidós pesos 78/100 MN), que se muestra en los registros contables al 31 de diciembre de 2007, con el que refleja el estado de cuenta bancario y la conciliación bancaria correspondiente a la misma fecha, no habiendo determinado diferencia alguna.

Con fecha 2 de julio de 2008 se solicitó la confirmación de saldo bancario al Banco HSBC México, SA; sin embargo el 1 de agosto de 2008 se recibió la respuesta del Banco señalando "Esta solicitud de saldos bancarios fue rechazada por el banco en virtud de que la firma que aparece en este documento no pertenece al Sr. Arturo Barajas, así mismo no es la misma firma que el banco tiene registrada en su cuenta, argumentando que ni siquiera se parecen y que son muy diferentes".

6. PASIVO

Los registros contables de la Agrupación Política Local Corriente Solidaridad reflejan al 31 de diciembre de 2007 un pasivo por $460.00 (cuatrocientos sesenta pesos 00/100 MN), en la cuenta Proveedores, por concepto de Servicio en Actividades Específicas, y se integra como sigue:

NOMBRE	IMPORTE
Jesús Morales Cruz.	$ 440.00
Gabriel Barojas Martínez.	20.00
TOTAL	**$ 460.00**

En este rubro se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del

Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

6.1 CONFIRMACIÓN DE PROVEEDORES

Se solicitó la confirmación de las operaciones con el proveedor C. Jesús Morales Cruz con el que la Agrupación Política Local operó durante 2007, se revisó el registro contable y el respaldo documental de las operaciones realizadas durante el año 2007 con el proveedor mencionado, por un importe de $50,200.00 (cincuenta mil doscientos pesos 00/100 MN), no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

7. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/642/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Corriente Solidaridad lo siguiente:

- Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/260.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente:

  - Copias de los contratos de apertura de las cuentas manejadas en el ejercicio que se informa.
  - Fichas de depósito originales que respaldan las Pólizas de Ingresos correspondientes al ejercicio 2007.
  - Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.
  - Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.
  - Recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al 2007, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes.
  - Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de 2007.

  Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la

obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Corriente Solidaridad presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"1. ESTAMOS PRESENTANDO LA CARTA SOLICITUD AL BANCO DE LOS DOCUMENTOS INHERENTES A NUESTRA CUENTA DE CHEQUES, MISMA INFORMACIÓN QUE HAREMOS LLEGAR A USTEDES TAN PRONTO NOS SEA PROPORCIONADA."***

Como resultado del análisis a los comentarios a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación Política presenta un escrito dirigido al Banco HSBC mediante el cual solicita las fichas de depósito, copia del contrato y documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de la cuenta, el cual no señala la fecha de recibido por el banco; asimismo, por lo que respecta a la Cédula de Identificación Fiscal, Declaraciones fiscales de pagos e informativas y Recibos de aportaciones de afiliados y simpatizantes no realizó comentario alguno, **por lo que subsiste la observación.**

- La Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2007 no fue elaborada conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados, ya que no se reflejan las pérdidas acumuladas al cierre del año 2006, por un importe de $15,879.84 (quince mil ochocientos setenta y nueve pesos 84/100 MN); asimismo, dicho monto no se registró contablemente, incumpliendo con lo establecido en el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece que deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos, los cuales deberán formularse de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ahora Normas de Información Financiera.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Corriente Solidaridad presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"2. ESTAMOS PRESENTANDO LA BALANZA DE COMPROBACIÓN DE ACUERDO CON LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD."***

Como resultado del análisis a los comentarios a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación Política presentó la Balanza de Comprobación y Auxiliares Contables modificados en los cuales registran las pérdidas acumuladas al cierre del año 2006, por un importe de $15,879.84. **Por lo que solventó la observación.**

- Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/421.08 de fecha 17 de junio de 2008 las pólizas

cheques correspondientes al ejercicio; sin embargo, la Agrupación no las ha presentado, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del *Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el* numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Corriente Solidaridad presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"4. ESTAMOS ANEXANDO LA CARTA SOLICITUD EN LA QUE TAMBIÉN SE SOLICITAN LA COPIA E LOS CHEQUES EMITIDOS POR NUESTRA AGRUPACIÓN."***

Como resultado del análisis a los comentarios a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación Política presenta un *escrito dirigido al Banco HSBC mediante el cual solicita copia de los cheques emitidos* por la misma cuenta, el cual no señala la fecha de recibido por el banco, **por lo que subsiste la observación.**

- La Agrupación presentó las Conciliaciones Bancarias; sin embargo, las correspondientes al mes de enero y febrero no fueron elaboradas correctamente ya que se reflejan cantidades no identificadas en los estados de cuenta, ni en los *registros contables, incumpliendo con lo establecido en el numeral* 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que establece que los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto anexo a los informes anuales.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Corriente Solidaridad presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***5. ESTAMOS ENTREGANDO LAS CONCILIACIONES BANCARIAS DE LOS MESES DE ENERO Y FEBRERO DE 2007.***

Como resultado del análisis a los comentarios a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación Política presentó las *conciliaciones bancarias de enero y febrero las cuales no fueron elaboradas* correctamente, **por lo que no solventa la observación.**

- La Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2007 no fue elaborada conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados, ya que no registró en la subcuenta Almacén Publicaciones Gratuitas el saldo final por un importe de $48,000.00 (cuarenta y ocho mil pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas

Locales, en los que se establece que deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos, los cuales deberán formularse de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ahora Normas de Información Financiera.

Con fecha 17 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local Corriente Solidaridad presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***6. ESTAMOS ENTREGANDO LA BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 CON EL SALDO CORRESPONDIENTE.***

Como resultado del análisis a los comentarios a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación Política presentó la Balanza de Comprobación y Auxiliares Contables modificados en los cuales registró en la subcuenta Almacén Publicaciones Gratuitas el saldo final por un importe de $48,000.00 (cuarenta y ocho mil pesos 00/100 MN). **Por lo que solventó la observación.**

8. CONCLUSIONES

La Agrupación Política Local Corriente Solidaridad aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistieron las irregularidades observadas que se detallan a continuación:

8.1 ASPECTOS GENERALES

- Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/260.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no presentó lo siguiente:

  - Copias de los contratos de apertura de las cuentas manejadas en el ejercicio que se informa.
  - Fichas de depósito originales que respaldan las Pólizas de Ingresos correspondientes al ejercicio 2007.
  - Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.
  - Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.
  - Recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al 2007, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes.
  - Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de 2007.

  Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en elque se establece la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  b) *Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"*

  Esta irregularidad es sancionable.

- Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/421.08 de fecha 17 de junio de 2008 las pólizas cheques correspondientes al ejercicio; sin embargo, la Agrupación no las presentó, incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

- La Agrupación presentó las Conciliaciones Bancarias; sin embargo, las correspondientes al mes de enero y febrero no fueron elaboradas correctamente ya que se reflejan cantidades no identificadas en los estados de cuenta, ni en los registros contables, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que establece que los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto anexo a los informes anuales.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

3.31 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL MÉXICO AVANZA

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/083.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 7 de abril de 2008, la Agrupación Política Local México Avanza presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, conforme a lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1, 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/261.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/422/08 de fecha 16 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (20 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran; sin que la Agrupación Política Local México Avanza diera respuesta a dicho requerimiento. Ver anexo 31 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 1 de julio de 2008 a la Agrupación Política Local en el anexo que forma parte del "Acta Circunstanciada, Relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

La sesión de confronta para abordar las presuntas irregularidades u omisiones, fijada para el día 11 de julio de 2008, no se llevó a cabo por la inasistencia de la Agrupación Política Local; sin embargo, desahogó dicho emplazamiento mediante escrito de fecha 11 de julio de 2008; una vez analizada la información y documentación proporcionada por la Agrupación Política Local México Avanza, se determinaron las observaciones subsistentes que se señalan en el anexo 31 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Adjunto al escrito mediante el cual desahogó el emplazamiento de la sesión de confronta, la Agrupación Política Local México Avanza presentó un Informe Anual modificado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/643/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (19 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el artículo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, dando respuesta a dicho requerimiento el 18 de septiembre de 2008.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local México Avanza en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos ascendió a $8,379.89 (ocho mil trescientos setenta y nueve pesos 89/100 MN) y el de sus egresos a $39,362.00 (treinta y nueve mil trescientos sesenta y dos pesos 00/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local México Avanza reportó ingresos por la cantidad de $8,379.89 (ocho mil trescientos setenta y nueve pesos 89/100 MN), los cuales corresponden al saldo inicial.

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 SALDO INICIAL

La Agrupación Política Local reportó en el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos, un saldo inicial de $8,379.89 (ocho mil trescientos setenta y nueve pesos 89/100 MN), habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/643/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local México Avanza lo siguiente:

- La Agrupación presentó el Informe Anual modificado anexo a su escrito de fecha 11 de julio de 2008, en el que se muestra una diferencia de $16,759.78 (dieciséis mil setecientos cincuenta y nueve pesos 78/100 MN), el cual sigue con la inconsistencia entre el saldo inicial reportado en su Informe Anual y el final del ejercicio 2006, que se integra como sigue:

SALDO	IMPORTE
Inicial 2007.	$ 8,379.89
Final 2006.	- 8,379.89
DIFERENCIA	**$ 16,759.78**

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece, en el Informe Anual se incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.

Con fecha 18 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local México Avanza, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"En relación al informe anual modificado, donde se muestra una diferencia de $16,759.78 (dieciséis mil setecientos cincuenta y nueve pesos 78/100 MN); al respecto se anexa el Informe anual modificado, donde se refleja como saldo inicial de 2007, el final de 2006, por un monto de $-8379.86".***

Como resultado del análisis a los comentarios y de la revisión a la documentación anexa a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación Política Local presentó el Informe Anual modificando que muestra el saldo inicial por el importe de -$8,379.89 (menos ocho mil trescientos setenta y nueve pesos 89/100 MN), el cual corresponde a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el Informe Anual del ejercicio inmediato anterior, **por lo que solventó esta observación**.

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local México Avanza reportó egresos por un total de $39,362.00 (treinta y nueve mil trescientos sesenta y dos pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos de Operación Ordinaria.

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

4.1 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $39,362.00 (treinta y nueve mil trescientos sesenta y dos pesos 00/100 MN), que se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Gastos en Educación y Capacitación Política.	$ 7,722.00
Gastos en Tareas Editoriales.	31,640.00
TOTAL	**$ 39,362.00**

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4.1.1 GASTOS EN EDUCACIÓN Y CAPACITACIÓN POLÍTICA

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $7,722.00 (siete mil setecientos veintidós pesos 00/100 MN), por concepto de cursos.

De esta cuenta se revisó un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4.1.2 GASTOS EN TAREAS EDITORIALES

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $31,640.00 (treinta y un mil seiscientos cuarenta pesos 00/100 MN), por concepto de publicaciones.

De esta cuenta se revisó un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5. BANCOS

De la cuenta de cheques que la Agrupación Política Local México Avanza maneja con el Banco Santander, SA, se verificó el saldo de $7,617.07 (siete mil seiscientos diecisiete pesos 07/100 MN), que se muestra en los registros contables al 31 de

diciembre de 2007, con el que refleja el estado de cuenta bancario a la misma fecha, no habiendo determinado diferencia alguna.

Con fecha 30 de junio de 2008 se solicitó la confirmación de saldo al Banco Santander, SA; sin embargo, dicho banco no dio respuesta al requerimiento.

6. PASIVO

Los registros contables de la Agrupación Política Local México Avanza reflejan al 31 de diciembre de 2007 un pasivo por $69,584.92 (sesenta y nueve mil quinientos ochenta y cuatro pesos 92/100 MN) en la cuenta de Proveedores, que se integran como sigue:

NOMBRE	IMPORTE
Carlos Moreno Guerrero.	$ 30,206.00
Kassthelm SA de CV.	129.96
Importadora en Electrónica Algama .	-113.04
Elisa Bolaños Pérez.	39,362.00
TOTAL	**$ 69,584.92**

En este rubro se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

6.1 CONFIRMACIÓN A PROVEEDORES

Se revisó el registro contable y el respaldo documental de las operaciones que durante el año 2007, realizaron la Agrupación Política Local México Avanza y el proveedor C. Elisa Bolaños Pérez por un importe de $39,362.00 (treinta y nueve mil trescientos sesenta y dos pesos 00/100 MN), no habiendo determinado observación alguna; asimismo, se elaboró escrito de confirmación de operaciones con el proveedor mencionado, sin que fuera posible localizarlo en el domicilio fiscal señalado en la factura.

7. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/643/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local México Avanza lo siguiente:

- La Agrupación presentó el inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado al 31 de diciembre de 2007, adjunto a su escrito de fecha 30 de abril de 2008, con 17 días de extemporaneidad; asimismo, con fecha 11 de julio del mismo año presenta escrito en el que manifiesta "... SI BIEN ÉSTE SE ENTREGÓ EN FORMA EXTEMPORÁNEA ESTO NO IMPLICA EL INCUMPLIMIENTO DE LA

OBLIGACIÓN..."; sin embargo, éste debió presentarse junto con el Informe Anual como lo marca la normatividad, incumpliendo con el numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con un inventario físico que se deberá incluir actualizado, anexo al Informe Anual.

Con fecha 18 de septiembre de 2008, la Agrupación Política Local México Avanza, presentó escrito a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, manifestando que:

> ***"En relación al inventario físico de bienes muebles e inmuebles, actualizado al 31 de diciembre de 2007, reiteramos que hemos cumplido con la obligación, dado que este se entregó a esa autoridad, y en virtud de haberse traspapelado se envió con posterioridad, sin embargo, esto no implica el que se considere incumplido dicho precepto, ni mucho menos, dé origen a sanción alguna, puesto que NO es inexistente la entrega de dicha información, salvaguardando en todo momento el cumplimiento del fondo de dicha obligación: enterar a la autoridad electoral de la actualización del inventario físico de bienes muebles e inmuebles."***

Como resultado del análisis a los comentarios a la respuesta de la notificación de observaciones subsistentes, se determinó que la Agrupación Política Local menciona que no existe incumplimiento de su parte; sin embargo, la extemporaneidad subsiste, ya que el referido numeral es claro al señalar que debe incluirse como anexo del Informe Anual **por lo que no solventó esta observación.**

8. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local México Avanza aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistió la irregularidad observada que se detalla a continuación:

8.1 ASPECTOS GENERALES

- La Agrupación presentó el inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado al 31 de diciembre de 2007, adjunto a su escrito de fecha 30 de abril de 2008, con 17 días de extemporaneidad; asimismo, con fecha 11 de julio del mismo año presenta escrito en el que manifiesta "... SI BIEN ÉSTE SE ENTREGÓ EN FORMA EXTEMPORÁNEA ESTO NO IMPLICA EL INCUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN..."; sin embargo, éste debió presentarse junto con el Informe Anual como lo marca la normatividad, incumpliendo con el numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con un inventario físico que se deberá incluir actualizado, anexo al Informe Anual, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  b) Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"

  Esta irregularidad es sancionable.

Agrupación Política Local D.F.

3.32 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL RED AUTOGESTIONARIA

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/084.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 7 de abril de 2008, la Agrupación Política Local Red Autogestionaria presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, conforme a lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los *numerales 8.1, 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal* para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/262.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/423/08 de fecha 16 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (20 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran; en virtud de que la Agrupación presentó su respuesta con fecha 3 de julio de 2008 en forma extemporánea, ésta se valoró hasta la sesión de confronta. Ver anexo 32 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

En respuesta al oficio de notificación de errores u omisiones la Agrupación Política Local Red Autogestionaria presentó un Informe Anual modificado.

Toda vez que la Agrupación Política Local asistió en forma extemporánea el día 22 de julio de 2008 a la firma del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió

por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; las observaciones resultantes le fueron notificadas mediante el oficio DF/541/08 de fecha 4 de julio de 2008; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

La sesión de confronta para abordar las presuntas irregularidades u omisiones, fijada para el 8 de julio de 2008, no se llevó a cabo por la inasistencia de la Agrupación Política Local; sin embargo, se valoró la documentación presentada en su escrito de fecha 3 de julio de 2008, una vez analizada la información y documentación proporcionada por la Agrupación Política Local Red Autogestionaria, se determinaron las observaciones subsistentes que se señalan en el anexo 32 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/644/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el articulo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, sin que la Agrupación Política Local Red Autogestionaria diera respuesta a dicho requerimiento.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Red Autogestionaria en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos ascendió a $102,682.16 (ciento dos mil seiscientos ochenta y dos pesos 16/100 MN) y el de sus egresos a $94,037.80 (noventa y cuatro mil treinta y siete pesos 80/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación presentada, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Red Autogestionaria reportó ingresos por la cantidad de $102,682.16 (ciento dos mil seiscientos ochenta y dos pesos 16/100 MN), los cuales están clasificados de la siguiente forma:

CONCEPTO	IMPORTE	%
Saldo Inicial.	$ 33,316.20	32
Financiamiento Público.	69,365.96	68
TOTAL	**$ 102,682.16**	**100**

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 SALDO INICIAL

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/644/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Red Autogestionaria lo siguiente:

- La Agrupación presentó junto con su escrito de fecha 3 de julio de 2008 mediante el cual da respuesta al oficio de errores u omisiones, un Informe Anual modificado en el cual nuevamente reportó como saldo inicial la cantidad de $33,316.20 (treinta y tres mil trescientos dieciséis pesos 20/100 MN), existiendo una diferencia por la cantidad de $6,640.00 (seis mil seiscientos cuarenta pesos 00/100 MN), respecto al saldo final reportado en el Informe Anual del ejercicio 2006 por un importe de $39,956.20 (treinta y nueve mil novecientos cincuenta y seis pesos 20/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que el informe anual incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.

En virtud de que la Agrupación Política Local Red Autogestionaria no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

3.2 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

Por este concepto la Agrupación Política Local reportó en su Informe Anual un importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), monto que coincide con las prerrogativas cobradas durante el ejercicio 2007 por la Agrupación.

Se revisó el 100% de esta información, verificando los estados de cuenta bancarios correspondientes, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/644/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Red Autogestionaria lo siguiente:

- La Agrupación Política no presentó las fichas de depósito correspondientes a las ministraciones que recibió como Financiamiento Público de los meses de abril, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del ejercicio 2007, por el total de $46,244.00 (cuarenta y seis mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 MN); asimismo, derivado de la revisión a los estados de cuenta bancarios

se detectó que los depósitos correspondientes a las ministraciones de los meses de abril, mayo y julio, fueron depositados con 1, 16 y 10 días de extemporaneidad respectivamente, incumpliendo con los numerales 1.1 y 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que señalan que los ingresos que reciban las Agrupaciones Políticas por cualquier modalidad de financiamiento deberán estar sustentados con la documentación correspondiente y todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques.

En virtud de que la Agrupación Política Local Red Autogestionaria no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Red Autogestionaria reportó egresos por un total de $94,037.80 (noventa y cuatro mil treinta y siete pesos 80/100 MN), que de acuerdo a sus pólizas contables se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Gastos en Tareas Editoriales.	$ 62,560.00
Gastos Financieros.	197.80
Inversiones en Activo Fijo.	31,280.00
TOTAL	**$ 94,037.80**

Como resultado de la revisión a los registros contables y de la documentación comprobatoria de los egresos, que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

4.1 GASTOS EN TAREAS EDITORIALES

La Agrupación Política Local presentó de acuerdo a su Informe Anual, gastos por el importe de $62,560.00 (sesenta y dos mil quinientos sesenta pesos 00/100 MN), por concepto de sus publicaciones mensuales y trimestrales.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4.2 GASTOS FINANCIEROS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $197.80 (ciento noventa y siete pesos 80/100 MN), por concepto de Comisiones Bancarias.

Este concepto se revisó un 100%, verificando los estados de cuenta bancarios correspondientes, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4.3 INVERSIONES EN ACTIVO FIJO

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $31,280.00 (treinta y un mil doscientos ochenta pesos 00/100 MN), por concepto de adquisiciones de activo fijo.

De este concepto se revisó el 100% de las adquisiciones del ejercicio, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5. BANCOS

De la cuenta de cheques que la Agrupación Política Local Red Autogestionaria maneja con el Banco HSBC México, SA, se verificó el saldo de $37,063.86 (treinta y siete mil sesenta y tres pesos 86/100 MN), que se muestra en los registros contables al 31 de diciembre de 2007, con el que refleja el estado de cuenta bancario y la conciliación bancaria correspondiente a la misma fecha, no habiendo determinado diferencia alguna.

6. ACTIVO FIJO

Los registros contables de la Agrupación Política Local Red Autogestionaria reflejan al 31 de diciembre de 2007 un activo por $31,280.00 (treinta y un mil doscientos ochenta pesos 00/100 MN), correspondiente a adquisiciones del año 2007 y se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Equipo de Cómputo.	$ 20,815.00
Equipo de Sonido y Video.	10,465.00
TOTAL	**$ 31,280.00**

En este rubro se revisó el 100% de las adquisiciones del ejercicio, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/644/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Red Autogestionaria lo siguiente:

- La Agrupación no ha entregado el Inventario físico actualizado de bienes muebles, incumpliendo con lo establecido en el numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que deberán incluir un inventario físico actualizado en sus informes anuales.

En virtud de que la Agrupación Política Local Red Autogestionaria no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

7. PASIVO

La Balanza de Comprobación de la Agrupación Política Local Red Autogestionaria reflejan al 31 de diciembre de 2007 un pasivo por $34,200.00 (treinta y cuatro mil doscientos pesos 00/100 MN), en la cuenta de Proveedores, por concepto de Impresión de Publicaciones, a nombre de Magdalena Osorio Ramírez.

En este rubro se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

8. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/644/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Red Autogestionaria lo siguiente:

- La Agrupación presentó con 61 días de extemporaneidad las Conciliaciones bancarias y estados de cuenta bancarios correspondientes al ejercicio 2007, ya que los presentó el día 3 de julio de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 1.2 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los informes anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan.

En virtud de que la Agrupación Política Local Red Autogestionaria no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

- Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la

Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Politicas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/262.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente:

- Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros.
- Facturas originales que respaldan las pólizas contables de las adquisiciones de activo fijo correspondientes al ejercicio 2007.
- Notas de entradas y salidas de almacén del 2007.
- Kardex de almacén del 2007.
- Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.
- Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.
- Contrato de Comodato de 2007 y sus cotizaciones actualizadas, con los datos siguientes:
  a) Concepto del contrato.
  b) Vigencia.
  c) Importe del Contrato.
  Anexar copia fotostática del contrato.

Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

En virtud de que la Agrupación Política Local Red Autogestionaria no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

- La Agrupación presentó los formatos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento" e IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos"; sin embargo, la firma en los mismos es por ausencia y no señala el nombre de la persona que los suscribe, incumpliendo con lo establecido en el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que los formatos IA.1, IA.2, IA-3 e IA.4 deberán ajustarse a los formatos autorizados, por lo que debe requisitar la totalidad de la información.

En virtud de que la Agrupación Política Local Red Autogestionaria no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

- Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral

11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que facultan a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización en todo momento a requerir la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes, le solicitó presentar las pólizas cheques correspondientes al ejercicio 2007.

En virtud de que la Agrupación Política Local Red Autogestionaria no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, incumplió con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece la *obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de* Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

- Del análisis efectuado al Contrato Bancario se determinó que el tipo de firma es individual debiendo ser mancomunada, incumpliendo con el numeral 1.2 de los de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que señala que las cuentas bancarias de cheques, serán manejadas mancomunadamente por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales y por quien designe la agrupación.

En virtud de que la Agrupación Política Local Red Autogestionaria no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

9. CONCLUSIONES

La Agrupación Política Local Red Autogestionaria aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistieron las irregularidades observadas que se detallan a continuación:

9.1 SALDO INICIAL

- La Agrupación presentó un Informe Anual modificado, en el cual nuevamente reportó como saldo inicial la cantidad de $33,316.20 (treinta y tres mil trescientos dieciséis pesos 20/100 MN), existiendo una diferencia por la cantidad de $6,640.00 (seis mil seiscientos cuarenta pesos 00/100 MN), respecto al saldo final reportado en el Informe Anual del ejercicio 2006 por un importe de $39,956.20 (treinta y nueve mil novecientos cincuenta y seis pesos 20/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que el informe anual incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  b) *Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"*

  Esta irregularidad es sancionable.

9.2 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

- La Agrupación Política no presentó las fichas de depósito correspondientes a las ministraciones que recibió como Financiamiento Público correspondientes a los meses de abril, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre en el ejercicio 2007, por el total de $46,244.00 (cuarenta y seis mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 MN); asimismo, derivado de la revisión a los estados de cuenta bancarios se detectó que los depósitos correspondientes a las ministraciones de los meses de abril, mayo y julio, fueron depositados con 1, 16 y 10 días de extemporaneidad respectivamente, incumpliendo con los numerales 1.1 y 1.2 de los de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que señalan que los ingresos que reciban las Agrupaciones Políticas por cualquier modalidad de financiamiento deberán estar sustentados con la documentación correspondiente y

todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

9.3 ACTIVO FIJO

- La Agrupación no entregó el Inventario físico actualizado de bienes muebles, incumpliendo con lo establecido en el numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que deberán incluir un inventario físico actualizado en sus informes anuales.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

9.4 ASPECTOS GENERALES

- La Agrupación presentó con 61 días de extemporaneidad las Conciliaciones bancarias y estados de cuenta bancarios correspondientes al ejercicio 2007, ya que los presentó el día 3 de julio de 2008, incumpliendo con lo señalado en los numerales 1.2 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los informes anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

- Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas

Locales, le fue requerida mediante oficio DF/262.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente:

- Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros.
- Facturas originales que respaldan las pólizas contables de las adquisiciones de activo fijo correspondientes al ejercicio 2007.
- Notas de entradas y salidas de almacén del 2007.
- Kardex de almacén del 2007.
- Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.
- Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.
- Contrato de Comodato de 2007 y sus cotizaciones actualizadas, con los datos siguientes:
  d) Concepto del contrato.
  e) Vigencia.
  Anexar copia fotostática del contrato.

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

- La Agrupación presentó los formatos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento" e IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos"; sin embargo, la firma en los mismos es por ausencia y no señala el nombre de la persona que los suscribe, incumpliendo con lo establecido en el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que los formatos IA.1, IA.2, IA-3 e IA.4 deberán ajustarse a los formatos autorizados, por lo que debe requisitar la totalidad de la información.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya

fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

- Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fueron requeridas mediante oficio IEDF/UTEF/644/2008 de fecha 15 de agosto de 2008 las pólizas cheques correspondientes al ejercicio 2007, no obstante la Agrupación no las presentó.

  Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

- Del análisis efectuado al Contrato Bancario se determinó que el tipo de firma es individual debiendo ser mancomunada, incumpliendo con el numeral 1.2 de los de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que señala que las cuentas bancarias de cheques, serán manejadas mancomunadamente por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales y por quien designe la agrupación.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

3.33 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL UNIDOS POR LA CIUDAD DE MÉXICO

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/085.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 7 de abril de 2008, la Agrupación Política Local Unidos por la Ciudad de México presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, conforme a lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1, 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/263.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/424/08 de fecha 17 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, sin que la Agrupación Política Local Unidos por la Ciudad de México diera respuesta a dicho requerimiento. Ver anexo 33 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 2 de julio de 2008 a la Agrupación Política Local en el anexo que forma parte del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

Con fecha 10 de julio de 2008, se llevó a cabo la sesión de confronta en la que se abordaron las presuntas irregularidades u omisiones, una vez analizada la información y documentación proporcionada por la Agrupación Política Local Unidos por la Ciudad de México, se determinaron las observaciones subsistentes que se señalan en el anexo 33 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Durante el proceso de confronta la Agrupación Política Local Unidos por la Ciudad de México presentó un Informe Anual modificado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/645/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (20 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el articulo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, sin que la Agrupación Política Local Unidos por la Ciudad de México diera respuesta a dicho requerimiento.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Unidos por la Ciudad de México en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos ascendió a $156,671.78 (ciento cincuenta y seis mil seiscientos setenta y un pesos 78/100 MN) y el de sus egresos a $145,210.12 (ciento cuarenta y cinco mil doscientos diez pesos 12/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Unidos por la Ciudad de México reportó ingresos por la cantidad de $156,671.78 (ciento cincuenta y seis mil seiscientos setenta y un pesos 78/100 MN), los cuales están clasificados de la siguiente forma:

CONCEPTO	IMPORTE	%
Saldo Inicial.	$ 86,968.14	55.5
Financiamiento Público.	69,366.00	44.3
Financiamiento por Rendimientos Financieros Fondos y Fideicomisos.	337.64	0.2
TOTAL	**$ 156,671.78**	**100**

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 SALDO INICIAL

La Agrupación Política Local reportó en el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos, un saldo inicial de $86,968.14 (ochenta y seis mil novecientos sesenta y ocho pesos 14/100 MN), que corresponde a la diferencia entre los ingresos y egresos del ejercicio 2006, mismo que en su oportunidad fue fiscalizado y dictaminado por el Instituto Electoral del Distrito Federal.

3.2 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

Por este concepto la Agrupación Política Local reportó en su Informe Anual un importe de $69,366.00 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y seis pesos 00/100 MN), monto que coincide con las prerrogativas cobradas durante el ejercicio 2007 por la Agrupación.

Se revisó el 100% de esta información, verificando las fichas de depósito y estados de cuenta bancarios correspondientes, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/645/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Unidos por la Ciudad de México lo siguiente:

- Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/263.08 de fecha 18 de abril de 2008 las fichas de depósito originales de las ministraciones de los meses septiembre y octubre correspondientes al ejercicio 2007, no obstante la Agrupación no las ha presentado.

  Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

En virtud de que la Agrupación Política Local Unidos por la Ciudad de México no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

3.3 FINANCIAMIENTO POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS FONDOS Y FIDEICOMISOS

Por este concepto la Agrupación Política Local reportó en su Informe Anual un importe de $337.64 (trescientos treinta y siete pesos 64/100 MN).

Se revisó el 100% de esta información, verificando los estados de cuenta bancarios, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Unidos por la Ciudad de México reportó egresos por un total de $145,210.12 (ciento cuarenta y cinco mil doscientos diez pesos 12/100 MN), que se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Gastos en Actividades Específicas.	$ 122,892.91
Gastos de Operación Ordinaria.	20,974.01
Gastos Financieros.	1,343.20
TOTAL	**$ 145,210.12**

Como resultado de la revisión a los registros contables y la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

4.1 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $122,892.91 (ciento veintidós mil ochocientos noventa y dos pesos 91/100 MN), por concepto de Gastos en Tareas Editoriales.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4.2 GASTOS DE OPERACIÓN ORDINARIA

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $20,974.01 (veinte mil novecientos setenta y cuatro pesos 01/100 MN), que se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Materiales y Suministros.	$ 8,518.00
Servicios Generales.	5,738.50
Depreciaciones.	6,717.51
TOTAL	**$ 20,974.01**

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4.3 GASTOS FINANCIEROS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $1,343.20 (mil trescientos cuarenta y tres pesos 20/100 MN), por concepto de Comisiones Bancarias.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando los estados de cuenta bancarios correspondientes, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5. BANCOS

De la cuenta de cheques que la Agrupación Política Local Unidos por la Ciudad de México maneja con el Banco HSBC México, SA, se verificó el saldo de $2,764.08 (dos mil setecientos sesenta y cuatro pesos 08/100 MN), que se muestra en los registros contables al 31 de diciembre de 2007, con el que refleja el estado de cuenta bancario y la conciliación bancaria correspondiente a la misma fecha, no habiendo determinado diferencia alguna.

Con fecha 1 de julio de 2007 se solicitó la confirmación de saldo bancario al Banco HSBC México, SA; sin embargo, dicho banco la rechazó ya que de acuerdo a sus políticas se deberá incluir el número de cuenta en la carta de solicitud y no sólo en el anexo.

6. ACTIVO FIJO

Los registros contables de la Agrupación Política Local Unidos por la Ciudad de México reflejan al 31 de diciembre de 2007 un activo por $23,153.15 (veintitrés mil ciento cincuenta y tres pesos 15/100 MN), del cual la cantidad de $21,205.16 (veintiún mil doscientos cinco pesos 16/100 MN), proviene de ejercicios anteriores y $1,947.99 (mil novecientos cuarenta y siete pesos 99/100 MN), corresponden a adquisiciones del año 2007 y se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Mobiliario y Equipo.	$ 549.00
Equipo de Cómputo.	1,398.99
TOTAL	**$ 1,947.99**

En este rubro se revisó el importe de $1,947.99 (mil novecientos cuarenta y siete pesos 99/100 MN), que representa el 100% de las adquisiciones del ejercicio 2007, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

7. PASIVO

La Balanza de Comprobación de la Agrupación Política Local Unidos por la Ciudad de México reflejan al 31 de diciembre de 2007 un pasivo por $12,937.50 (doce mil novecientos treinta y siete pesos 50/100 MN), en la cuenta de Proveedores, por concepto de Impresión de Publicaciones, a nombre de Marco Antonio Torres Nava.

En este rubro se revisó el 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

7.1 CONFIRMACIÓN DE PROVEEDORES

Se revisó el registro contable y el respaldo documental de las operaciones que durante el año 2007, realizaron la Agrupación Política Local Unidos por la Ciudad de México y el proveedor C. Marco Antonio Torres Nava, por un importe de $20,044.50 (veinte mil cuarenta y cuatro pesos 50/100 MN), no habiendo determinado observación alguna; asimismo, se elaboró escrito de confirmación de operaciones con el proveedor mencionado, sin embargo, no dio respuesta sobre el particular.

8. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/645/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Unidos por la Ciudad de México lo siguiente:

- La Agrupación presentó con 66 días de extemporaneidad el Inventario Físico actualizado de bienes muebles y las Conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio 2007, ya que los presentó el día 10 de julio de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los

numerales 1.2, 9.1 y 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los informes anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan.

En virtud de que la Agrupación Política Local Unidos por la Ciudad de México no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste**.

9. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Unidos por la Ciudad de México aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistieron irregularidades observadas que se detallan a continuación:

9.1 FINANCIAMIENTO PÚBLICO

- Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/263.08 de fecha 18 de abril de 2008 las fichas de depósito originales de las ministraciones de los meses septiembre y octubre correspondientes al ejercicio 2007, no obstante la Agrupación no presentó.

  Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  b) *Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"*

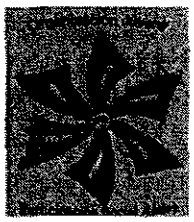
  Esta irregularidad es sancionable.

9.2 ASPECTOS GENERALES

- La Agrupación presentó con 66 días de extemporaneidad el Inventario Físico actualizado de bienes muebles y las Conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio 2007, ya que los presentó el día 10 de julio de 2008, incumpliendo con lo señalado en los numerales 1.2, 9.1 y 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los informes anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.



3.34 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL ORGANIZACIÓN JUVENIL PARTICIPACIÓN SOCIAL ACTIVA

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/086.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 4 de abril de 2008, la Agrupación Política Local Organización Juvenil Participación Social Activa presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, conforme a lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1, 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/264.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de enero a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/432/08 de fecha 16 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (17 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran; dando respuesta a dicho requerimiento el 24 de junio de 2008. Ver anexo 34 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

En respuesta al oficio de notificación de errores u omisiones la Agrupación Política Local Organización Juvenil Participación Social Activa presentó un Informe Anual modificado.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 2 de julio de 2008 a la Agrupación Política Local en el anexo que forma

parte del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

Con fecha 10 de julio de 2008, se llevó a cabo la sesión de confronta en la que se abordaron las presuntas irregularidades u omisiones, una vez analizada la información y documentación proporcionada por la Agrupación Política Local Organización Juvenil Participación Social Activa, se determinaron las observaciones subsistentes que se señalan en el anexo 34 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/646/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el articulo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, sin que la Agrupación Política Local Organización Juvenil Participación Social Activa a la fecha de vencimiento, 17 de septiembre de 2008, diera respuesta a dicho requerimiento.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Organización Juvenil Participación Social Activa en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos y egresos ascendió a $24,000.00 (veinticuatro mil pesos 00/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Organización Juvenil Participación Social Activa reportó ingresos por la cantidad de $24,000.00 (veinticuatro mil pesos 00/100 MN), proveniente del Financiamiento de Afiliados.

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 FINANCIAMIENTO DE AFILIADOS

El financiamiento que reportó la Agrupación Política Local por este concepto, asciende a un monto de $24,000.00 (veinticuatro mil pesos 00/100 MN), proveniente de las aportaciones de sus afiliados en especie, consistentes en sus publicaciones mensuales y trimestrales.

Se revisó el 100% de esta información, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/646/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Organización Juvenil Participación Social Activa lo siguiente:

- La Agrupación expidió Recibo Único de Aportación por los ingresos aportados en especie de afiliados del número 1 al 12 por un importe total de $24,000.00 (veinticuatro mil pesos 00/100 MN), los cuales carecen de la impresión de la cédula de identificación fiscal, incumpliendo con lo establecido en el numeral 18.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, así como del instructivo de llenado que establecen que la documentación que expidan las Agrupaciones Políticas Locales deberá contener los datos de identificación fiscal, en los términos de las disposiciones legales aplicables, así como requisitar la totalidad de la información.

En virtud de que la Agrupación Política Local Organización Juvenil Participación Social Activa no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Organización Juvenil Participación Social Activa reportó egresos por un total de $24,000.00 (veinticuatro mil pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos en Actividades Específicas.

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

4.1 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $24,000.00 (veinticuatro mil pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos en Tareas Editoriales, correspondientes a sus publicaciones mensuales y trimestrales.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/646/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Organización Juvenil Participación Social Activa lo siguiente:

- La Agrupación manifestó en su escrito de fecha 20 de junio del año en curso, que no ha realizado el trámite para obtener su Cédula de Identificación Fiscal, incumpliendo con lo establecido en el artículo 31 último párrafo del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que establece que el régimen fiscal a que se refiere este artículo no releva a las Asociaciones Políticas del cumplimiento de otras obligaciones fiscales, como lo es tramitar su inscripción al *Registro Federal de Contribuyentes.*

En virtud de que la Agrupación Política Local Organización Juvenil Participación Social Activa no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

6. CONCLUSIONES

La Agrupación Política Local Organización Juvenil Participación Social Activa aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistieron irregularidades observadas que se detallan a continuación:

6.1 FINANCIAMIENTO DE AFILIADOS

- La Agrupación expidió Recibo Único de Aportación por los ingresos aportados en especie de afiliados del número 1 al 12 por un importe total de $24,000.00 (veinticuatro mil pesos 00/100 MN), los cuales carecen de la impresión de la cédula de identificación fiscal, incumpliendo con lo establecido en el numeral 18.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, así como del instructivo de llenado que establecen que la documentación que expidan las Agrupaciones Políticas Locales deberá contener los datos de identificación fiscal, en los términos de las disposiciones legales aplicables, así como requisitar la totalidad de la información, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  b) *Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"*

  Esta irregularidad es sancionable.

6.2 ASPECTOS GENERALES

- La Agrupación manifestó en su escrito de fecha 20 de junio del año en curso, que no ha realizado el trámite para obtener su Cédula de Identificación Fiscal, incumpliendo con lo establecido en el artículo 31 último párrafo del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que establece que el régimen fiscal a que se refiere este artículo no releva a las Asociaciones Políticas del cumplimiento de otras obligaciones fiscales, como lo es tramitar su inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, vigente hasta el 10 de enero de 2008 y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso a) del citado Código , que señala:

"Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

a) *Incumplan con las obligaciones, o por cualquier medio violen las prohibiciones y demás disposiciones aplicables de este Código,"*

Esta irregularidad es sancionable.

3.35 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL CIUDADANOS ACTIVOS DEL DISTRITO FEDERAL

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/087.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 3 de abril de 2008, la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, conforme a lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1, 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/265.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de octubre a diciembre de 2007; sin embargo, la Agrupación Política Local no presentó la documentación requerida para llevar a cabo el proceso de fiscalización.

Mediante el oficio DF/425/08 de fecha 16 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran; dando respuesta a dicho requerimiento el 25 de junio de 2008. Ver anexo 35 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

En respuesta al oficio de notificación de errores u omisiones la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal presentó un Informe Anual modificado.

Toda vez que la Agrupación Política Local no asistió a la firma del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; las observaciones resultantes le fueron

notificadas mediante el oficio DF/542/08 de fecha 4 de julio de 2008; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

La sesión de confronta para abordar las presuntas irregularidades u omisiones, fijada para el 15 de julio de 2008, no se llevó a cabo por la inasistencia de la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal subsistiendo las mismas observaciones, las cuales se señalan en el anexo 35 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/647/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el articulo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, sin que la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal diera respuesta a dicho requerimiento.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos y egresos ascendió a $5,000.00 (cinco mil pesos 00/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta no se llevó a cabo en virtud de que la Agrupación Política Local durante el proceso de Fiscalización no presentó los registros contables y la documentación comprobatoria.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal reportó ingresos por la cantidad de $5,000.00 (cinco mil pesos 00/100 MN), proveniente del Financiamiento de Afiliados.

Como resultado de la revisión al Informe Anual que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 FINANCIAMIENTO DE AFILIADOS

El financiamiento que reportó la Agrupación Política Local por este concepto en su Informe Anual asciende a un monto de $5,000.00 (cinco mil pesos 00/100 MN), proveniente de las aportaciones de sus afiliados en especie.

La fiscalización de este concepto, no se llevó a cabo, en virtud de que la Agrupación Política Local no presentó los registros contables y la documentación comprobatoria.

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal reportó egresos por un total de $5,000.00 (cinco mil pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos de Operación Ordinaria.

La fiscalización de este concepto, no se llevó a cabo en virtud de que la Agrupación Política Local durante el periodo de fiscalización no presentó los registros contables y la documentación comprobatoria.

5. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/647/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal lo siguiente:

- Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/265.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente:

  - Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros.
  - Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva.
  - Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.
  - Estados Financieros Básicos.
  - Balanza de Comprobación anual y mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros.

  Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

En virtud de que la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

- La Agrupación reportó en el Informe Anual del ejercicio 2007 un saldo inicial por $5,000.00 (cinco mil pesos 00/100 MN), el cual no corresponde a este renglón, en virtud de que a esta Agrupación le fue otorgado su registro formal en octubre de 2007, debiendo reportar en ceros $0.00 (ceros pesos 00/100 MN) su saldo inicial, incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que el Informe incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.

En virtud de que la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

- La Agrupación no consignó en el formato IA. Informe Anual, sobre el Origen y Destino de los Recursos, el año y la fecha, incumpliendo lo establecido en el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que deberán ajustarse a los formatos autorizados, por lo que debe requisitar la totalidad de la información.

En virtud de que la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

- La Agrupación presentó con 55 días de extemporaneidad el formato IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, ya que lo presentó el día 25 de junio de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los informes anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual y los formatos adicionales que correspondan.

En virtud de que la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

- No obstante que mediante el oficio DF/506/08 de fecha 24 de junio de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del

Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.

En virtud de que la Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

6. CONCLUSIONES

La Agrupación Política Local Ciudadanos Activos del Distrito Federal aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistieron irregularidades observadas que se detallan a continuación:

6.1 ASPECTOS GENERALES

- Con fundamento en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/265.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no presentó la siguiente:

  - Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros.
  - Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva.
  - Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.
  - Estados Financieros Básicos.
  - Balanza de Comprobación anual y mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros.

  Incumpliendo con lo establecido en el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece la obligación de entregar la documentación que esta autoridad electoral les solicite respecto de sus ingresos y egresos, lineamientos que fueron aprobados por el Consejo General mediante Acuerdo número ACU-004-00 de fecha 15 de enero de 2000, y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  b) *Incumplan con las resoluciones o acuerdos del Instituto Electoral del Distrito Federal;"*

  Esta irregularidad es sancionable.

- La Agrupación reportó en el Informe Anual del ejercicio 2007 un saldo inicial por $5,000.00 (cinco mil pesos 00/100 MN), el cual no corresponde a este renglón, en virtud de que a esta Agrupación le fue otorgado su registro formal en octubre de 2007, debiendo reportar en ceros $0.00 (ceros pesos 00/100 MN) su saldo inicial, incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las

Agrupaciones Políticas Locales, que establece que el Informe incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

- La Agrupación no consignó en el formato IA. Informe Anual, sobre el Origen y Destino de los Recursos, el año y la fecha, incumpliendo lo establecido en el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que deberán ajustarse a los formatos autorizados, por lo que debe requisitar la totalidad de la información.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

- La Agrupación presentó con 55 días de extemporaneidad el formato IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, ya que lo presentó el día 25 de junio de 2008, incumpliendo con lo establecido en el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los informes anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual y los formatos adicionales que correspondan.

  En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

  Esta irregularidad es sancionable.

- No obstante que mediante el oficio DF/506/08 de fecha 24 de junio de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la

firma del Acta de conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.

En consecuencia se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal en vigor hasta el 10 de enero de 2008, cuyo texto ya fue transcrito en el cuerpo del presente dictamen y que en obvio de repeticiones innecesarias se remite al mismo.

Esta irregularidad es sancionable.

PARNASO
Distrito Federal

3.36 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL PARNASO DISTRITO FEDERAL

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/088.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 4 de abril de 2008, la Agrupación Política Local Parnaso Distrito Federal presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, conforme a lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1, 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/266.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de octubre a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del *Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches* No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/426/08 de fecha 16 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de junio de 2008), presentara los argumentos y *documentación adicionales que a su derecho convinieran; dando respuesta a dicho* requerimiento el 23 de junio de 2008. Ver anexo 36 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 2 de julio de 2008 a la Agrupación Política Local en el anexo que forma parte del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

La sesión de confronta para abordar las presuntas irregularidades u omisiones, fijada para el 15 de julio de 2008, no se llevó a cabo por la inasistencia de la Agrupación Política Local; sin embargo, desahogó dicho emplazamiento mediante escrito recibido con esa fecha del mismo mes y año; una vez analizada la información y documentación proporcionada por la Agrupación Política Local Parnaso Distrito Federal, se determinaron las observaciones subsistentes que se señalan en el anexo 36 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/648/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las *observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007*, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el artículo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, dando respuesta a dicho requerimiento el 22 de agosto de 2008.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Parnaso Distrito Federal en el Informe Anual 2007, el importe de sus ingresos y egresos ascendió a $5,162.00 (cinco mil ciento sesenta y dos pesos 00/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización de los conceptos que integran los rubros de ingresos y egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. INGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Parnaso Distrito Federal reportó ingresos por la cantidad de $5,162.00 (cinco mil ciento sesenta y dos pesos 00/100 MN), proveniente del Financiamiento de Afiliados.

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los ingresos que esta Agrupación Política Local recibió durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 FINANCIAMIENTO DE AFILIADOS

El financiamiento que reportó la Agrupación Política Local por este concepto, asciende a un monto de $5,162.00 (cinco mil ciento sesenta y dos pesos 00/100 MN), proveniente de las aportaciones de sus afiliados en especie, consistente en sus publicaciones mensuales y trimestral.

Se reviso el 100% de esta información, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Parnaso Distrito Federal reportó egresos por un total de $5,162.00 (cinco mil ciento sesenta y dos pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos en Actividades Específicas.

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

4.1 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $5,162.00 (cinco mil ciento sesenta y dos pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos en Tareas Editoriales, correspondientes a sus publicaciones mensuales y trimestral.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, habiendo determinado lo siguiente:

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/648/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Parnaso Distrito Federal lo siguiente:

- La Agrupación presentó las notas de entrada de almacén por un importe de $5,162.00 (cinco mil ciento sesenta y dos pesos 00/100 MN), por medio de los cuales realizó el control de las publicaciones mensuales y trimestral; sin embargo, las notas de entrada carecen del nombre, cargo y firma de quien autorizó, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que para el registro de los gastos relativos a las tareas editoriales, se deberá llevar un control de notas de entradas y salidas de almacén, debidamente autorizadas, así como quien entrega o recibe.

Con fecha 22 de agosto de 2008, el Presidente de la Comisaría General de Parnaso Distrito Federal Agrupación Política Local se presentó a esta Unidad Técnica Especializada de Fiscalización a requisitar la totalidad de las notas de entrada de almacén con el nombre, firma y cargo de quien autorizó, **por lo que solventa la observación.**

5. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Parnaso Distrito Federal aclaró las situaciones detectadas, por lo que se concluye que respecto al registro de sus ingresos y egresos, así como de la documentación comprobatoria del manejo de sus recursos, se apegó a lo señalado en el Código Electoral del Distrito Federal, así como a los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

3.37 AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL ESPERANZA CIUDADANA

1. ANTECEDENTES

Mediante el oficio DF/089.08 de fecha 7 de febrero de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local la fecha límite para la entrega del Informe Anual del origen, destino y monto de los ingresos que recibieron por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, correspondiente al ejercicio 2007.

Con fecha 7 de abril de 2008, la Agrupación Política Local Esperanza Ciudadana presentó su Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que obtuvo durante 2007, conforme a lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1, 9.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

Al respecto, mediante el oficio DF/267.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le comunicó a la Agrupación Política Local el inicio de los trabajos de fiscalización de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los recursos que esta Agrupación Política Local obtuvo durante el periodo de octubre a diciembre de 2007; revisión que se llevó a cabo en las oficinas del Instituto Electoral del Distrito Federal, sito en calle Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF.

Mediante el oficio DF/427/08 de fecha 16 de junio de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización notificó a la Agrupación Política Local los errores u omisiones que a la fecha se habían encontrado en la revisión del Informe Anual de 2007, para que en un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de junio de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran; en virtud de que la Agrupación presentó su respuesta con fecha 14 de julio de 2008 en forma extemporánea, ésta se valoró hasta la sesión de confronta. Ver anexo 37 del apartado 9 de este dictamen consolidado.

Las observaciones resultantes determinadas durante el proceso de revisión, fueron notificadas el 1 de julio de 2008 a la Agrupación Política Local en el anexo que forma parte del "Acta Circunstanciada, relativa a la Conclusión de la Fiscalización al Informe Anual del Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento la Agrupación Política Local, así como su empleo y aplicación

correspondiente al ejercicio dos mil siete"; asimismo, en dicho acto se le emplazó para la sesión de confronta.

Con fecha 18 de julio de 2008, se llevó a cabo la sesión de confronta en la que se abordaron las presuntas irregularidades u omisiones, una vez analizada la información y documentación proporcionada por la Agrupación Política Local Esperanza Ciudadana, se determinaron las observaciones subsistentes que se señalan en el anexo 37 del apartado 10 de este dictamen consolidado.

Mediante el oficio IEDF/UTEF/649/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local, las observaciones subsistentes detectadas en la revisión de su Informe Anual de 2007, para que en un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de recepción (18 de agosto de 2008), presentara los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convinieran, en términos de lo dispuesto en el artículo 76 en relación con el 58, fracción II del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, sin que la Agrupación Política Local Esperanza Ciudadana diera respuesta a dicho requerimiento.

2. ALCANCE

De acuerdo con los datos reportados por la Agrupación Política Local Esperanza Ciudadana en el Informe Anual 2007, no reportó ingresos y el importe de sus egresos ascendió a $6,750.00 (seis mil setecientos cincuenta pesos 00/100 MN).

Por lo que se refiere a la fiscalización del concepto que integra el rubro de egresos, ésta se efectuó en un 100%, realizando el análisis de la documentación comprobatoria y diversas pruebas de campo, lo que permitió evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas, determinar y cuantificar las observaciones que posteriormente se señalan.

3. EGRESOS

En su Informe Anual la Agrupación Política Local Esperanza Ciudadana reportó egresos por un total de $6,750.00 (seis mil setecientos cincuenta pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos en Actividades Específicas.

Como resultado de la revisión a los registros contables y a la documentación comprobatoria de los egresos que esta Agrupación Política Local realizó durante el ejercicio 2007, se determinó lo siguiente:

3.1 GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS

La Agrupación Política Local presentó gastos por el importe de $6,750.00 (seis mil setecientos cincuenta pesos 00/100 MN), por concepto de Gastos en Tareas Editoriales, correspondientes a sus publicaciones mensuales y trimestral.

Este concepto se revisó en un 100%, verificando la documentación comprobatoria correspondiente, así como su adecuado registro contable, no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que se cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

4. CONFIRMACIÓN DE PROVEEDORES

Se solicitó la confirmación de las operaciones con el proveedor C. Jesús Morales Cruz con el que la Agrupación Política Local operó durante 2007, se revisó el registro contable y el respaldo documental de las operaciones realizadas durante el año 2007 con el proveedor mencionado, por un importe de $6,750.00 (seis mil setecientos cincuenta pesos 00/100 MN), no habiendo determinado observación alguna al respecto, en virtud de que cumplió con los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.

5. ASPECTOS GENERALES

Mediante el oficio de notificación de observaciones subsistentes IEDF/UTEF/649/2008 de fecha 15 de agosto de 2008, la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización le notificó a la Agrupación Política Local Esperanza Ciudadana lo siguiente:

- Derivado de la respuesta al oficio de notificación de errores u omisiones número DF/427/08, la Agrupación presentó un escrito de fecha 14 de julio de 2008 mediante el cual remite a esta Unidad Técnica la Cédula de Identificación Fiscal; sin embargo, en la copia del RFC establece como fecha de inicio de operaciones el 17 de octubre de 2007, por tal motivo debió presentar las declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes a los meses de octubre a diciembre y anual de 2007, incumpliendo con lo establecido en el artículo 31 último párrafo del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que establece que el régimen fiscal a que se refiere este artículo no releva a las Asociaciones Políticas del cumplimiento de las otras obligaciones fiscales, así como tramitar el Registro Federal de Contribuyentes.

En virtud de que la Agrupación Política Local Esperanza Ciudadana no dio respuesta al oficio de notificación de observaciones, **esta observación subsiste.**

6. CONCLUSIONES

En el curso de la fiscalización la Agrupación Política Local Esperanza Ciudadana aclaró diversas situaciones detectadas. No obstante, subsistió la irregularidad observada que se detalla a continuación:

6.1 ASPECTOS GENERALES

- La Agrupación no presentó las declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes a los meses de octubre a diciembre y anual de 2007, incumpliendo con lo establecido en el artículo 31 último párrafo del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que establece que el régimen fiscal a que se refiere este artículo no releva a las Asociaciones Políticas del cumplimiento de las otras obligaciones fiscales, así como tramitar el Registro Federal de Contribuyentes, vigente hasta el 10 de enero de 2008 y por tanto se ubica en el supuesto del artículo 368 inciso a) del citado Código , que señala:

  "Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

  a) *Incumplan con las obligaciones, o por cualquier medio violen las prohibiciones y demás disposiciones aplicables de este Código,"*

  Esta irregularidad es sancionable.

MARCO LEGAL QUE FUNDAMENTA EL DICTAMEN CONSOLIDADO PRESENTADO POR LA SECRETARÍA EJECUTIVA ANTE EL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

El Estatuto de Gobierno del Distrito Federal señala en su artículo 123 la creación del Instituto Electoral del Distrito Federal, sus fines y atribuciones se encuentran reglamentados en el Código Electoral del Distrito Federal, publicado en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 10 de enero de 2008, entrando en vigor al día siguiente de su publicación.

CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

Artículo 9o. No se podrá coartar el derecho de asociarse o reunirse pacíficamente con cualquier objeto lícito; pero solamente los ciudadanos de la República podrán hacerlo para tomar parte en los asuntos políticos del país.

El artículo 35 fracción III, establece como prerrogativa de los ciudadanos mexicanos asociarse individual y libremente para tomar parte en forma pacífica en los asuntos políticos del país;

El artículo 41 consagra que la soberanía del pueblo se ejerce por medio de los Poderes de la Unión, en el caso de la competencia de éstos, y por la de los Estados con respecto a sus regímenes interiores, teniendo en cuenta las prescripciones que sobre el particular establecen la Constitución Federal y las particulares de los Estados.

La Constitución establece los principios básicos del régimen de fiscalización en el artículo 41 fracción II, inciso c), párrafo segundo, así como en el artículo 116, fracción IV, inciso h).

Por su parte el artículo 116 fracción IV, inciso b) consagra los principios rectores a cargo de las autoridades electorales.

Artículo 122. Definida por el artículo 44 de este ordenamiento la naturaleza jurídica del Distrito Federal, su gobierno está a cargo de los Poderes Federales y de los órganos Ejecutivo, Legislativo y Judicial de carácter local, en los términos de este artículo.

Son autoridades locales del Distrito Federal, la Asamblea Legislativa, el Jefe de Gobierno del Distrito Federal y el Tribunal Superior de Justicia.

El Jefe de Gobierno del Distrito Federal tendrá a su cargo el Ejecutivo y la administración pública en la entidad y recaerá en una sola persona, elegida por votación universal, libre, directa y secreta.

El Tribunal Superior de Justicia y el Consejo de la Judicatura, con los demás órganos que establezca el Estatuto de Gobierno, ejercerán la función judicial del fuero común en el Distrito Federal.

La distribución de competencias entre los Poderes de la Unión y las autoridades locales del Distrito Federal se sujetará a las siguientes disposiciones:

A. Corresponde al Congreso de la Unión:

I. Legislar en lo relativo al Distrito Federal, con excepción de las materias expresamente conferidas a la Asamblea Legislativa;

II. Expedir el Estatuto de Gobierno del Distrito Federal;

III. Legislar en materia de deuda pública del Distrito Federal;

IV. Dictar las disposiciones generales que aseguren el debido, oportuno y eficaz funcionamiento de los Poderes de la Unión, y

V. Las demás atribuciones que le señala esta Constitución.

B. Corresponde al Presidente de los Estados Unidos Mexicanos:

I. Iniciar leyes ante el Congreso de la Unión en lo relativo al Distrito Federal;

II. Proponer al Senado a quien deba sustituir, en caso de remoción, al Jefe de Gobierno del Distrito Federal;

III. Enviar anualmente al Congreso de la Unión, la propuesta de los montos de endeudamiento necesarios para el financiamiento del presupuesto de egresos del Distrito Federal. Para tal efecto, el Jefe de Gobierno del Distrito Federal someterá a la consideración del Presidente de la República la propuesta correspondiente, en los términos que disponga la Ley;

IV. Proveer en la esfera administrativa a la exacta observancia de las leyes que expida el Congreso de la Unión respecto del Distrito Federal, y

V. Las demás atribuciones que le señale esta Constitución, el Estatuto de Gobierno y las leyes.

C. El Estatuto de Gobierno del Distrito Federal se sujetará a las siguientes bases:

BASE PRIMERA.- Respecto a la Asamblea Legislativa:

I. Los Diputados a la Asamblea Legislativa serán elegidos cada tres años por voto universal, libre, directo y secreto en los términos que disponga la Ley, la cual deberá tomar en cuenta, para la organización de las elecciones, la expedición de constancias y los medios de impugnación en la materia, lo dispuesto en los artículos 41, 60 y 99 de esta Constitución;

II. Los requisitos para ser diputado a la Asamblea no podrán ser menores a los que se exigen para ser diputado federal. Serán aplicables a la Asamblea Legislativa y a sus miembros en lo que sean compatibles, las disposiciones contenidas en los artículos 51, 59, 61, 62, 64 y 77, fracción IV de esta Constitución;

III. Al partido político que obtenga por sí mismo el mayor número de constancias de mayoría y por lo menos el treinta por ciento de la votación en el Distrito Federal, le será asignado el número de Diputados de representación proporcional suficiente para alcanzar la mayoría absoluta de la Asamblea;

IV. Establecerá las fechas para la celebración de dos períodos de sesiones ordinarios al año y la integración y las atribuciones del órgano interno de gobierno que actuará durante los recesos. La convocatoria a sesiones extraordinarias será facultad de dicho órgano interno a petición de la mayoría de sus miembros o del Jefe de Gobierno del Distrito Federal;

V. La Asamblea Legislativa, en los términos del Estatuto de Gobierno, tendrá las siguientes facultades:

a) Expedir su ley orgánica, la que será enviada al Jefe de Gobierno del Distrito Federal para el solo efecto de que ordene su publicación;

b) Examinar, discutir y aprobar anualmente el presupuesto de egresos y la ley de ingresos del Distrito Federal, aprobando primero las contribuciones necesarias para cubrir el presupuesto.

Dentro de la ley de ingresos, no podrán incorporarse montos de endeudamiento superiores a los que haya autorizado previamente el Congreso de la Unión para el financiamiento del presupuesto de egresos del Distrito Federal.

La facultad de iniciativa respecto de la ley de ingresos y el presupuesto de egresos corresponde exclusivamente al Jefe de Gobierno del Distrito Federal. El plazo para su presentación concluye el 30 de noviembre, con excepción de los años en que ocurra la elección ordinaria del Jefe de Gobierno del Distrito Federal, en cuyo caso la fecha límite será el 20 de diciembre.

La Asamblea Legislativa formulará anualmente su proyecto de presupuesto y lo enviará oportunamente al Jefe de Gobierno del Distrito Federal para que éste lo incluya en su iniciativa.

Serán aplicables a la hacienda pública del Distrito Federal, en lo que no sea incompatible con su naturaleza y su régimen orgánico de gobierno, las disposiciones contenidas en el segundo párrafo del inciso c) de la fracción IV del artículo 115 de esta Constitución;

c) Revisar la cuenta pública del año anterior, por conducto de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa, conforme a los criterios establecidos en la fracción IV del artículo 74, en lo que sean aplicables.

La cuenta pública del año anterior deberá ser enviada a la Asamblea Legislativa dentro de los diez primeros días del mes de junio. Este plazo, así como los establecidos para la presentación de las iniciativas de la ley de ingresos y del proyecto del presupuesto de egresos, solamente podrán ser ampliados cuando se formule una solicitud del Ejecutivo del Distrito Federal suficientemente justificada a juicio de la Asamblea;

d) Nombrar a quien deba sustituir en caso de falta absoluta, al Jefe de Gobierno del Distrito Federal;

e) Expedir las disposiciones legales para organizar la hacienda pública, la contaduría mayor y el presupuesto, la contabilidad y el gasto público del Distrito Federal;

f) Expedir las disposiciones que garanticen en el Distrito Federal elecciones libres y auténticas, mediante sufragio universal, libre, secreto y directo; sujetándose a las bases que establezca el Estatuto de Gobierno, las cuales cumplirán los principios y reglas establecidos en los incisos b) al n) de la fracción IV del artículo 116 de esta Constitución, para lo cual las referencias que los incisos j) y m) hacen a gobernador, diputados locales y ayuntamientos se asumirán, respectivamente, para Jefe de Gobierno, diputados a la Asamblea Legislativa y Jefes Delegacionales;

g) Legislar en materia de Administración Pública local, su régimen interno y de procedimientos administrativos;

h) Legislar en las materias civil y penal; normar el organismo protector de los derechos humanos, participación ciudadana, defensoría de oficio, notariado y registro público de la propiedad y de comercio;

i) Normar la protección civil; justicia cívica sobre faltas de policía y buen gobierno; los servicios de seguridad prestados por empresas privadas; la prevención y la readaptación social; la salud y asistencia social; y la previsión social;

j) Legislar en materia de planeación del desarrollo; en desarrollo urbano, particularmente en uso del suelo; preservación del medio ambiente y protección ecológica; vivienda; construcciones y edificaciones; vías públicas, tránsito y

estacionamientos; adquisiciones y obra pública; y sobre explotación, uso y aprovechamiento de los bienes del patrimonio del Distrito Federal;

k) Regular la prestación y la concesión de los servicios públicos; legislar sobre los servicios de transporte urbano, de limpia, turismo y servicios de alojamiento, mercados, rastros y abasto, y cementerios;

l) Expedir normas sobre fomento económico y protección al empleo; desarrollo agropecuario; establecimientos mercantiles; protección de animales; espectáculos públicos; fomento cultural cívico y deportivo; y función social educativa en los términos de la fracción VIII, del artículo 3o. de esta Constitución;

m) Expedir la Ley Orgánica de los tribunales encargados de la función judicial del fuero común en el Distrito Federal, que incluirá lo relativo a las responsabilidades de los servidores públicos de dichos órganos;

n) Expedir la Ley Orgánica del Tribunal de lo Contencioso Administrativo para el Distrito Federal;

ñ) Presentar iniciativas de leyes o decretos en materias relativas al Distrito Federal, ante el Congreso de la Unión; y

o) Las demás que se le confieran expresamente en esta Constitución.

BASE SEGUNDA.- Respecto al Jefe de Gobierno del Distrito Federal:

I. Ejercerá su encargo, que durará seis años, a partir del día 5 de diciembre del año de la elección, la cual se llevará a cabo conforme a lo que establezca la legislación electoral.

Para ser Jefe de Gobierno del Distrito Federal deberán reunirse los requisitos que establezca el Estatuto de Gobierno, entre los que deberán estar: ser ciudadano mexicano por nacimiento en pleno goce de sus derechos con una residencia efectiva de tres años inmediatamente anteriores al día de la elección si es originario del Distrito Federal o de cinco años ininterrumpidos para los nacidos en otra entidad; tener cuando menos treinta años cumplidos al día de la elección, y no haber desempeñado anteriormente el cargo de Jefe de Gobierno del Distrito Federal con cualquier carácter. La residencia no se interrumpe por el desempeño de cargos públicos de la Federación en otro ámbito territorial.

Para el caso de remoción del Jefe de Gobierno del Distrito Federal, el Senado nombrará, a propuesta del Presidente de la República, un sustituto que concluya el mandato. En caso de falta temporal, quedará encargado del despacho el servidor público que disponga el Estatuto de Gobierno. En caso de falta absoluta, por renuncia o cualquier otra causa, la Asamblea Legislativa designará a un sustituto que termine el encargo. La renuncia del Jefe de Gobierno del Distrito Federal sólo podrá aceptarse por causas graves. Las licencias al cargo se regularán en el propio Estatuto.

II. El Jefe de Gobierno del Distrito Federal tendrá las facultades y obligaciones siguientes:

a) Cumplir y ejecutar las leyes relativas al Distrito Federal que expida el Congreso de la Unión, en la esfera de competencia del órgano ejecutivo a su cargo o de sus dependencias;

b) Promulgar, publicar y ejecutar las leyes que expida la Asamblea Legislativa, proveyendo en la esfera administrativa a su exacta observancia, mediante la expedición de reglamentos, decretos y acuerdos. Asimismo, podrá hacer observaciones a las leyes que la Asamblea Legislativa le envíe para su promulgación, en un plazo no mayor de diez días hábiles. Si el proyecto observado fuese confirmado por mayoría calificada de dos tercios de los diputados presentes, deberá ser promulgado por el Jefe de Gobierno del Distrito Federal;

c) Presentar iniciativas de leyes o decretos ante la Asamblea Legislativa;

d) Nombrar y remover libremente a los servidores públicos dependientes del órgano ejecutivo local, cuya designación o destitución no estén previstas de manera distinta por esta Constitución o las leyes correspondientes;

e) Ejercer las funciones de dirección de los servicios de seguridad pública de conformidad con el Estatuto de Gobierno; y

f) Las demás que le confiera esta Constitución, el Estatuto de Gobierno y las leyes.

BASE TERCERA.- Respecto a la organización de la Administración Pública local en el Distrito Federal:

I. Determinará los lineamientos generales para la distribución de atribuciones entre los órganos centrales, desconcentrados y descentralizados;

II. Establecerá los órganos político-administrativos en cada una de las demarcaciones territoriales en que se divida el Distrito Federal.

Asimismo fijará los criterios para efectuar la división territorial del Distrito Federal, la competencia de los órganos político-administrativos correspondientes, la forma de integrarlos, su funcionamiento, así como las relaciones de dichos órganos con el Jefe de Gobierno del Distrito Federal.

Los titulares de los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales serán elegidos en forma universal, libre, secreta y directa, según lo determine la ley.

EN VIRTUD DE LO EXPRESADO, LOS FUNDAMENTOS DEL RÉGIMEN DE FISCALIZACIÓN DE LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS LOCALES SE

ENCUENTRAN ESTABLECIDOS EN LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS Y EN LOS INSTRUMENTOS JURÍDICOS QUE DE ELLA SE INFIEREN.

EN RELACIÓN CON LA PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES ANUALES, SU REVISIÓN POR PARTE DE LA AUTORIDAD ELECTORAL, ASÍ COMO LA PRESENTACIÓN DE ESTE DICTAMEN ANTE EL CONSEJO GENERAL, SON APLICABLES LAS DISPOSICIONES DEL ESTATUTO DE GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL Y DEL CÓDIGO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL QUE *SE TRANSCRIBEN A CONTINUACIÓN EN SU PARTE CONDUCENTE.*

ESTATUTO DE GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL

FACULTADES DE LA ASAMBLEA

ARTÍCULO 124.- El Instituto Electoral del Distrito Federal será autoridad en la materia electoral, independiente en sus decisiones, autónomo en su funcionamiento y profesional en su desempeño; sus decisiones serán tomadas de manera colegiada, procurando la generación de consensos para el fortalecimiento de su vida institucional. Contará en su estructura con órganos de dirección, ejecutivos, técnicos y de vigilancia.

El Consejo General será su órgano superior de dirección y se integrará por siete consejeros electorales, uno de los cuales será su presidente, todos ellos tendrán derecho de voz y voto. También serán integrantes del Consejo General, con voz pero sin voto, los representantes de los partidos políticos y un integrante de cada grupo parlamentario con representación en la Asamblea Legislativa que serán aprobados por su Comisión de Gobierno. La Ley determinará las reglas para la organización y funcionamiento de los órganos, las relaciones de mando entre éstos, así como los lineamientos generales para elaborar el Estatuto del Servicio Profesional Electoral que una vez aprobado por el Consejo General, regirá las relaciones del Instituto con sus trabajadores. Los órganos de vigilancia del padrón electoral se integrarán mayoritariamente por representantes de los partidos políticos. Las mesas directivas de casilla estarán integradas por ciudadanos.

CÓDIGO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

Al respecto, cabe advertir que la cita de los preceptos legales señalados en el presente Dictamen Consolidado se encuentran referidos tanto al Ordenamiento Electoral local y a las disposiciones que estuvieron vigentes en el año dos mil siete, así como las referentes a la parte procedimental las que entraron en vigor con la publicación el 10 de enero de 2008, del Decreto por el que se aprueba el Código Electoral del Distrito Federal.

Lo anterior obedece al hecho de que las obligaciones, prohibiciones y demás prescripciones que debían observar las asociaciones políticas en relación con el origen, monto, destino, administración y rendición de cuentas de sus recursos por financiamiento público y privado, se ajustaron al Código Electoral local vigente durante el ejercicio dos mil siete.

En efecto, como es de explorado derecho, la aplicación de disposiciones que adquieren vigencia con posterioridad a un hecho concreto, constituyen una contravención a lo previsto por el artículo 14 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, el mismo que establece un derecho público subjetivo en favor de todos los gobernados, en el sentido de que a ninguna ley se le dará efecto retroactivo en su perjuicio.

Siendo esto así, es indudable que si la materia del presente dictamen estriba en el análisis y, en su caso, determinación de un conjunto de hechos que, en esencia, constituyen infracciones sancionables en términos de la materia electoral, para lo cual se siguió un procedimiento compuesto en dos fases para establecer su existencia o imputabilidad a la agrupación política local fiscalizada; consecuentemente, el presente asunto debe atender a las disposiciones que prescribían la conducta a la que tuvo que ceñirse la citada agrupación política local para ajustar su conducta al marco normativo inherente a la fiscalización de los recursos que recibe vía financiamiento y, en su caso, a la facultad punitiva de la autoridad electoral.

Esclarecido lo anterior, es oportuno puntualizar las disposiciones que tuvieron vigencia en el ámbito temporal, del proceso de revisión a los informes anuales que presentaron las agrupaciones políticas locales, respecto del origen, destino y monto de sus recursos del ejercicio dos mil siete, que corresponden al Código Electoral del Distrito Federal, que entró en vigor con la publicación del Decreto por el que se expidió dicho ordenamiento, mismo que apareció el diez de enero de dos mil ocho, en la Gaceta Oficial del Distrito Federal, así como, la reforma correspondiente a los artículos 116 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos mediante decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación el trece de noviembre dos mil siete.

DISPOSICIONES PRELIMINARES

Artículo 2. La aplicación de las normas de este Código corresponde a la Asamblea Legislativa del Distrito Federal, al Instituto Electoral del Distrito Federal y al Tribunal Electoral del Distrito Federal, en sus respectivos ámbitos de competencia, quienes tendrán la obligación de preservar su estricta observancia y cumplimiento.

La interpretación y aplicación del presente Código se hará conforme a la letra, o interpretación jurídica de la misma, y a falta de ésta, se fundará en los principios generales del derecho, de acuerdo con lo dispuesto en el último párrafo del artículo 14 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Las autoridades electorales, para el debido cumplimiento de sus funciones, se regirán por los principios de certeza, legalidad, independencia, imparcialidad, objetividad y equidad. Además, en materia electoral se observará el principio de publicidad procesal.

Las autoridades electorales solamente podrán intervenir en los asuntos internos de los Partidos en los términos que expresamente señale la legislación aplicable.

Artículo 4. Para el desempeño de sus funciones, las autoridades y órganos electorales establecidos por el Estatuto de Gobierno del Distrito Federal y este Código, contarán con el apoyo y colaboración de los órganos de Gobierno del Distrito Federal.

Asimismo, podrán solicitar el apoyo y colaboración de las autoridades federales, estatales y municipales, en sus respectivos ámbitos de competencia.

Los servidores públicos de los órganos Ejecutivo, Legislativo y Judicial de carácter local, de los órganos político–administrativos, de los organismos descentralizados y de los órganos autónomos del Distrito Federal, tienen en todo tiempo la obligación de aplicar con imparcialidad los recursos públicos que están bajo su responsabilidad, sin influir en la equidad de la competencia entre los partidos políticos. De igual modo, la propaganda que difundan cada uno de estos órganos, bajo cualquier modalidad de comunicación social, deberá tener carácter institucional y fines informativos, educativos o de orientación social. En ningún caso esta propaganda incluirá nombres, imágenes, voces o símbolos que impliquen promoción personalizada de cualquier servidor público.

Artículo 15. Para los efectos de este Código la denominación Asociación Política se refiere al conjunto de ciudadanos que en los términos del artículo 9 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, se reúnen para tomar parte en los asuntos políticos del país. Se reconocen como Asociaciones Políticas las siguientes figuras:

I. Partidos Políticos Nacionales;

II. Agrupaciones Políticas Locales; y

III. Partidos Políticos Locales.

Las Asociaciones Políticas constituyen entidades de interés público, con personalidad jurídica y patrimonio propios; las cuales gozarán de los derechos y de las prerrogativas que se establecen en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, el Estatuto de Gobierno del Distrito Federal y este Código y quedarán sujetas a las obligaciones de estos mismos ordenamientos.

Las Asociaciones Políticas promoverán el análisis y presentación de propuestas sobre problemas nacionales y locales, contribuyendo a elevar la participación de los ciudadanos en la solución de los mismos.

FISCALIZACIÓN

Artículo 55. Los Partidos Políticos deberán presentar ante la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, los informes del origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, atendiendo a las siguientes reglas:

I. Informes anuales:

a) Serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte;

b) En el informe anual serán reportados los ingresos totales y gastos ordinarios que los Partidos Políticos hayan realizado durante el ejercicio objeto del informe; y

c) Deberán anexar los Estados Financieros.

Artículo 58. El procedimiento para la presentación y revisión de los informes de los Partidos Políticos se sujetará a las siguientes reglas:

I. La Unidad Técnica Especializada de Fiscalización contará con sesenta días para revisar, tanto los informes anuales presentados por los Partidos Políticos, como los informes de campaña presentados por los Partidos Políticos o Coaliciones. Tendrá en todo momento la facultad de requerir a los órganos responsables del financiamiento de cada Partido Político la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes;

Los informes de Procesos de Selección Interna de Candidatos a que hace referencia la Fracción II del artículo 55 serán revisados junto con los informes de campaña de los Partidos Políticos, con excepción de los informes de los precandidatos triunfadores, los cuales serán revisados por el Instituto previo al registro de las candidaturas para que emita dictamen favorable de no rebase de topes de precampaña.

II. Si durante la revisión de los informes a que se refiere la fracción anterior, se advierte la existencia de errores u omisiones, se notificará al Partido Político, para que en un plazo no mayor de cinco días presente las aclaraciones o rectificaciones que estime pertinentes. Al término de la revisión, se remitirán las observaciones resultantes y se fijará fecha para una sesión de confronta en la que se abordarán las presuntas

irregularidades u omisiones. Tras la sesión de confronta, las observaciones subsistentes serán notificadas oficialmente al Partido Político, para que en un plazo de veinte días presente los argumentos y documentación adicionales que a su derecho convengan.

III. Al vencimiento de los plazos señalados en las fracciones anteriores, La Unida Técnica Especializada de Fiscalización, dispondrá de un plazo de cincuenta días para elaborar el dictamen consolidado y proyecto de resolución.

IV. El dictamen deberá contener por lo menos:

a) La debida fundamentación y motivación;

b) El resultado y las conclusiones de la revisión de los informes que hayan presentado los Partidos Políticos y Coaliciones;

c) En su caso, la mención de los errores o irregularidades encontradas en los mismos;

d) El señalamiento de requerimientos y notificaciones realizados, así como las aclaraciones o rectificaciones que presentaron los Partidos Políticos;

e) Las consideraciones respecto de la trascendencia de las faltas;

f) Las disposiciones legales inobservadas o transgredidas;

g) Los razonamientos alusivos a la gravedad de las faltas; y

h) En caso de ser procedente, la propuesta de sanción.

V. El dictamen y proyecto de resolución se presentarán ante el Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, dentro de los tres días siguientes a su conclusión, procediendo a imponer, en su caso, las sanciones correspondientes;

VI. Los Partidos Políticos podrán impugnar ante el Tribunal Electoral del Distrito Federal el dictamen que en su caso se emita por el Consejo General en la forma y los términos previstos por este Código;

VII. El Consejo General del Instituto deberá remitir al Tribunal Electoral, cuando se hubiere interpuesto el juicio, junto con éste, el dictamen y el informe respectivo;

VIII. El Consejo General del Instituto deberá publicar las conclusiones de los dictámenes y los puntos resolutivos en la Gaceta Oficial del Distrito Federal; y

IX. En la Gaceta Oficial del Distrito Federal deberán publicarse los informes anuales de los Partidos Políticos.

Artículo 76. Para la fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales se aplicarán, en lo conducente, las disposiciones previstas por este Código para los Partidos Políticos.

FUNCIONAMIENTO Y ATRIBUCIONES DE LA UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN

Artículo 119. La Unidad Técnica de Fiscalización, tiene las atribuciones siguientes:

I. Elaborar y proponer a la Comisión de Fiscalización el proyecto de programa de fiscalización, durante el mes de agosto del año anterior al que deban aplicarse.

II. Ser responsable de la operación del programa de fiscalización y presentar al Secretario Ejecutivo un informe mensual sobre su seguimiento y evaluación.

III. Supervisar que los recursos del financiamiento que ejerzan las Asociaciones Políticas, se apliquen estricta e invariablemente para las actividades señaladas en este Código;

IV. Solicitar a las Asociaciones Políticas, en forma motivada y fundada, los documentos e informes detallados de sus ingresos y egresos;

V. Dictaminar los informes que las Asociaciones Políticas presenten sobre el origen y destino de sus recursos anuales y en los procesos de selección interna de candidato y de campaña de los Partidos Políticos y someterlos a la consideración de la Secretaría Ejecutiva, para que, en su caso, elabore la resolución de aplicación de sanciones y los eleve a la consideración del Consejo General;

VI. Realizar las auditorias a las finanzas de las Asociaciones Políticas, en los términos de los acuerdos del Consejo General;

VII. Realizar las visitas de verificación a las Asociaciones Políticas con el fin de corroborar el cumplimiento de sus obligaciones y la veracidad de sus informes;

VIII. Someter a la consideración de la Secretaría Ejecutiva los anteproyectos de dictámenes formulados respecto de las auditorias y verificaciones practicadas, para que el Secretario someta los proyectos de dictamen y en su caso de resolución de aplicación de sanciones a la consideración del Consejo. En los términos que indica el este ordenamiento.

IX. Informar a la Comisión de Fiscalización de las presuntas irregularidades en que hubiesen incurrido las Asociaciones Políticas derivadas del manejo de sus recursos así como, por el incumplimiento a su obligación de informar sobre la aplicación de los mismos, a efecto de iniciar el procedimiento sobre faltas y sanciones;

X. Someter a la consideración de la Comisión de Fiscalización los anteproyectos de lineamientos para que las Asociaciones Políticas lleven el registro de sus ingresos y egresos, y de la documentación comprobatoria sobre el manejo de sus recursos.

XI. Someter a la consideración de la Comisión de Fiscalización los anteproyectos de normatividad técnica relativa a la presentación de informes de origen, monto, empleo y aplicación de los ingresos y egresos de las asociaciones políticas.

XII. Dar a las Asociaciones Políticas la orientación y asesoría necesarias para el cumplimiento de las obligaciones consignadas en este artículo; y

XIII. Intercambiar, de acuerdo con los convenios que al efecto se celebren, información con el Instituto Federal Electoral respecto a los informes y revisiones que se realicen en los respectivos ámbitos de competencia, a efecto de verificar el cumplimiento de las normas establecidas por este Código;

XIV. Solicitar a las autoridades de los tres ámbitos de gobierno, las instituciones financieras y todas las personas físicas y morales, la información que se encuentren en su poder y que sean necesarias para comprobar el cumplimiento y la veracidad de los informes que presenten las Asociaciones Políticas; y

XV. Las demás que le confiera este Código.

SANCIONES

En este orden, es importante destacar que en ánimo de respetar la garantía de legalidad y salvaguardar los principios rectores de la materia electoral, las sanciones aplicables a las conductas señaladas como irregularidades sancionables, serán correlativas a las normas que tuvieron validez durante el ejercicio dos mil siete, esto es, a las disposiciones vigentes hasta antes de la publicación del 10 de enero de 2008 del Decreto por el que se aprobó el Código Electoral del Distrito Federal, siendo tales dispositivos los siguientes:

Artículo 368. Las asociaciones políticas, independientemente de las responsabilidades en que incurran sus dirigentes, miembros o simpatizantes, serán sancionados por las causas siguientes:

a) Incumplan con las obligaciones, o por cualquier medio violen las prohibiciones y demás disposiciones aplicables de este Código;

...

c) Acepten donativos o aportaciones económicas de las personas o entidades que no estén expresamente facultadas para ello o soliciten crédito a la banca de desarrollo

para el financiamiento de sus actividades, en contravención a lo dispuesto por este Código.

Artículo 369. Las sanciones a que se refieren las causas del artículo anterior consistirán en:

a) Amonestación pública;

b) Multa de 50 a 5 mil días de salario mínimo general vigente para el Distrito Federal;

c) Reducción de hasta el 50% de las ministraciones del financiamiento público que les corresponda, por el período que señale la resolución;

d) Supresión total de la entrega de las ministraciones del financiamiento que les corresponda, por el período que señale la resolución, y

...

Las sanciones previstas en los incisos c) al e) se impondrán cuando el incumplimiento o infracción sea particularmente grave o sistemático.

A quien viole las disposiciones de este Código sobre restricciones para las aportaciones de financiamiento que no provengan del erario público, se le podrá sancionar con multa de hasta el doble del monto aportado indebidamente. Si se reincide en la falta, el monto de la multa podrá ser aumentado hasta en dos tantos más.

Las violaciones a las prohibiciones establecidas en este Código serán consideradas graves.

LINEAMIENTOS DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS LOCALES.

La Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Distrito Federal dentro de las atribuciones que le confiere el Código de la materia, presentó ante el Consejo General los "Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales", mismos que fueron aprobados en la sesión pública extraordinaria del 15 de enero de 2000 y publicados en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 28 de enero del mismo año.

5. ACTIVIDADES PREVIAS AL PROCESO DE REVISIÓN

De acuerdo con los articulos 55 fracción I y 76 del Código Electoral del Distrito Federal, vigente a partir del 11 de enero de 2008, las Agrupaciones Políticas Locales deberán presentar ante la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal, los Informes del Origen, Destino y Monto de los Ingresos, que reciban por cualquier modalidad del financiamiento, así como su empleo y aplicación.

La Unidad Técnica Especializada de Fiscalización mediante los siguientes oficios designó al personal de apoyo comisionado a las treinta y siete Agrupaciones Políticas Locales, a los cuales de acuerdo con lo establecido en la Normatividad en materia de fiscalización de los recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, les solicitó que les permitiera a los auditores el acceso a sus registros contables y a la documentación soporte de sus ingresos y egresos.

AGRUPACIÓN	OFICIO
ALIANZA DE ORGANIZACIONES SOCIALES.	DF/231.08
CIUDADANOS UNIDOS POR MÉXICO.	DF/232.08
COMITÉ DE DEFENSA POPULAR DEL VALLE DE MÉXICO.	DF/233..08
COORDINADORA CIUDADANA DEL DISTRITO FEDERAL.	DF/234.08
FRENTE DEL PUEBLO.	DF/235.08
FUERZA DEMOCRÁTICA.	DF/236.08
MOVIMIENTO CIVIL 21.	DF/237.08
MUJERES INSURGENTES.	DF/238.08
PROYECTO CIUDADANO.	DF/239.08
UNIÓN CIUDADANA EN ACCIÓN.	DF/240.08
UNIÓN NACIONAL INTERDISCIPLINARIA DE CIUDADANOS EN EL DISTRITO FEDERAL.	DF/241.08
VIDA DIGNA.	DF/242.08
MÉXICO JOVEN.	DF/243.08
ASOCIACIÓN MEXICANA DE LA FAMILIA, PRO DESARROLLO NACIONAL.	DF/244.08
ASOCIACIÓN PROFESIONAL INTERDISCIPLINARIA DE MÉXICO.	DF/245.08
AVANCE CIUDADANO.	DF/246.08
COMISIÓN DE ORGANIZACIONES DEL TRANSPORTE Y AGRUPACIONES CIUDADANAS.	DF/247.08
MOVIMIENTO LIBERTAD.	DF/248.08
POR LA TERCERA VÍA.	DF/249.08
PROYECTO INTEGRAL DEMOCRÁTICO DE ENLACE (PIDE).	DF/250.08

AGRUPACIÓN	OFICIO
TIEMPO DEMOCRÁTICO.	DF/251.08
CONCIENCIA CIUDADANA.	DF/252.08
FUERZA NACIONALISTA MEXICANA.	DF/253.08
MOVIMIENTO DEMOCRÁTICO POPULAR MDP.	DF/254.08
PATRIA NUEVA.	DF/255.08
FUERZA POPULAR LÍNEA DE MASAS.	DF/256.08
AGRUPACIÓN CÍVICA DEMOCRÁTICA.	DF/257.08
MOVIMIENTO SOCIAL DEMOCRÁTICO.	DF/258.08
ISKRA.	DF/259.08
CORRIENTE SOLIDARIDAD.	DF/260.08
MÉXICO AVANZA.	DF/261.08
RED AUTOGESTIONARIA.	DF/262.08
UNIDOS POR LA CIUDAD DE MÉXICO.	DF/263.08
ORGANIZACIÓN JUVENIL PARTICIPACIÓN SOCIAL ACTIVA.	DF/264.08
CIUDADANOS ACTIVOS DEL DISTRITO FEDERAL.	DF/265.08
PARNASO DISTRITO FEDERAL.	DF/266.08
ESPERANZA CIUDADANA.	DF/267.08

IEDF
INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL

6. INTEGRACIÓN DE GRUPOS DE TRABAJO

AGRUPACIÓN POLÍTICA	EQUIPO DE FISCALIZACIÓN	REPRESENTANTE DE LA AGRUPACIÓN	FECHA DE INICIO
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**ALIANZA DE ORGANIZACIONES SOCIALES** C. JUAN MANUEL HERNÁNDEZ LÓPEZ	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**CIUDADANOS UNIDOS POR *MÉXICO***	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**COMITÉ DE DEFENSA POPULAR DEL VALLE DE MÉXICO**	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**COORDINADORA CIUDADANA DEL DISTRITO FEDERAL**	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**FRENTE DEL PUEBLO**	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**FUERZA DEMOCRÁTICA**	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	***MOVIMIENTO CIVIL 21*** C. HUMBERTO MORGAN COLÓN	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**MUJERES INSURGENTES** LIC. BEATRIZ GALLARDO MACÍAS	18 DE ABRIL DE 2008

AGRUPACIÓN POLÍTICA	EQUIPO DE FISCALIZACIÓN	REPRESENTANTE DE LA AGRUPACIÓN	FECHA DE INICIO
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**PROYECTO CIUDADANO**	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**UNIÓN CIUDADANA EN ACCIÓN**	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**UNIÓN NACIONAL INTERDISCIPLINARIA DE CIUDADANOS EN EL DISTRITO FEDERAL** C. JULIÁN PÉREZ FERNÁNDEZ	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**VIDA DIGNA**	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**MÉXICO JOVEN** C. OSCAR VALENCIA VILLA	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**ASOCIACIÓN MEXICANA DE LA FAMILIA, PRO *DESARROLLO NACIONAL***	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**ASOCIACIÓN PROFESIONAL INTERDISCIPLINARIA DE MÉXICO**	18 DE ABRIL DE 2008
AVANCE CIUDADANO	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**AVANCE CIUDADANO** C. LUIS S. FIGUEROA SOLANO	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**COMISIÓN DE ORGANIZACIONES DEL TRANSPORTE Y AGRUPACIONES CIUDADANAS**	18 DE ABRIL DE 2008

AGRUPACIÓN POLÍTICA	EQUIPO DE FISCALIZACIÓN	REPRESENTANTE DE LA AGRUPACIÓN	FECHA DE INICIO
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**MOVIMIENTO LIBERTAD, A.P.L.**	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**POR LA TERCERA VÍA** C. CARLOS PINEDA LAFFONT	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**PROYECTO INTEGRAL DEMOCRÁTICO DE ENLACE (PIDE)**	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**TIEMPO DEMOCRÁTICO** C. JOSÉ LUIS MATABUENA RAMÍREZ	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**CONCIENCIA CIUDADANA**	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**FUERZA NACIONALISTA MEXICANA**	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**MOVIMIENTO DEMOCRÁTICO POPULAR MDP**	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**PATRIA NUEVA**	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**FUERZA POPULAR LÍNEA DE MASAS** C. SERGIO SILVA RUIZ	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**AGRUPACIÓN CÍVICA DEMOCRÁTICA** C. RAYMUNDO PÉREZ LÓPEZ	18 DE ABRIL DE 2008

AGRUPACIÓN POLÍTICA	EQUIPO DE FISCALIZACIÓN	REPRESENTANTE DE LA AGRUPACIÓN	FECHA DE INICIO
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**MOVIMIENTO SOCIAL DEMOCRÁTICO** C. RAÚL ZARATE MACHUCA	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**ISKRA**	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**CORRIENTE SOLIDARIDAD**	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**MÉXICO AVANZA** C. ALFONSO PÉREZ MORALES	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**RED AUTOGESTIONARIA** C. MARÍA ELENA MARTÍNEZ GUERRERO	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**UNIDOS POR LA CIUDAD DE MÉXICO**	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**ORGANIZACIÓN JUVENIL PARTICIPACIÓN SOCIAL ACTIVA**	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**CIUDADANOS ACTIVOS DEL DISTRITO FEDERAL** C. RAÚL PÉREZ BARBOSA	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**PARNASO DISTRITO FEDERAL** C. MAO AMERICO SÁENZ CULEBRO	18 DE ABRIL DE 2008
	CP. FÉLIX VARELA RODRÍGUEZ CP. ALEJANDRO CASTAÑEDA GONZÁLEZ C. MARIO ALBERTO HUERTA NICOLI LC. JOSABETH HUIZAR CORTÉS C. NORMA SANTANA RAMÍREZ C. MARIO FERNANDO JASSO VILCHE	**ESPERANZA CIUDADANA**	18 DE ABRIL DE 2008

7. PROCESO DE REVISIÓN

La Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, llevó a cabo el proceso de fiscalización de los Informes Anuales sobre el Origen, Destino y Monto de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales correspondientes al ejercicio 2007 y la elaboración del presente dictamen consolidado, en seis etapas. La Comisión de Fiscalización tuvo conocimientos del diseño, desarrollo y resultados de cada una de ellas.

La primera etapa comprendió la planeación de la fiscalización y de acuerdo con la experiencia y conocimientos del personal técnico de fiscalización, se integró el grupo de trabajo para la revisión de los Informes Anuales de las Agrupaciones Políticas Locales. Asimismo, se elaboró un programa de trabajo que considera los procedimientos generales para su aplicación en las revisiones de los Informes mencionados, proporcionándose al grupo los programas y guías que comprenden las fases o actividades del examen documental de éstos.

Durante la segunda etapa, el personal del grupo técnico de fiscalización de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, llevó a cabo el examen de la documentación para comprobar, la veracidad de las operaciones de las Agrupaciones Políticas Locales y se les requirió información y documentación adicionales, toda vez que las Agrupaciones Políticas optaron por entregar la documentación en las oficinas de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización. Las solicitudes de información se formularon directamente a los responsables de cada Agrupación Política Local.

Asimismo, se notificaron a las Agrupaciones Políticas Locales los errores u omisiones para que en un plazo no mayor de cinco días presentaran las aclaraciones o aportaran las rectificaciones que estimaran pertinentes

En la tercera etapa, al término de la revisión se proporcionó a las Agrupaciones Políticas Locales las relaciones de las observaciones resultantes, que formaron parte de las actas circunstanciadas relativas a la conclusión de la fiscalización.

Durante la cuarta etapa, se realizó con cada una de las Agrupaciones Políticas Locales una sesión de confronta en la que abordaron las presuntas irregularidades u omisiones determinadas en la fiscalización, durante la cual, realizaron sus comentarios, aclaraciones y presentaron la documentación que estimaron pertinentes.

En la quinta etapa, se notificaron a las Agrupaciones Políticas Locales las observaciones subsistentes determinadas por la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización. Como resultado, se recibieron las respuestas de los Institutos Políticos, mismas que fueron analizadas por el grupo de apoyo técnico.

En la sexta y ultima etapa, en los términos de los artículos 58 fracciones III, IV, V y el 76 del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, se dedicó a la elaboración del presente Dictamen Consolidado y el Proyecto de Resolución, mismos que son presentados a la consideración del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal.

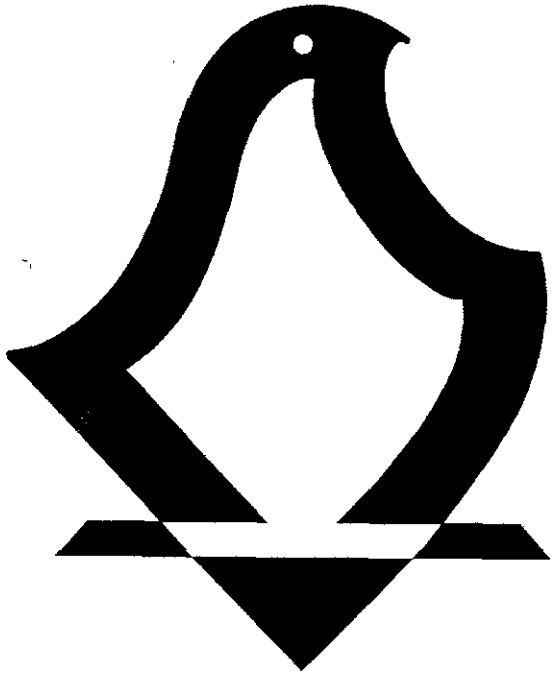
8. PROGRAMAS DE TRABAJO Y GUÍAS PARA LA FISCALIZACIÓN DEL ORIGEN Y DESTINO DE LOS RECURSOS DE LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS LOCALES

Para la revisión de los informes anuales de las Agrupaciones Políticas Locales se aplicaron en su caso los programas y guías de fiscalización formuladas y aprobadas por la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Distrito Federal.

Estos programas y guías fueron aplicados por el personal técnico encargado de la fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales.

Dichos programas y guías se relacionan a continuación:

1. Programa de Trabajo para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.
2. Guía para la Planeación de Fiscalización.
3. Guía para la Elaboración de Papeles de Trabajo.
4. Guía de Indices y Llamadas de Fiscalización.
5. Guía para la Fiscalización de Bancos.
6. Guía para efectuar la Confirmación de Saldos Bancarios, así como de Cuentas y Documentos por Cobrar y por Pagar.
7. Guía para la Fiscalización de Gastos por Amortizar.
8. Guía para la Fiscalización a Cuentas y Documentos por Pagar.
9. Guía para la Fiscalización para realizar la prueba de Ingresos.
10. Guía de Fiscalización para realizar la prueba de Egresos.



IEDF

INSTITUTO ELECTORAL
DEL DISTRITO FEDERAL

9. NOTIFICACIÓN Y RESPUESTAS DE LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS LOCALES, DERIVADAS DE LOS ERRORES U OMISIONES

ANEXO 1

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL DE 2007
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, ALIANZA DE ORGANIZACIONES SOCIALES

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/396/08 DE FECHA 16 DE JUNIO DE 2008

ERROR U OMISIÓN	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Agrupación no ha entregado las conciliaciones bancarias mensuales, los estados de cuenta originales de los meses enero, febrero, julio y agosto y el inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado, incumpliendo con lo establecido en los numerales 1.2 y 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que la documentación descrita debió remitirse al instituto anexa al Informe Anual, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva.	...al respecto me permito mencionarle que anexado al presente le enviamos copia de la solicitud que hicimos a la institución bancaria Scotiabank Inverlat, para que se nos puedan proporcionar los estados de cuenta correspondientes a los meses de enero, febrero, julio y agosto del año 2007, copia de la solicitud para que se nos expida el documento que compruebe los nombres de las personas autorizadas para el manejo de la cuenta (tarjeta de firmas), así como también le enviamos nuestro Auxiliar de bancos del 01 de enero de 2007 al 31 de diciembre de 2007 y la Balanza de Comprobación. Y al mismo tiempo aprovechamos para solicitarle una reunión para que nuestra Secretaria de Finanzas pueda *verificar personalmente nuestro expediente y así* poder subsanar lo demás que ustedes nos han señalado.	Del análisis a los comentarios y de la revisión a la documentación presentada por la Agrupación, se determino que no presentó la documentación requerida. Por lo que no solventa esta observación..
2. *No obstante que la Agrupación en su escrito* de fecha 12 de mayo de 2008, manifiesta que presenta balanza de comprobación anual, Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros y documento que confirme los	*...al respecto me permito mencionarle que* anexado al presente le enviamos copia de la solicitud que hicimos a la institución bancaria Scotiabank Inverlat, para que se nos puedan proporcionar...copia de la solicitud para que se nos expida el documento que compruebe los	*Del análisis a los comentarios y de la revisión a* la documentación presentada por la Agrupación, se determinó que sólo entregó su Balanza de Comprobación dejando de exhibir la tarjeta de firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias y los auxiliares acumulados

ERROR U OMISIÓN	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias (tarjeta de firmas), no se localizó entre la documentación presentada adjunta a su escrito, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.	nombres de las personas autorizadas para el manejo de la cuenta (tarjeta de firmas), así como también le enviamos nuestro Auxiliar de bancos del 01 de enero de 2007 al 31 de diciembre de 2007 y la Balanza de Comprobación.	de 2007. Por lo que solvento parcialmente esta observación.
3. Se determinó una diferencia por el importe de $1,135.40 (mil ciento treinta y cinco pesos 40/100 MN), entre los egresos presentados en su balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2007 y el Informe Anual, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, que establece la obligación de reportar los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del Informe.		La Agrupación no dio respuesta a esta observación.
4. La Agrupación presentó dos pólizas de ingresos sin documentación comprobatoria de los meses de Enero y Febrero de 2007 por un importe de $ 11,197.44 (once mil ciento noventa y siete pesos 44/100 MN),		La Agrupación no dio respuesta a esta observación.

ERROR U OMISIÓN	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
del cual se desconoce su origen, ya que no pertenecen a las prerrogativas otorgadas por el Instituto Electoral del Distrito Federal *en los ejercicios 2006 y 2007 incumpliendo* con el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, *todos los ingresos en efectivo* como en especie que reciban las Agrupaciones Políticas Locales, por cualquiera de las modalidades de financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente.		
5. La Agrupación no reportó en su Informe Anual, ni registró contablemente ingresos y egresos por un importe de $13,166.40 (trece mil ciento sesenta y seis pesos 40/100 MN) correspondientes a las sanciones impuestas por el Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal por diversas irregularidades detectas en la revisión a su Informe Anual de 2004, por lo que incumple con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 que establece la obligación de reportar los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del Informe.		La Agrupación no dio respuesta a esta observación.
6. La Agrupación no ha presentado las fichas de depósito de las pólizas de Ingresos PI-01		La Agrupación no dio respuesta a esta observación.

ERROR U OMISIÓN	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
y PI-01 de fechas 30 de abril y 14 de noviembre del ejercicio 2007 respectivamente, por un monto de $ 11,561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, todos los ingresos que reciban las Agrupaciones deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente.		

ANEXO 2

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL DE 2007
OTRORA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, CIUDADANOS UNIDOS POR MÉXICO

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/428/08 DE FECHA 16 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, le fue requerida mediante oficio DF/232.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente: a) Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007. b) Balanza de Comprobación anual que contenga todas las cuentas aún en ceros. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del		La otrora Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les **solicite respecto de sus ingresos y egresos.**		
2. No obstante que la otrora Agrupación, en su escrito de fecha 5 de mayo de 2008, manifiesta que presenta la Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, no se localizó en la documentación presentada, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		La otrora Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.
3. La otrora Agrupación no ha entregado el Inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado y valuado al 31 de diciembre de 2007, incumpliendo lo establecido en el numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que dicho Inventario		La otrora Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
debió incluirse actualizado en su informe anual.		
4. La otrora Agrupación no reportó en el Informe Anual de 2007, la cantidad de -$13,654.51 (menos trece mil seiscientos cincuenta y cuatro pesos 51/100 MN), correspondiente al saldo inicial, incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que el Informe Anual incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.		La otrora Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.
5. La otrora Agrupación no cumplió con la obligación de editar las publicaciones mensuales y trimestrales, incumpliendo con lo establecido en el artículo 25, inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que establece que es obligación de las Asociaciones Políticas editar por lo menos una publicación mensual de divulgación y otra de carácter teórico, trimestral.		La otrora Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

ANEXO 3

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, COMITÉ DE DEFENSA POPULAR DEL VALLE DE MÉXICO

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/397/08 DE FECHA 16 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, le fue requerida mediante oficio DF/233.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente: • Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes. • Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007. • Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) correspondientes a 2007. • Balanza de Comprobación anual que contenga todas las cuentas aún en ceros.		La Agrupación presentó su respuesta en forma extemporánea el día 2 de julio, por lo que la valoración de la documentación se encuentra en el cuadro de análisis de confronta.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
2. No obstante que mediante el oficio DEAP/233.08 de fecha 18 de abril de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Instancia Ejecutiva, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP. 14386, México DF, *a efecto de llevar a cabo la firma* del Acta de Inicio de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su inicio, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.		
3. La Agrupación reportó en su inventario de *muebles e inmuebles el importe* de $60,048.33 (sesenta mil cuarenta y ocho		

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
pesos 33/100 MN), el cual incluye la cantidad de $35,333.00 (treinta y cinco mil trescientos treinta y tres pesos 00/100 MN), que corresponden a sus bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, incumpliendo con el numeral 16.4 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece que deberá de llevar un control de inventarios de activo fijo y practicar un inventario físico que servirá como respaldo contable de la cuenta de activo fijo.		
4. La Agrupación no registró contablemente con base en las cotizaciones actualizadas, el costo promedio de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, incumpliendo con el numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece que para determinar el valor de registro de los bienes muebles e inmuebles que tengan en comodato, se tomará como base el costo de alquiler el promedio de tres cotizaciones recientes.		

ANEXO 4

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, COORDINADORA CIUDADANA DEL DISTRITO FEDERAL

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/398/08 DE FECHA 16 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/234.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente: • Documentación original comprobatoria que respaldan las pólizas contables. • Notas de entradas y salidas de almacén del 2007. • Kardex de almacén del 2007. • Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes. • Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007. • Recibos de aportación de afiliados y		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al 2007, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes. • Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) y de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
2. No obstante que mediante el oficio DEAP/234.08 de fecha 18 de abril de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Instancia Ejecutiva, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP. 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Inicio de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su inició, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.		
3. El Estado de Resultados que presentó la Agrupación no fue elaborado conforme los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ahora Normas de Información Financiera, debido a que no desglosó los ingresos y egresos que reportó en su balanza de comprobación, incumpliendo con el numeral 16.6 Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que los estados financieros deberán de formularse conforme los principios de contabilidad generalmente aceptados.		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.
4. La Agrupación, no ha presentado el contrato de comodato, ni las cotizaciones para determinar el costo de alquiler promedio del bien Inmueble que tiene en comodato, ni lo registró contablemente en cuentas de orden; asimismo, no formuló las notas correspondientes a los Estados Financieros; incumpliendo con lo señalado en los numerales 5.2 y 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que para determinar		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
el valor de registro de los bienes muebles e inmuebles que tengan en comodato, se tomará como base el costo alquiler promedio de tres cotizaciones recientes y formularse las notas correspondientes a los estados financieros.		

ANEXO 5

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, FRENTE DEL PUEBLO

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/399/08 DE FECHA 16 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Agrupación no ha entregado el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos, Conciliaciones y estados de cuenta bancarios originales correspondientes al ejercicio, Inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado y valuado al 31 de diciembre de 2007 y Detalle del Pasivo debidamente integrado, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII del Código Electoral del Distrito Federal, vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización, que reglamentan que los Informes Anuales debiendo ser presentados a más tardar dentro de los sesenta días		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte adjuntando los formatos adicionales que correspondan.		
2. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, le fue requerida mediante oficio DF/235.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente: • Copias de los contratos de apertura de las cuentas bancarias manejadas en el ejercicio que se informa. • Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros. • Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva. • Notas de entradas y salidas de almacén del 2007. • Kardex de almacén del 2007. • Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes. • Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
• Recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al 2007, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes. • Relación de contratos de 2007 (Servicios Personales, Honorarios Profesionales, Honorarios Asimilados a Salarios, Arrendamiento de Bienes Muebles e Inmuebles, de Prestación de Servicios, de Comodato y sus cotizaciones actualizadas), con los datos siguientes: a) Concepto del contrato. b) Vigencia. c) Importe del Contrato. • Anexar copia fotostática de los contratos. • Nómina y recibos de pagos al personal correspondientes al ejercicio 2007. • Documento que confirme los nombres y *firmas autorizadas para el manejo* de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de 2007. • *Nombramiento y notificación* a la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas del nombre del o los responsables del órgano interno *encargado de la obtención y* administración de los recursos generales, así como de los cambios en su integración durante 2007 *proporcionando copia actualizada de su* estructura organizacional y del manual de operaciones.		

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
• Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) y de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007. • Estados Financieros Básicos. • Balanza de Comprobación anual y mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros. • CF-RU Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los *Lineamientos del Instituto Electoral del* Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		

ANEXO 6

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, FUERZA DEMOCRATICA

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/400/08 DE FECHA 17 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Agrupación entregó con 10 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que *recibió por cualquier modalidad de* financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos y Detalle del Pasivo *debidamente integrado, ya que lo presentó* el día 21 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal, vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, que reglamentan que los Informes Anuales debiendo ser presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de *diciembre del año del ejercicio que se*	La Agrupación Política Local, presentó el 25 de junio de 2008, un escrito dirigido a la unidad Técnica Especializada de Fiscalización, por *medio del cual da respuesta al oficio de errores u* omisiones derivado de la fiscalización al Informe Anual del Ejercicio 2007, manifestando lo siguiente: Por este conducto hacemos entrega de la documentación solicitada de nuestro informe anual correspondiente al ejercicio 2007, Acta levantada relativa a la extemporaneidad en la entrega de nuestro informe anual 2007.	Derivado del análisis a la documentación presentada por la Agrupación, misma que consiste en un acta levantada el día 14 de abril *de 2008 ante el H. Ayuntamiento Constitucional* de Chimalhuacán, en el que se manifestó que los documentos relativos al Informe Anual cayeron a un charco de aguas negras quedando inservibles, motivo por el cual no entregó en tiempo el Informe Anual; al respecto, del análisis efectuado a dicho documento se determinó que sólo da cuenta de lo manifestado por el C. Humberto Morales Cruz y de ninguna manera dicha autoridad da fe de los hechos narrado, tal y como *lo indica la Agrupación*, por lo que dicha acta no tiene el carácter de prueba plena que justifique la extemporaneidad. Por lo que no solventa esta observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008; así como adjuntar los formatos adicionales que correspondan.		
2. La Agrupación realizó erogaciones por la cantidad de $69,120.00 (sesenta y nueve mil ciento veinte pesos 00/100 MN), en la cuenta "Gastos en Tareas Editoriales" por concepto de impresión de publicaciones, cuya factura número 190 de fecha 28 de noviembre de 2007 del proveedor Jesús Morales Cruz, no señala el requisito fiscal relativo al, costo unitario que se establece en el artículo 29-A fracción VI del Código Fiscal de la Federación, asimismo incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el cual señala que los egresos deberán de registrarse y estar respaldados con documentación correspondiente, la cual debe de cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales.	Orden de trabajo 190 para anexo a facturación de publicaciones mensuales y trimestrales del 2007.	La Agrupación presentó la orden de trabajo número 190, la cual contiene el costo unitario; sin embargo, es requisito indispensable que en la factura se consigne esta información, tal y como lo establecen las disposiciones fiscales. Por lo que no se solventa la observación.

ANEXO 7

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, MOVIMIENTO CIVIL 21

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/401/08 DE FECHA 17 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Agrupación, en su escrito de fecha 2 de mayo de 2008, presentó copia fotostática de la Cédula de identificación fiscal; sin embargo, se le solicitó la Cédula completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes para conocer las obligaciones fiscales a que esta sujeta, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los *Lineamientos del Instituto Electoral del* Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas *Locales, en los que se establece* la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de *Fiscalización del Instituto les solicite* respecto de sus ingresos y egresos.		La Agrupación Política Local, en su escrito no realizó comentario alguno referente a esta observación. Por lo que no solventa esta observación.
2. *Se determinó en el Informe Anual una* diferencia de $3,000.00 (tres mil pesos 00/100 MN), entre la suma de los ingresos y *el saldo inicial, incumpliendo con lo* establecido en el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los	*La Agrupación Política Local, presentó el 25 de* junio de 2008, un escrito dirigido a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, por *medio del cual da respuesta al oficio de errores u* omisiones derivado de la fiscalización al Informe Anual del Ejercicio 2007, manifestando lo *siguiente:*	*Derivado del análisis a la documentación* proporcionada por la Agrupación, se determinó que presentó el Informe Anual modificado, *realizando la corrección correspondiente* Por lo que solventa esta observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	COMENTARIOS DE LA UTEF
Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece que el Informe Anual se deberá ajustar a los formatos establecidos, en cuanto a su llenado.	Por este conducto hacemos entrega de la información solicitada en su oficio DF/401/08 de nuestro informe anual, correspondiente al ejercicio 2007, 1. Informe Anual corregido.	
3. El Balance General y el Estado de Resultados que proporcionó la Agrupación, no fue elaborado conforme los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados ahora *Normas de Información Financiera, debido a* que no coinciden los importes del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos con lo reportado en la Balanza de Comprobación, incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que los estados *financieros deberán de formularse conforme* a los principios de contabilidad generalmente aceptados.	Por este conducto hacemos entrega de la información solicitada en su oficio DF/401/08 de nuestro informe anual, correspondiente al ejercicio 2007, 2. Estados Financieros Corregidos.	La Agrupación presentó corregidos los Estados Financieros; sin embargo, en la balanza de comprobación anual registró el importe de $67,580.64 (sesenta y siete mil quinientos *ochenta pesos* 84/100 MN), que *corresponde al* financiamiento público otorgado por el Instituto Electoral del Distrito Federal, debiendo registrar la cantidad de $69,365.99 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN); asimismo no realizó el cargo a la cuenta denominada "Cuentas por Cobrar", por lo que no la elaboró conforme los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora normas de *información financiera.* Por lo que solventa parcialmente esta observación.
4. La Agrupación realizó erogaciones por la cantidad de $72,000.00 (setenta y dos mil pesos 00/100 MN), en la cuenta "Gastos en Tareas Editoriales" por concepto de impresión de publicaciones, cuya factura número 188 de fecha 28 de noviembre de 2007 del proveedor Jesús Morales Cruz, no señala el requisito fiscal relativo al costo unitario que se establece en el artículo 29-A fracción VI del Código Fiscal de la Federación, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.2 de los Lineamientos del	Por este conducto hacemos entrega de la información solicitada en su oficio DF/401/08 de nuestro informe anual, correspondiente al ejercicio 2007, 3. Desglose del costo unitario de nuestras publicaciones 2007	La Agrupación presentó la orden de trabajo número 188, la cual contiene el costo unitario; sin embargo, es requisito indispensable que en la factura se consigne esta información, tal y como lo señalan las disposiciones fiscales. Por lo que no solventa la observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que los egresos deberán de registrarse contablemente y estar respaldados con la documentación correspondiente, la cual debe de cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales.		

ANRXO 8

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, MUJERES INSURGENTES

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/402/08 DE FECHA 17 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Se determinó que en el Informe Anual existe una diferencia en el saldo final de $8,958.32 (ocho mil novecientos cincuenta y ocho pesos 32/100 MN), debido a que en el resumen, la Agrupación no consideró el importe total de los ingresos, incumpliendo con lo establecido en el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece que el Informe Anual se deberá ajustar a los formatos establecidos, en cuanto a su llenado.		En virtud de que la Agrupación presentó su respuesta en forma extemporánea, el día 3 de julio, la valoración de la documentación se encuentra en el cuadro de análisis de confronta.
2. La Agrupación no ha entregado el Inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado y valuado al 31 de diciembre de 2007, que coincida con sus registros contables, incumpliendo lo establecido en el numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que dicho Inventario debió incluirse actualizado en su informe anual.		

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
3. El Balance General y el Estado de Resultados que proporcionó la Agrupación, no fueron elaborados conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados ahora Normas de Información Financiera, debido a que no desglosó las cuentas a nivel mayor de los rubros activo, pasivo y patrimonio; así como los ingresos y egresos, incumpliendo con el numeral 16.6 Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que los estados financieros deberán formularse conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.		
4. La Agrupación no presentó las tres cotizaciones que sirvieron de base para determinar el costo de alquiler promedio del registro de los bienes inmuebles (sólo presentó 2 cotizaciones), incumpliendo con el numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que para determinar el valor de los registros de los bienes mueble o inmuebles que las Agrupaciones tengan en comodato se tomará el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes realizadas por las Agrupaciones.		
5. La Agrupación no formuló las notas correspondientes a los estados financieros de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato por un importe de $195,999.96		

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
(ciento noventa y cinco mil novecientos noventa y nueve pesos 96/100 MN), incumpliendo con el numeral 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones políticas Locales, que establece que los bienes muebles e inmuebles que se tienen en comodato deberán de registrarse en cuentas de orden y formularse las notas a los estados financieros.		
6. La Balanza de Comprobación refleja en el saldo final de la cuenta de "Acreedores Diversos" el importe de $34,449.21 (treinta y cuatro mil cuatrocientos cuarenta y nueve pesos 21/100 MN) y en los Registros Auxiliares la cantidad de $2,541.79 (dos mil quinientos cuarenta y un pesos 79/ 100 MN), por lo que existe una diferencia por el importe de $31,907.42 (treinta y un mil novecientos siete pesos 42/100 MN), incumpliendo con el numeral 16.6 de los del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones políticas Locales, el cual establece que las Agrupaciones Políticas Locales deberán de preparar su balanza de comprobación y sus estados financieros conforme los principios de *contabilidad generalmente aceptados*, ahora Normas de Información Financiera.		
7. La Agrupación no presentó las notas de entrada de almacén de sus Tareas Editoriales por un importe de $46,447.50 (cuarenta y seis mil cuatrocientos cuarenta y siete pesos 50/100 MN); asimismo, las notas		

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
de salidas de almacén no están debidamente requisitadas, debido a que carecen del nombre y firma de quien autorizó y les falta el costo unitario, *incumpliendo el numeral 7.5* de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, donde se establece que el registro de los gastos relativos a las tareas editoriales se llevará un control de notas de entradas y salidas de almacén debidamente foliadas y autorizadas, señalando su origen y destino, así como quien entrega y recibe.		

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL DE 2007
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, PROYECTO CIUDADANO

ANEXO 9

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/403/08 DE FECHA 16 DE JUNIO DE 2008

ERROR U OMISIÓN	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/253.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no presentó la siguiente: • Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007. • Estados de cuenta bancarios originales correspondientes al ejercicio. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

ERROR U OMISIÓN	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
2. No obstante que mediante oficio DF/253.08 de fecha 18 de abril de 2008 se le solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica, sito en Huizaches No. 25, Col Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Inicio de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su inicio, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.
3. La Agrupación no incluyó en su Informe Anual de 2007 el saldo inicial por un importe de -$62,056.30 (menos sesenta y dos mil cincuenta y seis pesos 30/100 MN) correspondiente al saldo final de 2006, por lo que incumple con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece que en el Informe se incluirá el saldo inicial, el cual		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

ERROR U OMISIÓN	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe *anual del ejercicio inmediato anterior.*		
4. El Informe Anual Sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos del ejercicio 2007, carece de la firma del encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la Agrupación, por lo que incumple con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece que el Informe deberá estar debidamente suscrito por el responsable del órgano interno.		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.
5. La Agrupación no reportó en su Informe Anual, ni registró contablemente ingresos y egresos por un importe de $2,262.00 (dos mil doscientos sesenta y dos pesos 00/100 MN) correspondientes a la sanción impuesta por el Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal por diversas irregularidades detectas en la revisión a su Informe Anual de 2004, por lo que incumple con lo establecido en el artículo 73 fracción VIII inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y los numerales 1.1 y 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen la obligación de reportar el total de ingresos y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del Informe, así como su registro contable.		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

ANEXO 10

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, UNIÓN CIUDADANA EN ACCIÓN

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/404/08 DE FECHA 17 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, le fue requerida mediante oficio DF/240.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente: • Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes. • Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007. • Estado de Resultados. • Balanza de Comprobación anual que contengan todas las cuentas aún en ceros. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
2. No obstante que mediante el oficio DEAP/240.08 de fecha 18 de abril de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Instancia Ejecutiva, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP. 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Inicio de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su inicio, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.
3. El bien inmueble que la Agrupación tiene en comodato, no esta documentado con el contrato respectivo por un importe de $36,000.00 (treinta y seis mil pesos 00/100 MN); asimismo, no presentó el costo de		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
alquiler promedio de tres cotizaciones, incumpliendo con lo señalado en el numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que para determinar el valor de registro de los bienes *muebles e inmuebles que tengan en* comodato, se tomará como base el costo alquiler promedio de tres cotizaciones recientes.		
4. La Agrupación no presentó evidencia documental que acredite la obligación de editar las publicaciones mensuales, incumpliendo con el numeral 25, inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que establece que son obligaciones de las Asociaciones Políticas, editar por lo menos un publicación mensual de divulgación, y otra de carácter teórico trimestral.		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.
5. La Agrupación no presentó documentación soporte del criterio de valuación utilizado en los recibos de aportaciones en especie números 11 y 12 por un importe de $3,450.00 (tres mil cuatrocientos cincuenta pesos 00/100 MN) cada uno, incumpliendo con el numeral 5.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que las donaciones por bienes muebles o inmuebles deberán de registrarse conforme a su valor comercial, el cual será determinado si se cuenta con la factura		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
correspondiente del bien aportado, se registrará el valor consignado en tal documento si no se cuenta con la factura se determinará a través de por lo menos tres cotizaciones de diferentes proveedores, el valor promedio para su registro contable.		

ANEXO 11

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL DE 2007
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, UNIÓN NACIONAL INTERDISCIPLINARIA DE CIUDADANOS EN EL DISTRITO FEDERAL

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/405/08 DE FECHA 16 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIÓN	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Agrupación no ha presentado los *estados de cuenta bancarios de los meses* enero, septiembre y octubre, firmas autorizadas para el manejo de sus cuentas bancarias, recibos de aportación de afiliados y la integración detallada del pasivo, incumpliendo con lo establecido en los numerales 1.2 y 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que la documentación descrita debió remitirse al instituto anexa al Informe Anual, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva.		La Agrupación no dio respuesta a la notificación *de errores u omisiones.*
2. Se determinó una diferencia de más por el importe de $29,507.00 (veintinueve mil quinientos siete pesos 00/100 MN) entre los egresos presentados en su balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2007 y el Informe Anual, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

OBSERVACIÓN	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
2008, que establece la obligación de reportar los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del Informe.		
3. La Agrupación no ha presentado copia del RU (Recibo Único de Aportaciones de Afiliados y Simpatizantes) por la aportación en efectivo de sus afiliados por la cantidad de $500.00 (quinientos pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido en los numerales 1.1 y 2.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, todos los ingresos en efectivo que reciban las Agrupaciones de sus afiliados o simpatizantes deberán depositarse al siguiente día hábil y estar respaldados con copia de los recibos foliados RU.		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.
4. La Agrupación presentó su kardex con el costo unitario incorrecto y las notas de entrada y salida de almacén carecen de la firma de autorización, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece llevar un control de notas de entradas y salidas de almacén, debidamente foliadas y autorizadas, señalando su origen y destino, así como quien entrega o recibe; asimismo, deberá llevar un control adecuado a través de kardex.		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

OBSERVACIÓN	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
5. Con fundamento en el artículo 76 en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que faculta a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización en todo momento a requerir la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes, se solicita lo siguiente: • Balanza de comprobación anual. • Los registros auxiliares. • Pólizas de ingresos PI-01, PI-02 y PI-01 de fechas 2 y 14 de febrero y 6 de julio de 2007 respectivamente.		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

ANEXO 12

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, VIDA DIGNA

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/406/08 DE FECHA 16 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Agrupación no ha entregado el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que *recibió por cualquier modalidad* de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por *Simpatizantes*, IA.3 *Detalle de Ingresos* Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos, Conciliaciones y estados de cuenta bancarios originales correspondientes al ejercicio, Inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado y valuado al 31 de diciembre de 2007 y Detalle del Pasivo debidamente integrado, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII del Código Electoral del Distrito Federal, vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización, que reglamentan que los Informes Anuales debiendo ser presentados a más tardar dentro de los		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte adjuntando los formatos adicionales que correspondan.		
2. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, le fue requerida mediante oficio DF/242.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente: • Copias de los contratos de apertura de las cuentas bancarias manejadas en el ejercicio que se informa. • Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables *aún en ceros*. • Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007, respaldadas con la documentación original comprobatoria *respectiva*. • Notas de entradas y salidas de almacén del 2007. • Kardex de almacén del 2007. • *Cédula de identificación fiscal* completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes. • *Declaraciones fiscales de pagos e*		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007. • Recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al 2007, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes. • Relación de contratos de 2007 (Servicios Personales, Honorarios Profesionales, Honorarios Asimilados a Salarios, Arrendamiento de Bienes Muebles e Inmuebles, de Prestación de Servicios, de Comodato y sus cotizaciones actualizadas), con los datos siguientes: a) Concepto del contrato. b) Vigencia. c) Importe del Contrato. • Anexar copia fotostática de los contratos. • Nómina y recibos de pagos al personal *correspondientes al ejercicio* 2007. • Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de 2007. • Nombramiento y notificación a la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas del nombre del o los responsables del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos		

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
generales, así como de los cambios en su integración durante 2007 proporcionando copia actualizada de su estructura organizacional y del manual de operaciones. • Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) y de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007. • Estados Financieros Básicos. • Balanza de Comprobación anual y mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros. • CF-RU Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		

ANEXO 13

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, MÉXICO JOVEN

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/407/08 DE FECHA 17 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Agrupación no registró contablemente en cuentas de orden, ni formuló las notas correspondientes a los Estados Financieros del bien inmueble que tiene en comodato; incumpliendo con lo señalado en el numeral 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los bienes muebles e inmuebles que se tienen en comodato deberán de registrarse en cuentas de orden y formularse las notas a los estados financieros.		En virtud de que la Agrupación presentó su respuesta en forma extemporánea, el día 2 de julio, la valoración de la documentación se encuentra en el cuadro de análisis de confronta.
2. Las notas de entradas y salidas de almacén no están debidamente requisitadas debido a que las notas de entrada carecen del nombre de quien recibió y del nombre y firma de quien autorizó; asimismo, las notas de salida no consignan el nombre de quien autorizó y quien recibió, incumpliendo el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, donde se establece que en los gastos relativos a las tareas editoriales se deberá llevar		

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
permanentemente un control de notas de entradas y salidas de almacén debidamente foliadas y autorizadas, señalando su origen y destino, así como quien entrega o recibe.		
3. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, que facultan a la Unidad Técnica Especializada de *Fiscalización en todo momento de requerir* la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes, le solicito el estado de cuenta bancario original del mes de enero de 2007.		

ANEXO 14

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, ASOCIACIÓN MEXICANA DE LA FAMILIA, PRO DESARROLLO NACIONAL

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/408/08 DE FECHA 16 DE JUNIO DE 2008.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1.- La Agrupación no reportó en su Informe Anual de 2007 el saldo inicial, por un importe de $7,809.91 (*siete mil ochocientos nueve* pesos 91/100 MN), correspondiente al saldo final de 2006, incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece que en el Informe se incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.	Con fecha 25 de junio de 2008, la Agrupación Política Local, presentó escrito por medio del cual da respuesta al oficio de errores u omisiones DF/408/08, manifestando lo siguiente: 1.- ENTREGAMOS INFORME ANUAL CORREGIDO	La Agrupación presentó su Informe Anual, corrigiendo el saldo inicial por un importe de $7,809.91 (*siete mil ochocientos nueve* pesos 91/100 MN), correspondiente al saldo final de 2006. Por lo que solventa la observación.
2.- La Agrupación no entregó junto con su Informe Anual el registro de firmas autorizadas de los funcionarios facultados para ello correspondiente a la cuenta bancaria número 4032153363 del banco HSBC y el detalle del pasivo con mención de montos, nombres, conceptos y fechas correspondientes al ejercicio 2007, Incumpliendo con lo establecido en los numerales 1.2 y 10.2 de los lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las	2.- ENTREGAMOS COPIAS DE LOS DOCUMENTOS DE AVISO AL BANCO Y SOLICITUDES AL IEDF, PARA LA DESIGNACIÓN DE FIRMANTES EN NUESTRA CUENTA.	La Agrupación entregó la integración del Pasivo, así como un escrito de fecha 18 de agosto 2006 donde pide el cambio de estatus de la cuenta bancaria ya que por indicaciones del Instituto debe ser mancomunada, otro documento dirigido al Lic. Alfredo E. Ríos Camarena sin fecha donde le pide la certificación de los cargos que ante el IEDF han quedado reconocidos de las siguientes personas Lic. Alicia Muñoz Fernández y el Ing. Carlos Cruz Campoamor, esta petición obedece a la solicitud hecha por la Institución Bancaria para la apertura de la

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Agrupaciones Políticas Locales, que establece que la documentación descrita deberá remitirse al Instituto, como anexo al Informe Anual.		cuenta de cheques, este escrito presenta un sello de fecha 12 de octubre 2005 y respuesta a este oficio con fecha 17 del mismo mes y año, en el que se señala que han quedado inscritos en el Libro de Registro respectivo, los cargos de Presidenta y Secretario de Finanzas del Comité Ejecutivo de la Agrupación signado por el Director Ejecutivo de la DEAP, otro dirigido A QUIEN CORRESPONDA informando lo mismo y otro donde se le informa a la Agrupación que se observó que la integración de los órganos directivos se realizó en apego a las normas que rigen la vida interna de dicha Agrupación. Sin embargo, no entregó el registro de firmas autorizadas de los funcionarios facultados para ello correspondiente a la cuenta bancaria número 4032153363 del banco HSBC. Por lo que solventa parcialmente.
3.- Con fundamento en el artículo 76 en relación con el 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que facultan a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización en todo momento a requerir la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes, se solicita lo siguiente: • pólizas de egresos de la cuenta "Impresión de Publicaciones" por un	3.- EN BREVE PROPORCIONAREMOS LAS PÓLIZAS DE CHEQUES SOLICITADAS POR $10,000.00 Y $4,000.00 DEL 15 DE FEBRERO Y 30 DE ABRIL RESPECTIVAMENTE Y EN RELACIÓN A LA SOLICITUD DE LAS PÓLIZAS DE EGRESOS DE LA CUENTA DE "IMPRESIÓN DE PUBLICACIONES", LA AFECTACIÓN AL GASTO LA REALIZAMOS MEDIANTE LAS PÓLIZAS DE DIARIO QUE OBRAN EN SU PODER, ASI COMO LAS POLIZAS DE CHEQUES CORRESPONDIENTES A LOS PAGOS POR ESTE CONCEPTO.	La Agrupación Política Local comentó que en breve se proporcionará dicha información. Por lo que no solventa esta observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
"Impresión de Publicaciones" por un monto de $53,499.00 (cincuenta y tres mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 00/100 MN). • póliza cheque-1 de fecha 15 de febrero de 2007 por la cantidad de $10,000.00 (diez mil pesos 00/100 MN) y la póliza cheque-1 del 30 de abril de 2007 por un importe $4,000.00 (cuatro mil pesos 00/100 MN).		

ANEXO 15

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, ASOCIACIÓN PROFESIONAL INTERDISCIPLINARIA DE MÉXICO

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/409/08 DE FECHA 16 DE JUNIO DE 2008.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Agrupación no entregó junto con su Informe Anual los estados de cuenta bancarios correspondientes a los meses de octubre y diciembre de la cuenta número 4028273456 del banco HSBC correspondientes al ejercicio 2007, Incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que la documentación descrita deberá remitirse al Instituto como anexo al Informe Anual.	1.- Con fecha 24 de junio de 2008, la Agrupación Política Local, presentó escrito por medio del cual da respuesta al oficio de errores u omisiones DF/409/08, manifestando lo siguiente: 1.- En relación a este punto de los estados de cuenta correspondiente a los meses de octubre y diciembre informo: Las hojas que proporcionamos como estados de cuenta correspondiente a los meses de octubre y diciembre que dicen "detalle de movimientos" son las proporcionadas por HSBC debido a que como no me llegaron los estados de cuenta y solicitamos al banco una copia de los mismos me hacen entrega de ellos el ejecutivo de cuenta en el formato anexo y me cargaron el importe del estado de cuenta en la cuenta de cheques como podrán observar que el de octubre fue cargado en noviembre y el de diciembre a la fecha NO me lo han cargado, adjunto encontrara copia del mismo que comprueban lo dicho.	Del análisis efectuado a los comentarios de la Agrupación se determinó que denominados "detalle de movimientos", corresponden a los estados de cuenta de los meses de octubre y diciembre, ya que son los que le fueron proporcionados por el banco en respuesta a su solicitud. Por lo que se da por solventada esta observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
2. El Informe Anual sobre el origen y destino de los recursos que presentó la Agrupación, no se ajustó al formato IA-Agrupaciones, incumpliendo con lo establecido con el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas locales, que establece que dicho informe deberá ajustarse al formato referido.	2.- En relación a este punto del formato IA-Agrupaciones (informe anual) informo: El formato IA-Agrupaciones contiene todo lo UNICO que agregamos es en ingresos el punto 1- financiamiento publico para actividades específicas de tareas de difusión y capacitación ya que en el formato de ustedes NO contiene ese renglón como podrán corroborarlo anexo a la presente una copia del formato IA hecho por ustedes y hecho por nosotros.	La Agrupación presentó su formato IA-Agrupaciones modificando en ingresos el punto relativo al Financiamiento Público para actividades específicas. Por lo que solventa esta observación.
3. La Agrupación reportó incorrectamente como total de financiamiento público el importe de $70,265.96 (setenta mil doscientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), ya que las prerrogativas otorgadas por el Instituto Electoral del Distrito Federal durante el ejercicio 2007, ascendieron a la cantidad de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN) por lo que existe una diferencia de $900.00 (novecientos pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo señalado en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, y con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que en el Informe Anual serán reportados los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del Informe.	3.- En relación a este punto donde reportamos incorrectamente el total del financiamiento ya que habíamos sumado el financiamiento público y el financiamiento de afiliados informo: Estamos anexando el formato IA-Agrupaciones en el cual separamos los dos conceptos los importes no varían siguen siendo los mismos, ya que las prerrogativas otorgadas por el IEDF suman la cantidad de $69,365.96 Y el importe del financiamiento de afiliados suman la cantidad de $900.00	De análisis a la documentación proporcionada por la Agrupación, se determinó que presentó corregido el formato IA-Agrupaciones en el rubro de financiamiento público. Por lo que solventa la observación.
4. La Agrupación reportó en su formato IA.2	4.- En relación a este punto donde reportamos	La Agrupación presentó su formato IA.2 Detalle

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	COMENTARIOS DE LA UTEF
Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes de la Agrupación Política Local; ingresos por un importe de $900.00 (novecientos pesos 00/100 MN), los cuales no fueron registrados en su contabilidad ni reportados en su Informe Anual incumpliendo con lo señalado en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, y con lo establecido en los numerales 1.1 y 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que en el Informe Anual serán reportados los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del Informe, los cuales deberán estar registrados contablemente.	incorrectamente en el formato IA.2 el total del $900.00 ya que no corresponden estos $900.00 a simpatizantes sino a AFILIADOS, informo. Estamos anexando el formato IA.2 correctamente reportándose en cero y no los habíamos reportado en la contabilidad ya que solo lo recibimos de afiliados y no de simpatizantes.	de Montos Aportados por los Simpatizantes corregido. Por lo que solventa esta observación.
5. Con fundamento en el artículo 76 en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal, que facultan a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización en todo momento a requerir la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes, se solicita la documentación siguiente: • Fichas de depósito de los meses de octubre y diciembre del año 2007.	5- En relación a este punto donde a) Reportamos los ingreso del financiamiento público y no adjuntamos las fichas de depósito de los meses de octubre y diciembre, b) Donde no adjuntamos la balanza de comprobación anual del ejercicio 2007 Informo lo siguiente: a) por un error involuntario no adjuntamos las fichas de depósito y en este acto hacemos entrega de las mismas. b) Nuestro programa de contabilidad no arroja la balanza de comprobación	La Agrupación presentó las fichas de depósito de los meses de octubre y diciembre. Sin embargo, presentó su balanza de comprobación anual del ejercicio 2007, con un saldo de $59,880.00 (cincuenta y nueve mil ochocientos ochenta pesos 00/100 MN) en la columna de saldos iniciales, debiendo presentar un saldo en ceros. Por lo que solventa parcialmente la observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
• Balanza de Comprobación Anual del ejercicio 2007.	como tal por tal motivo adjuntamos el mayor general en sustitución de; pero en este momento adjuntamos a usted elaborado en hoja de excel la balanza de comprobación anual del ejercicio 2007. Por lo que en este acto estamos dando cumplimiento con lo establecido en los numerales 1.1, 1.2, 8.1, 10.1, 11.1 de los lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recurso de las Agrupaciones Políticas Locales, así como en el artículo 73, fracción VIII inciso b), y el artículo 76 en relación con el 58, fracción I y II del Código Electoral del Distrito Federal, que nos señalan en el oficio antes mencionado.	

ANEXO 16

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL DE 2007
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, AVANCE CIUDADANO

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE EL OFICIO DF/410/08 DE FECHA 17 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Agrupación en su Informe Anual de 2007, reportó en el rubro de Saldo Inicial la cantidad de $2,906.20 (dos mil novecientos seis pesos 20/100 MN), la cual no coincide con el saldo final reportado en el Informe Anual del ejercicio inmediato anterior de 2006 por la cantidad de $3,406.20 (tres mil cuatrocientos seis pesos 20/100 MN), existiendo una diferencia de $500.00 (quinientos pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en los que se establece que dicho informe incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.
2. La Agrupación en su Informe Anual de 2007, no reporta en el rubro de ingresos, el Financiamiento Público que recibió y registró contablemente, correspondiente a las ministraciones de los meses de enero y febrero de dicho ejercicio, por el importe de		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
$11,561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, que establece que son obligaciones de las Agrupaciones Políticas Locales presentar informes anuales en los que serán reportados los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del informe.		
3. La Agrupación no ha respaldado las pólizas de ingresos de las ministraciones de los meses de enero y febrero con las fichas de depósito correspondientes, por un importe total de $11,561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que todos los ingresos en efectivo deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente en términos de lo establecido por el Código y los presentes Lineamientos.		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.
4. La Agrupación reportó en la cuenta Gastos en Actividades Específicas, subcuenta Gastos en Educación y Capacitación Política el importe de $19,802.00 (diecinueve mil ochocientos dos pesos 00/100 MN), del proveedor Elsa Bolaños Pérez,		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
correspondiente a "Curso-Taller Reporte Ciudadano" y "Platicas, Foros, Conferencias sobre Prevención del Delito, Seguridad Social y Atención a Problemas de Menores de Edad", adjuntando copia de la Factura número 010 de fecha 1 de octubre de 2007, original del Contrato de Prestación de Servicios Profesionales de fecha 5 de enero de 2007, Informe de Actividades, Programas, Fotografías y copias fotostáticas de Listas de Asistencia; sin embargo, no acompaña el original de la Factura de los Servicios recibidos, Material didáctico utilizado en los Cursos-Taller, así como los originales de las Listas de Asistencia en las que se indique la fecha y el nombre del evento del que se trate, que permitan verificar con certeza dichas actividades, incumpliendo el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los egresos deberán estar respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la Agrupación Política Local, la persona a quien se efectuó el pago.		

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, COMISIÓN DE ORGANIZACIONES DEL TRANSPORTE Y AGRUPACIONES CIUDADANAS

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/411/08 DE FECHA 16 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/247.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no presentó lo siguiente: • Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros. • Balanza de comprobación anual que contenga todas las cuentas aún en ceros. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de		En virtud de que la Agrupación presentó la respuesta a la notificación de errores u omisiones el 30 de junio de 2008, de forma extemporánea la valoración de la documentación se encuentra en el cuadro de análisis de confronta.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	COMENTARIOS DE LA UTEF
Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
2. La Agrupación no consideró en el Informe Anual de 2007 el saldo inicial del ejercicio 2006 por $13.52 (trece pesos 52/100 MN). Asimismo, en el rubro de egresos reportó el importe de $63,510.05 (sesenta y tres mil quinientos diez pesos 05/100 MN), cantidad que no coincide con lo registrado en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2007 que es de $63,985.28 (sesenta y tres mil novecientos ochenta y cinco pesos 28/100 MN), por lo que existe una diferencia de $475.23 (cuatrocientos setenta y cinco pesos 23/100 MN), no reportada en el Informe Anual. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 que establece que en el informe anual serán reportados los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del informe; y con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar el Informe Anual sobre el origen, destinó y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, incluyendo el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos		

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.		
3. La Agrupación no registró el importe de $63,265.05 (*sesenta y tres mil doscientos* sesenta y cinco pesos 05/100 MN) correspondiente a sus Tareas Editoriales de enero a noviembre de 2007, en la cuenta de Gastos por Amortizar como cuenta de almacén; aún y cuando llevó el control de las publicaciones por medio de notas de entradas y salidas de almacén, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los *Recursos de las Agrupaciones Políticas* Locales, que establece que para el registro de los gastos relativos a las tareas editoriales, se utilizará la cuenta "Gastos por Amortizar" como cuenta de almacén, abriendo las subcuentas que se requieran.		
4. Con fundamento en el artículo 76 en relación con el 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los *Lineamientos del Instituto Electoral del* Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que facultan a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización en todo momento a requerir la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes, le solicito las pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007.		

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, MOVIMIENTO LIBERTAD, A.P.L.

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/412/08 DE FECHA 16 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/248.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no presentó lo siguiente: • Cédula de identificación fiscal. • Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de	Con fecha 25 de junio de 2008, la Agrupación Política Local presentó un escrito por medio del cual da respuesta al oficio de errores u omisiones, manifestando lo siguiente: POR ESTE CONDUCTO HACEMOS ENTREGA DE LA INFORMACIÓN SOLICITADA DE NUESTRO INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2007, EN SU OFICIO DF/412/08. 1. EN BREVE ENTREGAREMOS A USTEDES LA CÉDULA DE IDENTIFICACIÓN FISCAL Y LAS DECLARACIONES SOLICITADAS.	La Agrupación manifestó que en breve presentaría la documentación solicitada consistente en la cédula de identificación fiscal y las declaraciones fiscales de pagos e informativas. Por lo que no solventa esta observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
2. La Agrupación no consideró en el Informe Anual de 2007 el saldo inicial del ejercicio 2006 por -$8,000.00 (menos ocho mil pesos 00/100 MN). Asimismo, el rubro de ingresos lo reportó en ceros; sin embargo, en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2007 registró el importe de $31,642.00 (*treinta y un mil seiscientos cuarenta y dos* pesos 00/100 MN), importe que no reportó en el Informe Anual. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 que establece que en el informe anual serán reportados los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del informe; y con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar el Informe Anual sobre el origen, destinó y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, incluyendo el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.	POR ESTE CONDUCTO HACEMOS ENTREGA DE LA INFORMACIÓN SOLICITADA DE NUESTRO INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2007, EN SU OFICIO DF/412/08. 2. INFORME ANUAL CORREGIDO.	La Agrupación presentó el Informe Anua del ejercicio 2007 modificado; en el cual incluyó el saldo inicial por -$8,000.00 (menos ocho mil pesos 00/100 MN). y reportó ingresos por $31,642.00 (treinta y un mil seiscientos cuarenta y dos pesos 00/100 MN); sin embargo, en el rubro de gastos reportó el importe de $69,120.00 (sesenta y nueve mil ciento veinte pesos 00/100 MN) cantidad que no coincide con la que refleja la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2007 por el importe de $69,600.00 (sesenta y nueve mil seiscientos pesos 00/100 MN), existiendo una diferencia de $480.00 (cuatrocientos ochenta pesos 00/100 MN) no reportada en el Informe Anual. Por lo que solventa parcialmente esta observación.

ANEXO 19

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, POR LA TERCERA VÍA

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/413/08 DE FECHA 17 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la *Fiscalización de los Recursos de las* Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/249.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente: • Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros. • Respaldo de la documentación original comprobatoria (fichas de depósito y copias de cheques) de las pólizas de diario, correspondientes al financiamiento público del ejercicio 2007, • Kardex de almacén del 2007. • Cédula de identificación fiscal completa y/o la solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes. • Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de		En virtud de que la Agrupación presentó la respuesta a la notificación de errores u omisiones el 9 de julio de 2008, de forma extemporánea, la valoración de la documentación se encuentra en el cuadro de análisis de confronta.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
seguridad social correspondientes a 2007. • Contrato de Honorarios por los servicios secretariales que recibió la Agrupación en 2007, con los datos siguientes: a) Concepto del contrato. b) Vigencia. c) Importe del Contrato. Anexar copia fotostática de los contratos. • Cotizaciones actualizadas de los bienes muebles e inmueble que la Agrupación tiene en comodato, en las que se incluya la fuente o evidencia de tales cotizaciones. • Balanzas de Comprobación mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
2. La Agrupación no ha entregado el Detalle del Pasivo debidamente integrado, incumpliendo con lo establecido en el numeral 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que la documentación descrita		

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
deberá remitirse al Instituto anexa al Informe Anual, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva.		
3. La Agrupación presentó un documento denominado "Conciliación Bancaria"; sin embargo, dicho documento solo contiene los movimientos de los estados de cuenta bancarios, por lo que no es una conciliación entre los movimientos contables y los bancarios. Incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto anexo de los informes anuales.		
4. La Agrupación no consideró en el Informe Anual el saldo inicial del ejercicio 2006 por la cantidad de $2,906.20 (dos mil novecientos seis pesos 20/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar el Informe Anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, incluyendo el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los		

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.		
5. La Agrupación no utilizó el catalogó de cuentas y la guía contabilizadora como lo indica el anexo 3 del catálogo de cuentas aplicable a las Agrupaciones Políticas Locales, esto en virtud de que no registró correctamente la denominación de las cuentas en la balanza de comprobación, incumpliendo con el numeral 16.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que indica que las Agrupaciones Políticas Locales deberán utilizar el catálogo de cuentas y la guía contabilizadora que estos lineamientos establecen.		
6. La Agrupación registró incorrectamente en la balanza de comprobación en la cuenta Activo Fijo los bienes muebles que tiene en comodato por $6,120.00 (seis mil ciento veinte pesos 00/100 MN). Incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que indica que las Agrupaciones Políticas Locales deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos, los cuales deberán formularse de acuerdo con los Principios de Contabilidad generalmente aceptados, ahora Normas de Información Financiera.		

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
7. Con fundamento en el artículo 76 en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que facultan a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización en todo momento a requerir la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes, le solicito las pólizas contables de la cuenta "Gastos por Amortizar".		

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL DE 2007
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, PROYECTO INTEGRAL DEMOCRÁTICO DE ENLACE (PIDE)

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/414/08 DE FECHA 17 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIÓN	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Existe una diferencia de $8,358.67 (ocho mil trescientos cincuenta y ocho pesos 67/100 MN) entre el saldo inicial reportado por la Agrupación en su Informe Anual y el final del ejercicio 2006 que se integra como sigue: **SALDO** / **IMPORTE** Inicial 2007. $ 10,851.38 Final 2006. 2,492.71 **DIFERENCIA $ 8,358.67** Incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece, en el Informe se incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los *ingresos y egresos reportados en el informe* anual del ejercicio inmediato anterior.		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.
2. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

OBSERVACIÓN	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/253.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente: • Copias de los contratos de apertura de las cuentas manejadas en el ejercicio que se informa. • Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007. • Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes. • Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007. • Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias (tarjeta de firmas), así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de 2007. • Estado de Resultados Incumpliendo con lo establecido en el		

OBSERVACIÓN	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
3. La Agrupación no ha presentado la integración detallada del pasivo, incumpliendo con el numeral 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, misma que debió remitirse al instituto anexa al Informe Anual.		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.
4. La Agrupación presentó su Informe Anual, en el cual se determinaron diferencias en los rubros totales de ingresos y egresos, por tanto el saldo final de $6,181.49 (seis mil ciento ochenta y un pesos 49/100 MN) que muestra dicho informe es incorrecto, incumpliendo con el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen la obligación de presentar dentro del Informe Anual los ingresos totales y gastos ordinarios que		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

OBSERVACIÓN	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
hayan realizado durante el ejercicio, así como ajustarse al formato IA de Agrupaciones, en cuanto a su llenado.		
5. Con fundamento en el artículo 76 en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que faculta a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización en todo momento a requerir la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes, se solicita la balanza de comprobación anual.		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

ANEXO 21

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, TIEMPO DEMOCRÁTICO

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/415/08 DE FECHA 17 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/251.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente: • *Pólizas contables correspondientes al* ejercicio 2007, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva. • Balanza de Comprobación anual que contengan todas las cuentas aún en ceros. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas		En virtud de que la Agrupación presentó la *respuesta a la notificación de errores u omisiones* el 2 de julio de 2008, de forma extemporánea, la valoración de la documentación se encuentra en el cuadro de análisis de confronta.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
2. La Agrupación no ha entregado las Conciliaciones bancarias, correspondientes al ejercicio, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto como anexo del Informe Anual.		
3. La Agrupación no reportó en el Informe Anual ni registró contablemente el importe de $11,561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN) que recibió de Financiamiento Público correspondiente a las ministraciones de noviembre y diciembre de 2007, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 que establece que en el informe anual serán reportados los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del informe; y con lo establecido en el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas		

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Locales, que establece que los ingresos en efectivo que reciban las Agrupaciones deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente.		
4. La Agrupación presentó el contrato de comodato del bien inmueble que tiene en comodato, en el que se establece el valor promedio de renta por doce meses de $86,000.00 (ochenta y seis mil pesos 00/100 MN); sin embargo, la Agrupación registró contablemente el importe de $60,000.00 (sesenta mil pesos 00/100 MN), por lo que existe una diferencia de $26,000.00 (veintiséis mil pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que el registro contable de las cuentas en comodato se hará en cuentas de orden debiendo formularse las notas a los estados financieros.		

ANEXO 22

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, CONCIENCIA CIUDADANA

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U *OMISIONES*, REALIZADA *MEDIANTE* OFICIO *DF/416/08* DE FECHA 17 DE JUNIO DE 2008.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Agrupación presentó con 11 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el *Origen*, *Destino* y *Monto* de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y *Fideicomisos*, y Detalle del Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el 22 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal, vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las	1.- Con fecha 25 de junio de 2008, la Agrupación Política Local, presentó escrito por medio del cual da respuesta al oficio de errores u omisiones DF/416/08, manifestando lo siguiente: 1. CONSTANCIA DE EXTEMPORANEIDAD EN LA ENTREGA DE NUESTRO INFORME ANUAL 2007.	Derivado del análisis a la documentación presentada por la Agrupación, misma que consiste en un acta levantada el día 14 de abril de 2008 ante el H. Ayuntamiento Constitucional de Chimalhuacán, en el que se manifestó que los documentos relativos al Informe Anual cayeron a un charco de aguas negras quedando inservibles, motivo por el cual no entregó en tiempo el Informe Anual; al respecto, del análisis efectuado a dicho documento se determinó que sólo da cuenta de lo manifestado por el C. Humberto Morales Cruz y de ninguna manera dicha autoridad da fe de los hechos narrado, tal y como lo indica la Agrupación, por lo que dicha acta no tiene el carácter de prueba plena que justifique la extemporaneidad. Por lo que no solventa esta observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales debieron ser presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008; así como adjuntar los formatos adicionales que correspondan.		
2. La Agrupación no reportó en su Informe Anual de 2007 el saldo inicial, por un importe de -$16,786.99 (menos dieciséis mil setecientos ochenta y seis pesos 99/100 MN), correspondiente al saldo final de 2006, incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece que en el Informe se incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.	2. INFORME ANUAL CORREGIDO	De la revisión efectuada a la documentación entregada por la Agrupación Política se determinó que presentó su Informe Anual modificado, en el que incluyó el saldo inicial por un importe de -$16,786.99 (menos dieciséis mil setecientos ochenta y seis pesos 99/100 MN). Por lo que solventa esta observación.

ANEXO 23

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, FUERZA NACIONALISTA MEXICANA

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/417/08 DE FECHA 16 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/253.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no presentó lo siguiente: • Documentación original comprobatoria que respalda las pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007. • Estados de cuenta bancarios originales, correspondientes al ejercicio. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la	Con fecha 26 de junio de 2008, la Agrupación Política Local presentó un escrito por medio del cual da respuesta al oficio de errores u omisiones, manifestando lo siguiente: - - - - - SE HACE ENTREGA DE LAS PÓLIZAS CON LA DOCUMENTACIÓN ORIGINAL COMPROBATORIA, Y LOS ESTADOS DE CUENTA ORIGINALES CON CARÁCTER DEVOLUTIVO.	La Agrupación Política presentó las pólizas contables adjuntando la documentación original comprobatoria y los estados de cuenta bancarios originales de enero a diciembre de 2007. Por lo que solventó esta observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
2. La Agrupación reportó en su Informe Anual de 2007, en el rubro de ingresos por Autofinanciamiento un importe de $12,368.00 (doce mil trescientos sesenta y ocho pesos 00/100 MN), cantidad que según la balanza de comprobación anual, se refiere a *impuestos por pagar y no a ingresos*; asimismo, el importe reportado en egresos por $84,951.00 (ochenta y cuatro mil novecientos cincuenta y un pesos 00/100 MN), no coincide con lo registrado en la balanza de comprobación anual que es de $73,023.50 (setenta y tres mil veintitrés pesos 50/100 MN), por lo que existe una diferencia de $11,927.50 (once mil novecientos veintisiete pesos 50/100 MN), que corresponde al pago de pasivos del ejercicio anterior, los cuales en su momento fueron reportados como gastos. Adicionalmente, no consideró en el Informe Anual el saldo inicial del ejercicio 2006 por $21,501.11 (veintiún mil quinientos un pesos 11/100 MN). Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir *del 11 de enero de 2008* que establece que en el informe anual serán reportados los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del informe; y con lo establecido en el numeral 8.1 de *los Lineamientos del Instituto*	RESPECTO A ESTE PUNTO SE ACLARA QUE LOS INGRESOS DE $12,368.00 SE PRESENTAN EN EL ESTADO DE ORIGEN Y DESTINO DE RECURSOS POR TRATARSE DE UN PASIVO NO CUBIERTO A LA FECHA DEL INFORME, Y NO SE CONSIDERA COMO UN INGRESO EN EL ESTADO DE RESULTADOS. RESPECTO AL IMPORTE DE $84,951.00 TAMBIEN SE PRESENTA EN EL ORIGEN Y DESTINO DE LOS RECURSOS POR TRATARSE DEL PAGO DE PASIVOS POR CONCEPTO DE FINANCIAMIENTO DE ACREEDORES DIVERSOS EN CANTIDAD DE $1,127.00 Y PAGO DE IMPUESTOS DEL EJERCICIO 2006 EN CANTIDAD DE $10,800.00, COMO SE MUESTRA EN LA BALANZA, POR LO TANTO, SE ENCLUYE POR QUE SE DESTINAN RECURSOS PARA SU PAGO, Y NO SE INCLUYEN COMO EGRESO EN EL ESTADO DE RESULTADOS. ESTOS DOS IMPORTES HACEN LA DIFERENCIA QUE SE MENCIONA DE 11,927.50 Y EL GASTO ES UNICAMENTE POR LA CANTIDAD DE 73,024.00 COMO SE MUESTRA EN EL ESTADO DE RESULTADOS Y BALANZA. Y POR ULTIMO NO SE CONSIDERO EL SALDO INICIAL DEL EJERCICIO 2006 DE $21,501.11 QUE CORRESPONDE AL DEFICIT DE EJERCICIOS ANTERIORES, Y EN SU LUGAR SE CONSIDERO EL SALDO INICIAL DE BANCOS POR LA CANTIDAD DE $33,428.00 POR TRATARSE DE UN ESTADO DE ORIGEN Y DESTINO DE RECURSOS Y NO UN ESTADO	La Agrupación se refiere al Estado de origen y aplicación de recursos; que es un Estado de posición financiera, y no al Informe Anual sobre el Origen y Destino de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales. *Por lo que no solventa esta observación.*

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar el Informe Anual sobre el origen, destinó y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, incluyendo el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos *reportados en el informe anual del ejercicio* inmediato anterior.	DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA.	
3. La Agrupación registró gastos por concepto de Arrendamiento por un importe total de $71,132.00 (setenta y un mil ciento treinta y dos pesos 00/100 MN), adjuntando copia fotostática de los recibos de renta de enero a diciembre de 2007; asimismo, los recibos con número de folio 201, 202, 209, 210, 211 y 224, correspondientes a los meses de enero y febrero y de mayo a agosto por un total de $31,050.00 (treinta y un mil cincuenta pesos 00/100 MN), fueron expedidos con anterioridad al 7 de agosto de 2007, fuera de vigencia de los mismos. Incumpliendo con lo establecido en los numerales 7.2 y 14.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la agrupación política, la persona	EN LAS PÓLIZAS CORRESPONDIENTES SE ENCUENTRAN LOS RECIBOS VIGENTES.	La Agrupación Política presentó adjunto a las pólizas los recibos de Arrendamiento originales con número de folio 199, 200, 270, 269, 279 y 280; asimismo, sustituyó los recibos que se encontraban fuera de vigencia por los recibos números 191, 193, 195, 196, 197 y 198 por un importe total de $31,050.00 (treinta y un mil cincuenta pesos 00/100 MN), los cuales cumplen con los requisitos fiscales aplicables. Por lo que solventó esta observación.

C3P

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables y que en todos los casos, las agrupaciones políticas locales deberán entregar la documentación original para la comprobación solicitada por la UTEF.		
4. La Agrupación registró en la cuenta Gastos de operación ordinaria, subcuenta Administración y Servicios el importe de $1,834.00 (mil ochocientos treinta y cuatro pesos 00/100 MN), de la cual no presentó documentación comprobatoria con la que acredite dicho gasto. Incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece que los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la Agrupación Política Local, la persona a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.	EN PÓLIZA DE EGRESOS NÚMERO 2 DEL MES DE JULIO DE 2007 SE ENCUENTRAN LOS COMPROBANTES RESPECTIVOS, POR CONCEPTO DE ACTUALIZACIÓN Y RECARGOS DE CONTRIBUCIONES.	La Agrupación presentó la póliza de egresos número 2 de fecha 11 de julio de 2007 mediante la cual registró el importe de $1,834.00 (mil ochocientos treinta y cuatro pesos 00/100 MN), por concepto de actualización y recargo de pago de contribuciones del ejercicio 2006. Por lo que solventó esta observación.
5. Con fundamento en el artículo 76 en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que facultan a la Unidad Técnica		La Agrupación no se pronuncio sobre esta observación. Por lo que no solventa esta observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Especializada de Fiscalización en todo momento a requerir la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes, le solicito los registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros.		

ANEXO 24

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
OTRORA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, MOVIMIENTO DEMOCRÁTICO POPULAR MDP

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/429/08 DE FECHA 17 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La otrora Agrupación presentó con 20 días de extemporaneidad, el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" CF-RU "Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones" y Detalle del Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 6 de mayo de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los	Con fecha 25 de junio de 2008, la Agrupación Política Local presentó un escrito por medio del cúal da respuesta al oficio de errores u omisiones, manifestando lo siguiente: POR ESTE CONDUCTO HACEMOS ENTREGA DE LA DOCUMENTACIÓN SOLICITADA DE NUESTRO INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2007, 1. CONSTANCIA POR LA ENTREGA EXTEMPORANEA DE NUESTRO INFORME 2007.	La otrora Agrupación presentó un acta informativa simple, levantada el día 14 de abril de 2008 en el Ayuntamiento Constitucional de Chimalhuacán. Estado de México, en el que se manifestó que los documentos relativos al Informe Anual cayeron a un charco de aguas negras quedando inservibles, motivo por el cual no entregó en tiempo el Informe Anual; al respecto, del análisis efectuado a dicho documento se determinó que sólo da cuenta de lo manifestado por el C. Humberto Morales Cruz y de ninguna manera dicha autoridad da fe de los hechos narrados, tal y como lo indica la Agrupación, por lo que dicha acta no tiene el carácter de prueba plena que justifique la extemporaneidad. Por lo que no solventa esta observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan.		
2. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/254.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la otrora Agrupación no ha presentado lo siguiente: • Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes. • Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1. de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que		La otrora Agrupación no se pronuncio sobre esta observación. Por lo que no solventa esta observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
3. La otrora Agrupación reportó incorrectamente como saldo inicial el importe de -$8,000.00 (menos ocho mil pesos 00/100 MN), debiendo reportar en ceros su saldo inicial, esto en virtud de que es el saldo final que reportó en el ejercicio 2006. Incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar el Informe Anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier *modalidad de financiamiento, incluyendo el* saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el *informe anual del ejercicio* inmediato anterior.	POR ESTE CONDUCTO HACEMOS ENTREGA DE LA DOCUMENTACIÓN SOLICITADA DE NUESTRO INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2007, 2. INFORME ANUAL CORREGIDO	La otrora Agrupación presentó el Informe Anual 2007 corrigiendo el saldo inicial, Por lo que solventó esta observación.
4. El Balance General y el Estado de Resultados que proporcionó la Agrupación, no fueron elaborados conforme los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados ahora Normas de Información Financiera, debido a que no coinciden los importes del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos con lo reportado en la Balanza de Comprobación, incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la *Fiscalización de los Recursos de las*	POR ESTE CONDUCTO HACEMOS ENTREGA DE LA DOCUMENTACIÓN SOLICITADA DE NUESTRO INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2007, 3. ESTADOS FINANCIEROS	Del análisis a la documentación anexa al escrito mediante el cual otrora Agrupación atendió el oficio de errores u omisiones, se determinó que presentó el Estado de Resultados y el Balance General correspondientes al ejercicio 2007 corregidos. *Por lo que solventó esta observación.*

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Agrupaciones Políticas Locales, que establece que las Agrupaciones Políticas Locales deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos (Estado de Posición Financiera y Estado de Resultados), los cuales deberán formularse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.		
5. La otrora Agrupación registró gastos en Tareas Editoriales por el importe de $69,840.00 (sesenta y nueve mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 MN), por las publicaciones realizadas, adjuntando la factura número 191 de fecha 27 de noviembre de 2007, del proveedor Jesús Morales Cruz, por el mismo importe, por concepto de los 46,560 ejemplares correspondientes a las publicaciones mensuales de enero a diciembre y las trimestrales del primero al cuarto trimestre; sin embargo, dicha factura no señala el requisito fiscal relativo al costo unitario que se establece en el artículo 29-A, fracción VI del Código Fiscal de la Federación, *incumpliendo con el numeral 7.2 de los* Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los egresos deberán registrarse contablemente y estar respaldados con la documentación correspondiente, la cual debe cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales.	POR ESTE CONDUCTO HACEMOS ENTREGA DE LA DOCUMENTACIÓN SOLICITADA DE NUESTRO INFORME ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2007, 4. DESGLOSE DE COSTO UNITARIO DE NUESTRAS PUBLICACIONES 2007	La otrora Agrupación presentó el desglose del costo unitario por la impresión de las publicaciones realizadas en el ejercicio 2007; sin embargo, dicho costo debe estar consignado en la factura, tal y como lo establece la legislación fiscal. Por lo que no solventó esta observación.

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL DE 2007
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, PATRIA NUEVA

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE EL OFICIO DF/430/08 DE FECHA 17 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58 fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante el oficio DF/255.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la otrora Agrupación no presento la siguiente: • Cotizaciones actualizadas de bienes muebles e inmuebles en Comodato. • Balanza de comprobación anual que contenga todas las cuentas aún en ceros. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los	Con fecha 25 de junio de 2008, la Agrupación Política Local, presentó un escrito por medio del cual da respuesta al oficio de errores u omisiones, manifestando lo siguiente: Hago referencia a su oficio DF/430/08, con la finalidad de aclarar y comentar a esta Unidad sobre la información y documentación que se nos solicita en el anexo al oficio de referencia relativo a nuestro Informe Fiscal Anual correspondiente al año 2007, manifiesto lo siguiente: I.- En relación al punto 1.- del citado Oficio, manifestamos que la Cotización de los bienes inmuebles e inmuebles que tenemos en comodato a la fecha no ha sufrido ningún cambio, por tal razón se deberá estar a la cotización con que cuenta esta Unidad en nuestro archivo. Así mismo, por lo que respecta a la Balanza de Comprobación Anual, NUESTRO SISTEMA NO EMITE LAS CUENTAS AUXILIARES EN CEROS.	La Agrupación no presentó documentación alguna para solventar esta observación. De la revisión y análisis a los comentarios y a la Cotización a la que hace referencia, respecto de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, se determina que este escrito, se refiere a las bases consideradas para una valuación de renta de oficinas, mobiliario y equipo de oficinas elaboradas por un ingeniero, pero no son las cotizaciones actualizadas que se requieren y que permitan a esta autoridad verificar el cumplimiento de lo dispuesto en la normatividad de la materia. Por otra parte respecto de los comentarios relativos a la Balanza de comprobación, en el sentido de que el sistema que utiliza la Agrupación, no emite las cuentas auxiliares en ceros, no la exime de la obligación de presentar la documentación requerida. Por lo que no solventa esta observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.	Las Cuentas de Mayor y Auxiliares que se muestran en las Balanzas de Comprobación, se abrieron al inicio de nuestras operaciones de acuerdo a lineamientos que dicho Instituto nos entrego.	
2. La otrora agrupación reportó en su Informe Anual ingresos en efectivo aportados por sus afiliados por un importe de $83,969.52 (ochenta y tres mil novecientos sesenta y nueve pesos 52/100 MN), adjuntando 12 Recibos Únicos de Aportaciones de Afiliados y Simpatizantes con los números de folios del 42 al 53; sin embargo dichos recibos carecen de los datos de su identificación fiscal señalados en los Formatos RU (Recibo Único de Aportación), incumpliendo con lo establecido en los numerales 2.1 y 18.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que los ingresos que reciban las Agrupaciones de sus afiliados o simpatizantes, deberán respaldarse con copia de los recibos foliados, según el formato RU (Recibo Único de Aportación) anexo a estos lineamientos, asimismo, la documentación que expidan las agrupaciones políticas locales deberá contener los datos de su identificación fiscal, en los términos de las disposiciones legales aplicables.	II.- Por lo que respecta al punto 2.- del Oficio de referencia, manifestamos que nuestros recibos son provisionales, toda vez que a la fecha no contamos con el financiamiento a que tenemos derecho, y los cuales podremos estar en posibilidad de mandarlos hacer con los requisitos exigidos, una vez que dicho Instituto nos proporcione los recursos financieros respectivos.	La Agrupación no presentó documentación alguna para solventar esta observación. Del análisis a los comentarios de la Agrupación, se determinó que no presentó los 12 Recibos Únicos de Aportaciones de Afiliados y Simpatizantes que contengan los datos de identificación fiscal señalados en los Formatos RU (Recibos Únicos de Aportación) anexos a los Lineamientos de la materia, Por lo que no solventa esta observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
3. La otrora agrupación no depositó en cuentas bancarias de cheques los ingresos en efectivo que obtuvo de las aportaciones de sus afiliados por un total de $83,969.52 (ochenta y tres mil novecientos sesenta y nueve pesos 52/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales y por quien designe la agrupación.	III.- Por lo que corresponde al punto 3.- del Oficio en cita, manifestamos que los Gastos de Oficina de teléfono, y Energía Eléctrica son absorbidos entre el Despacho del Lic. Héctor Guzmán Velarde en un cincuenta por ciento y PATRIA NUEVA absorbe el otro cincuenta por ciento, igualmente manifestamos que internamente no tenemos movimientos en efectivo. Y toda vez que a la fecha nunca hemos contamos con el financiamiento a que tenemos derecho por parte del Instituto, NO CONTAMOS CON CUENTAS BANCARIAS DE CHEQUES.	La Agrupación no presentó documentación alguna para solventar esta observación. Derivado del análisis a los comentarios de la otrora Agrupación, se determinó que su comentario resulta contradictorio ya que manifiesta que internamente no tiene movimientos en efectivo, sin acompañar ni modificar documentación alguna que acredite su dicho, ya que en su Informe Anual, en sus Recibos Únicos de Aportación de sus afiliados y en sus registros contables se reflejan movimientos de aportaciones en efectivo. Por lo que no solventa esta observación.
4. La otrora agrupación no elaboró las notas en los Estados Financieros de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, ya que su estado de situación financiera no considera el importe total de dichos bienes que asciende a $90,960.00 (noventa mil novecientos sesenta pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que su registro contable se hará en cuentas de orden debiendo formularse las notas correspondientes a los estados financieros.	IV.- En cuanto hace al punto 4.- de su atento Oficio, manifestamos que en nuestro Estado de Situación Financiera del 2007, muestra claramente la NOTA al Estado Financiero que el Contrato de Comodato se Registra en Cuentas de Orden. Pues como es de su conocimiento, que en las normas de Contabilidad establecidas, en ningún Estado de Situación Financiera, se incluye alguna Cuenta de Orden.	La Agrupación no presentó documentación alguna para solventar esta observación. Del análisis a los comentarios de la otrora Agrupación, se determinó que no elaboró las notas en los Estados Financieros de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato. Por lo que no solventa esta observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
5. La otrora agrupación presentó el kardex y las notas de entradas y salidas de almacén por medio de los cuales realizó el control de las publicaciones mensuales y trimestrales, por un importe de $44,800.00 (cuarenta y cuatro mil ochocientos pesos 00/100 MN); sin embargo, las notas de entrada no especifican el origen de dichas publicaciones. Asimismo, no presentó documentación comprobatoria que ampare dicho gasto, por lo que no se tiene certeza del número de ejemplares y el costo unitario descritos en el kardex y en las notas de entradas y salidas de almacén, incumpliendo con lo establecido en los numerales 7.2 y 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida a nombre de la Agrupación, la persona a quien se efectuó el pago, y para el registro de los gastos relativos a las tareas editoriales, se deberá llevar un control de notas de entradas y salidas de almacén, señalando su origen y destino.	V.- En referencia al punto 5.- del Oficio en cita, manifestamos que en efecto, nuestras notas de entrada no especifican el origen de las publicaciones, ya que las mismas son elaboradas internamente y el control de estas, es de carácter interno por cada una de las personas encargadas de su área, y, el costo de nuestras publicaciones se fija en base a la aportación tanto intelectual como en especie que aportan nuestros militantes. Así mismo les fue adjuntado al Informe de Fiscalización del 2007, la Hoja de Control de Existencias, la cual incluye entradas y salidas del almacén de nuestras publicaciones. Respecto al Registro Contable de nuestras publicaciones, este se encuentra en las Cuentas 105 Gastos por Amortizar y 512 Servicios Generales, Subcuenta 5123 denominada Folletos y Boletines.	La Agrupación reconoce que sus notas de entrada no especifican el origen de sus publicaciones, indicando que son elaboradas con un control de carácter interno por las personas encargadas de su área, así como que el costo de las mismas se fija en base a la aportación intelectual como en especie de sus militantes, dicha situación resulta contradictoria con lo reportado en su Informe Anual, sus Recibos Únicos de Aportación, y lo registrado en su Balanza de Comprobación, ya que en estos documentos no se reflejan aportaciones en especie de sus militantes en efectivo Por lo que no solventa esta observación.

ANEXO 26

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL DE 2007
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, FUERZA POPULAR LÍNEA DE MASAS

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE EL OFICIO DF/418/08 DE FECHA 16 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. A la agrupación le fueron requeridos los estados de cuenta bancarios originales de los meses de marzo abril y julio correspondientes al ejercicio 2007 mediante el oficio DF/256.08 de fecha 18 de abril de 2008; Al respecto, la agrupación en su escrito de fecha 2 de mayo de 2008 manifestó que el Banco no acusa de recibido la solicitud de los estados de cuenta bancarios y que dicha Institución sólo le proporcionó copia de dichos estados; sin embargo, no soporta su dicho con la documentación que demuestre que realizó el trámite y/o de los cargos generados por la expedición de las copias, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del *Instituto Electoral del Distrito Federal para la* Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.	Con fecha 25 de junio de 2008, la Agrupación Política Local presentó un escrito por medio del cual da respuesta al oficio de errores u omisiones, manifestando lo siguiente: POR ESTE CONDUCTO NOS PERMITIMOS HACER ENTREGA, DE LA DOCUMENTACIÓN SOLICITADA POR OFICIO DF/418/08 CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2007,... 1.- ESTAMOS PRESENTANDO LA NUEVA SOLICITUD REALIZADA AL BANCO DE LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE LOS MESES DE MARZO, ABRIL Y JULIO, ARGUMENTÁNDONOS, QUE LO MAS QUE PODIAN PROPORCIONARNOS SERIA UNA COPIA SIMPLE SELLADA, CON LO CUAL ESPERAMOS DAR CUMPLIMIENTO A SU REQUERIMIENTO.	No obstante que la Agrupación presenta a esta Autoridad el acuse original de su escrito de fecha 20 de junio de 2008, mediante el cual solicita a la institución bancaria HSBC la documentación requerida por esta Unidad, no presentó los originales de los estados de cuenta bancarios de los meses de marzo abril y julio correspondientes al ejercicio 2007. Por lo que no solventa esta observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
2. Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2007 y la Balanza de Comprobación anual, que presenta la agrupación, no *fueron formulados de acuerdo con* las Normas de Información Financiera, al no considerar: la totalidad de subcuentas de egresos en el estado de resultados, no aplicar adecuadamente su total de pasivo y patrimonio y no considerar el importe de $3,000.00 (tres mil pesos 00/100 MN) en la subcuenta de Gastos de Operación Ordinaria de su Balanza de Comprobación Anual, incumpliendo con lo establecido en el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que Las Agrupaciones Políticas Locales deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos (Estados de Posición Financiera y Estado de Resultados), los cuales deberán formularse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, ahora Normas de Información Financiera.	2.- ESTAMOS ENTREGANDO LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA BALANZA DE COMPROBACIÓN ANUAL CORREGIDOS.	La agrupación presentó los estados financieros al 31 de diciembre de 2007, en los que incorporó la totalidad de las subcuentas de egresos en el *Estado de Resultados, aplicando* adecuadamente el total de pasivo y patrimonio a su Balance General, así mismo consideró en dichos documentos y en su Balanza de Comprobación Anual el importe de $3,000.00 de la subcuenta de Gastos de Operación Ordinaria. Por lo que solventa esta observación.
3. La agrupación no ha respaldado las pólizas de ingresos de las ministraciones de los meses de junio y agosto con las fichas de depósito correspondientes, por un importe total de $11, 561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto	3.- ESTAMOS PRESENTANDO LA NUEVA SOLICITUD REALIZADA AL BANCO DE LAS FICHAS DE DEPOSITO CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE JUNIO Y AGOSTO, ARGUMENTÁNDONOS, QUE LO MAS QUE PODIAN PROPORCIONARNOS SERIA UNA COPIA SIMPLE SELLADA, CON LO CUAL	No obstante que la agrupación presenta a esta Autoridad el acuse original de su escrito de fecha 20 de junio de 2008, mediante el cual solicita a la institución bancaria HSBC las fichas de depósito de los meses de junio y agosto, no presentó las presentó a esta autoridad electoral. Por lo que no solventa esta observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que todos los ingresos en efectivo deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente en términos de lo establecido por el Código y los presentes Lineamientos.	ESPERAMOS DAR CUMPLIMIENTO A SU REQUERIMIENTO.	

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL DE 2007
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, AGRUPACIÓN CÍVICA DEMOCRÁTICA

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/419/08 DE FECHA 17 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2007 no fue elaborada conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados, ya que la suma de las subcuentas no corresponde al total de la cuenta de pasivo. Asimismo, no reportó las pérdidas acumuladas; además duplicó el Gasto de Tareas Editoriales, ya que lo incluyó en la cuenta Gastos en Educación y Capacitación Política, incumpliendo con lo establecido en el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece que deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos, los cuales deberán formularse de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ahora Normas de Información Financiera.	La Agrupación Política Local, presentó el 25 de junio de 2008, un escrito dirigido a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, por medio del cual da respuesta al oficio de errores u omisiones derivado de la fiscalización al Informe Anual del ejercicio 2007, manifestando lo siguiente: Por este conducto hacemos la entrega de la información solicitada en oficio DF/419/08 de nuestro informe anual correspondiente al ejercicio 2007. 1. Balanza de comprobación corregida	Del análisis a la respuesta se determinó que la Agrupación corrigió el total de la cuenta de pasivo, así como la cuenta de gastos en educación y capacitación; por lo que respecta a la pérdida acumulada no incluyó la cantidad de $38,400.00 en la cuenta de déficit o remanente. Por lo que solventó parcialmente la observación.
2. La Agrupación realizó erogaciones por la cantidad de $47,104.00 (cuarenta y siete mil ciento cuatro pesos 00/100 MN), en la cuenta "Gastos en Tareas Editoriales" por	Por este conducto hacemos la entrega de la información solicitada en oficio DF/419/08 de nuestro informe anual correspondiente al ejercicio 2007.	La Agrupación presentó una orden de trabajo, la cual contiene el costo unitario; sin embargo, es requisito indispensable que en la factura se consigne esta información, tal y como lo señalan

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	COMENTARIOS DE LA UTEF
concepto de impresión de publicaciones y envío, cuya factura número 189 de fecha 27 de noviembre de 2007 del proveedor Jesús Morales Cruz, no señala el requisito fiscal relativo al costo unitario, por la impresión de *publicaciones y respecto al envío no* desglosó el importe de $16.00 (dieciséis pesos 00/100 MN), que se establece en el artículo 29-A fracción VI del Código Fiscal de la Federación, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que los egresos deberán de registrarse contablemente y estar respaldados con la documentación correspondiente, la cual debe de cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales.	2. Desglose de costo unitario de nuestras publicaciones mensuales y trimestrales del 2007	las disposiciones fiscales. Por lo que no se solventa la observación.
3. La Agrupación presentó con 17 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos y el Detalle de Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó *el día 30 de abril de 2008, incumpliendo* con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del	Por este conducto hacemos la entrega de la información solicitada en oficio DF/419/08 de nuestro informe anual correspondiente al ejercicio 2007. 3. Constancia de motivos por la presentación extemporánea de nuestro informe anual 2007.	Derivado del análisis a la documentación presentada por la Agrupación, misma que consiste en un acta levantada el día 14 de abril de 2008 ante el H. Ayuntamiento Constitucional de Chimalhuacán, en el que se manifestó que los documentos relativos al Informe Anual cayeron a un charco de aguas negras quedando inservibles, motivo por el cual no entregó en tiempo el Informe Anual; al respecto, del *análisis efectuado* a dicho documento se determinó que sólo da cuenta de lo manifestado por el C. Humberto Morales Cruz y de ninguna manera dicha autoridad da fe de los hechos narrado, tal y como lo indica la Agrupación, por lo que dicha acta no *tiene el carácter de prueba plena que justifique la* extemporaneidad. Por lo que no solventa esta observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los informes anuales serán *presentados a más tardar dentro de los* sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual y los formatos adicionales que correspondan.		

ANEXO 28

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL DE 2007
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, MOVIMIENTO SOCIAL DEMOCRÁTICO

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/420/08 DE FECHA 17 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1 Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/258.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente:	La Agrupación Política Local, presentó el 25 de junio de 2008, un escrito dirigido a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, por medio del cual da respuesta al oficio de errores u omisiones derivado de la fiscalización al Informe Anual del ejercicio 2007, manifestando lo siguiente:	
• Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros.	**Primero:** Los registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aun en ceros, fueron turnadas mediante escritos de fechas del 9 de marzo del 2007, que ampara el primer informe por el periodo del 1° de enero al 28 de febrero del 2007, periodo en que se da a conocer los movimientos del inicio del ejercicio. Con escrito de fecha 20 de julio del 2007 se rinde el segundo informe por el periodo del 1° de marzo al 30 de junio del 2007, en el cual se da a conocer que a la fecha no se registro ningún movimiento.	La agrupación presentó el primero, segundo, tercero y cuarto informe que corresponden a los periodos de (ene-feb), (mar-jun), (1 al 31 de julio) y (ago-dic), lo cuales no fueron elaborados correctamente. Por lo que no solventa la observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
	Con escrito del 14 de agosto del 2007 se reporta el tercer informe por el periodo del 1° de julio al 31 de julio del 2007, informando la cancelación de las cuentas de mayor contables de caja y patrimonio por la cantidad de $109,555.11 (CIENTO NUEVE MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 11/100 MN), como consecuencia a la devolución de cheques que había recibido esta agrupación política, enviándolos a ese Instituto Electoral del Distrito Federal para su cancelación, con escrito s/n de fecha 27 de julio del 2007. Con escrito de fecha del 14 de febrero del 2008 se envió el 4° informe por el periodo del 1° de agosto al 31 de diciembre del 2007 que finiquita el cierre del ejercicio informando nuevamente la apertura de las cuentas de bancos y patrimonio por el regreso de cheques que hace la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas dependiente del Instituto Electoral del Distrito Federal, con oficio numero DEAP.2630/07 de fecha 6 de agosto del 2007, cheques que en un principio se les enviaron para su cancelación por la dificultad de su deposito. Cabe mencionar que los informes enviados a ese IEDF, se respaldan con los documentos, IA, IA-1, IA-2, IA-3, IA-4, CF-RU y RU, mas otros auxiliares contables (hoja de trabajo, balance general, auxiliar de cuentas por cobrar, inventario, auxiliares de entradas y salidas de almacén, auxiliar de las cuentas de pasivo estado de resultados, pólizas de ingresos y de egresos, etc.).	

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
• Pólizas contables de egresos correspondientes al ejercicio 2007, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva (debidamente requisitada).	En lo que se refiere a las pólizas contables de egresos cabe mencionar, que en los registros contables durante el ejercicio 2007 no se obtuvieron pólizas de egresos.	Por lo que respecta a este punto de la observación, la Agrupación presentó copia de las pólizas de diario de la 7 a la 15 con las cuales se registra el gasto; sin embargo, no presentó la documentación comprobatoria original y no se encuentra debidamente requisitaza. Por lo que solventa parcialmente la observación.
• Notas de entradas y salidas de almacén del 2007.	Sobre las notas de entrada y salida de almacén se enviaron pólizas de diario con números de registro del 1 al 6 que amparan las entradas de almacén por el material que se adquirió registrado en el cuarto informe y como complemento anexo pólizas de diario de salidas de almacén con numero progresivo del 7 al 15.	En respuesta a este punto la agrupación presenta las póliza de diario de la 1 a la 15 como soporte de las entradas y salidas por concepto de papelería y artículos de oficina; sin embargo, presentó una copia de la solicitud de salidas y por lo que respecta a las notas de entrada no presentó evidencia. Por lo que solventa parcialmente esta observación. Asimismo; la Agrupación presentó tres notas de salida de almacén; sin embargo, la nota de salida numero 4 carece del nombre y firma de quien autoriza y las notas 5 y 8 del nombre y firma del solicitante. *Incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que para el registro de los gastos relativos a las tareas editoriales, se deberá llevar un control de notas de entradas y salidas de almacén, debidamente autorizadas, así como quien entrega o*

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
		recibe.
• Contratos de Comodato de 2007 y sus cotizaciones actualizadas, con los datos siguientes: a) Concepto del contrato. b) Vigencia. c) Importe del Contratos. Anexar copia fotostática de los contrato.	El contrato de Comodato esta en proceso en virtud de recopilar las cotizaciones actualizadas o bien los avalúos correspondientes, por los bienes que amparan dicho contrato, por lo que una vez concluida esta situación se enviara de inmediato.	La agrupación señala que el contrato de comodato esta en proceso en virtud de recopilar las cotizaciones actualizadas o bien avalúos, por los bienes que amparan el contrato, por lo que no solventa la observación.
• Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) y de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007.	Sobre las publicaciones mensuales (enero-diciembre) y las trimestrales correspondientes al 2007, se ha estado informando que no ha sido posible editarlas en virtud de que a la fecha no se ha podido depositar en cuenta de cheques las prerrogativas recibidas, además se ha solicitado que dentro de sus facultades que tiene ese IEDF nos autorice disponer de esos fondos cuando menos el costo mínimo de las publicaciones y así cumplir con este requerimiento.	La Agrupación no editó las publicaciones, y señala que ha solicitado que dentro de sus facultades que tiene el IEDF autorice disponer de los fondos cuando menos el costo mínimo, **por lo que no solventa la observación.**
• Balanza mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de	En los cuatro informes que se enviaron durante el 2007 se acompañaron con hojas de trabajo contables que comprenden las balanzas de comprobación de todas las cuentas aun en ceros.	La Agrupación presentó hojas de trabajo del primero, segundo, tercero y cuarto informe que corresponden a los periodos de (ene-feb), (mar-jun), (1 al 31 de julio) y(ago-dic); sin embargo, se solicitaron las balanzas mensuales. Por lo que no solventó esta observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
2. La Agrupación no reportó en el Informe Anual del ejercicio 2007 el saldo inicial, que corresponde al saldo final del Informe Anual del ejercicio 2006 por $109,555.11 (ciento nueve mil quinientos cincuenta y cinco pesos 11/100 MN); asimismo, no consignó el año al que corresponde el Informe Anual, incumpliendo con lo establecido en los numerales 8.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que el Informe incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior, así como ajustarse a los formatos autorizados, por lo que debe requisitar la totalidad de la información.	**Segundo:** Sobre el incumplimiento de la elaboración de los formatos denominados "informe anual sobre origen y destino de los recursos" así como los marcados con las siglas IA, IA-1, IA-2, IA-3 y IA-4, se informa que en los cuatro informes se incluyeron estos formatos además de aclarar que el saldo que se presenta en el informe anual del 2006 fue por el inicio de las prerrogativas recibidas por ese ejercicio del 2006, lo cual se considero como un ingreso y no podía considerarse otra vez el ingreso por el ejercicio del 2007, en virtud de que en ese ejercicio no se ha recibido ninguna prerrogativa, por lo cual no se refleja ningún ingreso en los formatos sobre el origen y destino de los recursos así como el estado de resultados.	La Agrupación en sus comentarios, señala que el saldo que se presenta en el informe anual del 2006 fue por el inicio de las prerrogativas y no podría considerarse otra vez el ingreso por el ejercicio 2007, en virtud de que en ese ejercicio no se ha recibido ninguna prerrogativa; sin embargo no le asiste la razón ya que este importe se debe reportar en el saldo inicial del informe anual de 2007, por lo que esta agrupación no corrigió dicho informe, Por lo que no solventa la observación.
3. La Agrupación presentó el Detalle de Pasivo el cual carece del concepto y la fecha, incumpliendo con lo establecido en el numeral 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que deberá integrar detalladamente el pasivo al cual corresponda, con mención de montos, nombres, conceptos y fechas.	**Tercero:** Cita que el detalle de pasivo carece del concepto y la fecha. Cabe mencionar que el formato que se presenta como auxiliar de la cuenta del pasivo, si menciona la fecha del cierre del ejercicio muy claramente en el margen superior izquierdo que cita 31 de diciembre del 2007, además del concepto que se cita refleja el nombre acreedor con que se tiene el compromiso ya que en detalle contable las pólizas de diario analizan y respaldan este registro.	La Agrupación no presentó el detalle de pasivo debidamente corregido, mencionando que la fecha esta en auxiliar y el concepto se detalla en las pólizas de diario; sin embargo, la normatividad establece que la integración del pasivo debe contener dicha información. Por lo que no solventa la observación.
4. La Agrupación aperturó indebidamente una cuenta de debito para depositar las	**Cuarto:** Sobre la apertura de la cuenta de debito por los $109,555.11 (CIENTO NIEVE	La Agrupación presentó los estados de cuenta correspondientes a los meses de enero y febrero

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
ministraciones por un importe de $109,555.11 (ciento nueve mil quinientos cincuenta y cinco pesos 11/100 MN) debiendo ser en una cuenta de queques; asimismo, no ha presentado el estado de cuenta y conciliación del mes diciembre de 2007, incumpliendo lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente; y la cuentas deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos, los cuales debieron remitirse junto al Informe Anual.	MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 11/100 MN) ya se había informado sobre esta situación en el escrito de fecha 14 de febrero del 2008 y por lo que se refiere a los estados de cuenta se informo que al cierre del ejercicio aun no se habían recibido y en cuanto se tuvieran se enviarían. Por otra parte y como comentario en su comunicado de fecha 17 de junio del 2008 con numero DF-420/08, cita que con oficio numero DF/258.08 de fecha 18 de abril del 2008 nos fue requerida diversa documentación de lo cual informo a usted que con fecha 29 de abril del 2008 se dio la información que requería, además se anexaron 2 estados de cuenta que muestran la cuenta de bancos sin movimiento, y como complemento a esta información le anexo estado de cuenta por el periodo del 1° de enero al 30 de abril del 2008 que confirma que aun se encuentra sin movimiento.	y un listado de movimientos de enero a abril, sin que haya presentado el estado de cuenta y conciliación bancaria del mes de diciembre objeto de la presente observación; además de que no aclaró porque aperturó una cuenta de débito, cuando los lineamientos establecen de forma clara que deberá realizar los depósitos en efectivo en una cuenta de cheques. Por lo que no solventa esta observación.
5. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que facultan a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización en todo momento a requerir la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes, le solicito presentar las pólizas correspondientes a las salidas de la cuenta de Gastos por Amortizar.	**Quinto:** Sobre la solicitud de presentar las pólizas correspondientes a las salidas de la cuenta de gastos por amortizar me permito aclarar que en el articulo 58 fracción 1 del Código Electoral del Distrito Federal vigente, cita la facultad de revisar los informes a los Partido Políticos y los que se encuentran en campaña y *no a las Agrupaciones Políticas, sin embargo se* aclara que no contamos con pólizas de salidas de la cuenta de gastos por amortizar *correspondientes a propaganda utilitaria y a las* tareas editoriales.	La Agrupación presentó copia de las pólizas de diario de la 7 a la 15 en las cuales se consignan los movimientos contables de las salidas de la cuenta de Gastos por Amortizar. Por lo que solventó esta observación.

CBP

ANEXO 29

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL DE 2007
OTRORA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, ISKRA

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/431/08 DE FECHA 17 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/259.08 de fecha 18 de abril de 2008 la Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, no obstante la otrora Agrupación no la ha presentado. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		La otrora Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
2. La otrora Agrupación realizó erogaciones por la cantidad de $48,000.00 (cuarenta y ocho mil pesos 00/100 MN), en la cuenta "Gastos en Tareas Editoriales" por concepto de impresión de publicaciones, cuya factura número 192 de fecha 27 de noviembre de 2007 del proveedor Jesús Morales Cruz, no señala el requisito fiscal relativo al costo unitario, que se establece en el artículo 29-A fracción VI del Código Fiscal de la Federación, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el cual señala que los egresos deberán de registrarse contablemente y estar *respaldados con la documentación* correspondiente, la cual debe de cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales.		La otrora Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.
3. La otrora Agrupación presentó con 17 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos y el Detalle de Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 30 de abril de 2008, incumpliendo con		La otrora Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los informes anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual y los formatos adicionales que correspondan.		

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL DE 2007
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, CORRIENTE SOLIDARIDAD

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/421/08 DE FECHA 17 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/260.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente: • Copias de los contratos de apertura de las cuentas manejadas en el ejercicio que se informa. • Fichas de depósito originales que respaldan las Pólizas de Ingresos correspondientes al ejercicio 2007. • Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes. • Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de		La Agrupación en su escrito no realizó comentario alguno referente a esta observación. Por lo que no solventa la observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	COMENTARIOS DE LA UTEF
contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007. • Recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al 2007, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes. • Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de 2007. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
2. Se determinó en el Informe Anual una diferencia de $270.00 (doscientos setenta pesos 00/100 MN), entre la suma de los ingresos y el saldo inicial, incumpliendo con lo establecido en el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas	La Agrupación Política Local, presentó el 25 de junio de 2008, un escrito dirigido a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, por medio del cual da respuesta al oficio de errores u omisiones derivado de la fiscalización al Informe Anual del ejercicio 2007, manifestando lo siguiente:	Derivado del análisis a la documentación presentada por la Agrupación, se determinó que presentó el Informe Anual modificado en el que corrigió el error en la suma. Por lo que solventa la observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Locales, en el que se establece que el Informe Anual se deberá ajustar a los formatos establecidos, en cuanto a su llenado.	Por este conducto hacemos entrega de la documentación solicitada en su oficio DF/421/08 sobre nuestro informe anual correspondiente al ejercicio 2007. 1. Informe anual corregido	
3. La Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2007 no fue elaborada conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados, ya que no incluyó las subcuentas y la cuenta de Patrimonio. Asimismo, registró erróneamente el importe de $1,250.00 (mil doscientos cincuenta pesos 00/100 MN) en la cuenta Aportaciones en Especie debiendo ser en Aportaciones en Efectivo, incumpliendo con lo establecido en el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece que deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos, los cuales deberán formularse de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ahora Normas de Información Financiera.	Por este conducto hacemos entrega de la documentación solicitada en su oficio DF/421/08 sobre nuestro informe anual correspondiente al ejercicio 2007. 2. Balanza de comprobación corregida	Del análisis a la respuesta de la Agrupación se determinó que registro el importe de $1,250.00 (mil doscientos cincuenta pesos 00/100 MN) correctamente en la cuenta de Aportaciones en Efectivo, por lo que solventó este punto de la observación. Sin embargo, en la balanza de comprobación que remitió adjunto a su respuesta, no se reflejan las pérdidas acumuladas al cierre del año 2006, por un importe de $15,879.84 (quince mil ochocientos setenta y nueve pesos 84/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece que deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos, los cuales deberán formularse de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ahora Normas de Información Financiera.
4. La Agrupación realizó erogaciones por la cantidad de $50,200.00 (cincuenta mil doscientos pesos 00/100 MN), en la cuenta "Gastos en Tareas Editoriales" por concepto de impresión de publicaciones y envío, cuya factura número 195 de fecha 28 de noviembre de 2007 del proveedor Jesús	Por este conducto hacemos entrega de la documentación solicitada en su oficio DF/421/08 sobre nuestro informe anual correspondiente al ejercicio 2007. 3. Desglose del costo unitario de nuestras	La Agrupación presentó un documento denominado orden de trabajo, la cual contiene el costo unitario; sin embargo, es requisito indispensable que en la factura se consigne esta información, tal y como lo establecen las disposiciones fiscales.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	COMENTARIOS DE LA UTEF
Morales Cruz, no señala por concepto de la impresión de publicaciones el requisito fiscal relativo al costo unitario, que se establece en el artículo 29-A fracción VI del Código Fiscal de la Federación, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal *para la Fiscalización* de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, el cual señala que los egresos deberán de registrarse contablemente y estar respaldados con la documentación correspondiente, la cual debe de cumplir con los requisitos que exigen las *disposiciones fiscales.*	*publicaciones*	Por lo que no se solventa la observación.
5. La Agrupación no registró contablemente el cheque número 187 de fecha 23 de noviembre de 2007 por un importe de $2,000.00 (dos mil pesos 00/100 MN), el cual aparece cobrado en el estado de cuenta de noviembre, por lo que incumple *con lo establecido en el numeral 7.2 de los* Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que establece que los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados *con la documentación interna y la que* expida, a nombre de la agrupación política local, la persona a quien se efectuó el pago, dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.	Por este conducto hacemos entrega de la documentación solicitada en su oficio DF/421/08 sobre nuestro informe anual correspondiente al ejercicio 2007. 2. *Balanza de comprobación corregida* 4. Auxiliares contables para la verificación de registro del cheque No. 187 por $2,000.00 y para la verificación de correcciones a errores señalados.	La agrupación presentó la balanza de comprobación y auxiliares corregidos en los cuales se registró contablemente el importe de $2,000.00 (dos mil pesos 00/100 MN), en la cuenta de bancos y proveedores; asimismo, presentó la póliza contable correspondiente a *dicho registr.* Por lo que solventa la observación.
6. La Agrupación presentó un documento *denominado "Conciliación Bancaria"; sin* embargo, dicho documento sólo contiene	Por este conducto hacemos entrega de la *documentación solicitada en su oficio DF/421/08* sobre nuestro informe anual correspondiente al	Derivado del análisis a la documentación *presentada por la Agrupación, se determinó que* presentó las conciliaciones bancarias; sin

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	UTEF
los movimientos de los estados de cuenta bancarios, por lo que no es una conciliación entre los movimientos contables y bancarios, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que establece que los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto anexo a los informes anuales.	ejercicio 2007. 5. Presentamos un documento llamado conciliación bancaria para que sea considerado como tal.	embargo, las correspondientes a enero y febrero no fueron elaboradas correctamente. Por lo que solventa parcialmente la observación.
7. La Agrupación reportó un saldo en bancos por $2,077.53 (dos mil setenta y siete pesos 53/100 MN) menos los $2,000.00 (dos mil pesos 00/100 MN) que no registró contablemente, existiendo una diferencia de $1,254.11 (mil doscientos cincuenta y cuatro pesos 11/100 MN) importe que no esta considerado en las conciliaciones bancarias, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que establece que los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos.	Por este conducto hacemos entrega de la documentación solicitada en su oficio DF/421/08 sobre nuestro informe anual correspondiente al ejercicio 2007. 2. Balanza de comprobación corregida 4. Auxiliares contables para la verificación de registro del cheque No. 187 por $2,000.00 y para la verificación de correcciones a errores señalados 5. Presentamos un documento llamado conciliación bancaria para que sea considerado como tal.	Derivado del análisis a la documentación presentada por la Agrupación, se determinó que presentó la balanza de comprobación, auxiliares y conciliaciones bancarias corregidos, en los cuales registró el importe de $2,000.00 (dos mil pesos 00/100 MN) correspondientes al cheque número 187 y por la diferencia de $1,254.11 (mil doscientos cincuenta y cuatro pesos 11/100 MN) ya fue considerada en las conciliaciones bancarias. Por lo que solventa la observación.
8. La Agrupación presentó el contrato de comodato de bienes muebles e inmuebles, en el cual establece el costo de los bienes muebles por un importe de $7,520.00 (siete mil quinientos veinte pesos 00/100 MN); sin embargo, registro contablemente la cantidad de $7,450.00 (siete mil cuatrocientos	Por este conducto hacemos entrega de la documentación solicitada en su oficio DF/421/08 sobre nuestro informe anual correspondiente al ejercicio 2007. 2. Balanza de comprobación corregida	Derivado del análisis a la documentación presentada por la Agrupación, se determinó que presentó la balanza de comprobación y auxiliares, en los cuales registró el importe correcto de $7,520.00 (siete mil quinientos veinte pesos 00/100 MN) por concepto de bienes muebles que se encuentran en comodato.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	COMENTARIOS DE LA UTEF
cincuenta pesos 00/100 MN), existiendo una diferencia de $70.00 (setenta pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que su registro contable se hará en cuentas de orden.	4. Auxiliares contables para la verificación de registro del cheque No. 187 por $2,000.00 y para la verificación de correcciones a errores señalados	Por lo que solventa la observación.
9. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que facultan a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización en todo momento a requerir la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes, le solicito presentar las pólizas cheques correspondientes al ejercicio.		La Agrupación en su escrito no realizó comentario alguno referente a esta observación. Por lo que no solventó esta observación.

ANEXO 31

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL DE 2007
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, MÉXICO AVANZA

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/422/08 DE FECHA 16 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	COMENTARIOS DE LA UTEF
1. Existe una diferencia de $15,996.96 (quince mil novecientos noventa y seis pesos 96/100 MN) entre el saldo inicial reportado por la Agrupación en su Informe Anual y el final del ejercicio 2006 que se integra como sigue: SALDO / IMPORTE Inicial 2007. $ 7,617.07 Final 2006. - 8,379.89 **DIFERENCIA $ 15,996.96** Incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece, en el Informe Anual se incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
anterior.		
2. La Agrupación presentó el inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado al 31 de diciembre de 2007, adjunto a su escrito de fecha 30 de abril de 2008, con 17 días de extemporaneidad, incumpliendo con el numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con un inventario físico que se deberá incluir actualizado, anexo al Informe Anual.		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.
3. La Agrupación reportó en la cuenta "Gastos en Actividades Específicas", subcuenta "Educación y Capacitación Política" el importe de $39,362.00 (treinta y nueve mil trescientos sesenta y dos pesos 00/100 MN), soportado con el contrato de prestación de servicios y la factura número 007 de fechas 4 de enero y 1 de noviembre de 2007 respectivamente, del proveedor Elsa Bolaños Pérez por concepto de "Visitas Guiadas" y "Pláticas y Foros de prevención del delito, Seguridad Social y Atención a Problemas de Menores de		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Edad", adjuntando copias fotostáticas de listas de asistencia sin la fecha ni el nombre del evento del que se trata, lo que no permite la verificación del evento incumpliendo el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, donde se establece que los egresos deberán estar respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la agrupación política local, la persona a quien se efectuó el pago.		

ANEXO 32

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL DE 2007
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, RED AUTOGESTIONARIA

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/423/08 DE FECHA 16 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Agrupación no ha entregado las *Conciliaciones y estados de cuenta* bancarios correspondientes al ejercicio 2007, Inventario físico actualizado de bienes muebles y Detalle del Pasivo debidamente integrado, incumpliendo con lo establecido en los numerales 1.2, 10.2 y 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que la documentación descrita debió remitirse al Instituto anexa al Informe Anual, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria *respectiva.*		La Agrupación presentó su respuesta en forma extemporánea el día 3 de julio, por lo que la valoración de la documentación se encuentra en el cuadro de análisis de confronta.
2. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir *del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1* de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio *DF/262.08 de fecha 18 de abril de 2008*		La Agrupación presentó su respuesta en forma extemporánea el día 3 de julio, por lo que la valoración de la documentación se encuentra en *el cuadro de análisis de confronta.*

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente: • Copias de los contratos de apertura de las cuentas manejadas en el ejercicio que se informa. • Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros. • Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva. • Notas de entradas y salidas de almacén del 2007. • Kardex de almacén del 2007. • Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes. • Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007. • Recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al 2007, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes. • Relación de contratos de 2007 (Servicios Personales, Honorarios Profesionales, Honorarios Asimilados a Salarios, Arrendamiento de Bienes		

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Muebles e Inmuebles, de Prestación de Servicios, de Comodato y sus cotizaciones actualizadas), con los datos siguientes: a) Concepto del contrato. b) Vigencia. c) Importe del Contrato. Anexar copia fotostática de los contratos. • Nómina y recibos de pagos al personal correspondientes al ejercicio 2007. • Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de 2007. • Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) y de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007. • Estados Financieros Básicos. • Balanza de Comprobación anual y mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que		

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
3. No obstante que mediante el oficio DF/262.08 de fecha 18 de abril de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP. 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Inicio de la Fiscalización del *Informe Anual del ejercicio 2007, no se* presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su inicio, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.		La Agrupación presentó su respuesta en forma extemporánea el día 3 de julio, por lo que la valoración de la documentación se encuentra en el cuadro de análisis de confronta.
4. La Agrupación presentó un Informe Anual, en el que reportó como saldo inicial, la cantidad de $33,316.20 (treinta y tres mil trescientos dieciséis pesos 20/100 MN), existiendo una diferencia por la cantidad de $6,640.00 (seis mil seiscientos cuarenta pesos 00/100 MN), debiendo ser el correcto $39,956.20 (treinta y nueve mil novecientos cincuenta y seis pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la		La Agrupación presentó su respuesta en forma extemporánea el día 3 de julio, por lo que la valoración de la documentación se encuentra en el cuadro de análisis de confronta.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que el informe anual incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.		

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL DE 2007
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, UNIDOS POR LA CIUDAD DE MÉXICO

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/424/08 DE FECHA 17 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Agrupación no ha entregado las Conciliaciones y estados de cuenta bancarios correspondientes al ejercicio 2007 (originales) ni el Inventario físico actualizado de bienes muebles, incumpliendo con lo establecido en los numerales 1.2 y 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que la documentación descrita debió remitirse al Instituto anexa al Informe Anual, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva.		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.
2. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/263.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente:		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
• Fichas de depósito originales de las ministraciones de los meses septiembre y octubre correspondientes al ejercicio 2007. • Kardex de almacén del 2007. • Cotizaciones actualizadas de los bienes muebles e inmuebles en Comodato. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
3. La Agrupación reportó un saldo en bancos por $2,764.08 (dos mil setecientos sesenta y cuatro pesos 08/100 MN) y en registros contables un importe de $2,652.84 (dos mil seiscientos cincuenta y dos pesos 84/100 MN), existiendo una diferencia de $111.24 (ciento once pesos 24/100 MN) importe que no esta identificado en sus Conciliaciones Bancarias, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que establece que los registros contables de las		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos.		
4. La Agrupación no registró en la cuenta de *Activo Fijo subcuenta Equipo de Cómputo* el importe de $1,398.99 (mil trescientos noventa y ocho pesos 99/100 MN) correspondiente a un Quemador Externo, incumpliendo con lo establecido en el numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que establece que tendrán la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con un inventario físico que deberá incluir actualizado en sus informes anuales.		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.
5. La Agrupación registró en las cuentas "Materiales y Suministros" y "Servicios Generales" los importes de $9,916.99 (nueve mil novecientos dieseis pesos 99/100 MN) y $5,738.50 (cinco mil setecientos treinta y ocho pesos 50/100 MN) respectivamente, cuya documentación *comprobatoria no esta debidamente* requisitada con el nombre, cargo y firma de quien recibió el bien o servicio y de quien lo autorizó, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.4 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que establece que los comprobantes deberán estar requisitados con la información señalada.		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Asimismo, no presentó evidencia documental que acredite que dichas erogaciones se relacionan con las Tareas Editoriales con los Cursos de Educación y Capacitación Política, por lo que no se tiene certeza que estos recursos hayan sido utilizados para los fines que le fueron entregados en términos de lo establecido en el artículo 24 fracción II inciso f del Código Electoral del Distrito Federal, en el cual establece que el Financiamiento Público se utilizara para elaborar publicaciones y operar el Centro de Formación Política.		
6. La Agrupación presentó las notas de entradas de almacén por un importe de $83,093.25 (ochenta y tres mil noventa y tres pesos 25/100 MN), por medio de los cuales realizó el control de las publicaciones mensuales y trimestrales; sin embargo, carecen del numero de factura, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que para el registro de los gastos relativos a las tareas editoriales, se deberá llevar un control de notas de entradas y salidas de almacén, debidamente autorizadas, así como quien entrega o recibe.		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.
7. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1		La Agrupación no dio respuesta a la notificación de errores u omisiones.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que facultan a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización en todo momento a requerir la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes, le solicito presentar las pólizas de egresos correspondientes al ejercicio.		

ANEXO 34

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL DE 2007
OTRORA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, ORGANIZACIÓN JUVENIL PARTICIPACIÓN SOCIAL ACTIVA

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/432/08 DE FECHA 16 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La otrora Agrupación no ha entregado las Conciliaciones y estados de cuenta bancarios correspondientes al ejercicio 2007, Inventario físico actualizado de bienes muebles y Detalle del Pasivo debidamente integrado, incumpliendo con lo establecido en los numerales 1.2, 10.2 y 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que la documentación descrita debió remitirse al Instituto anexa al Informe Anual, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva.	La Agrupación Política Local, presentó el 24 de junio de 2008, un escrito dirigido a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, por medio del cual da respuesta al oficio de errores u omisiones derivado de la fiscalización al Informe Anual del ejercicio 2007, manifestando lo siguiente: • NO ANEXAMOS CONTRATOS BANCARIOS, CONCILIACIONES BANCARIOS, ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS Y NINGUNA OTRA INFORMACIÓN RELACIONADA CON BANCOS, POR NO HABER APERTURADO NINGUNA CUENTA BANCARIA DURANTE EL 2007. • ESTAMOS PRESENTANDO EL INVENTARIO FÍSICO. • ESTAMOS PRESENTANDO EL DETALLE DE PASIVO.	Del análisis a la documentación presentada por la otrora Agrupación, se determinó que presentó el inventario físico actualizado de bienes muebles y el detalle del pasivo. Asimismo, manifestó que no presenta *conciliaciones y estados de cuenta bancarios* debido a que no aperturó cuenta bancaria durante 2007. Por lo que solventa esta observación.
2. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir		Del análisis a la documentación presentada por la otrora Agrupación, se determinó lo siguiente:

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/264.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la otrora Agrupación no ha presentado la siguiente:		
• Copias de los contratos de apertura de las cuentas manejadas en el ejercicio que se informa.	• NO ANEXAMOS CONTRATOS BANCARIOS, CONCILIACIONES BANCARIOS, ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS Y NINGUNA OTRA INFORMACIÓN RELACIONADA CON BANCOS, POR NO HABER APERTURADO NINGUNA CUENTA BANCARIA DURANTE EL 2007.	La otrora Agrupación señala que no aperturó cuenta bancaria durante el 2007, por lo que solventa este punto de la observación.
• Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros.	• ESTAMOS PRESENTANDO LOS REGISTROS AUXILIARES CONTABLES COMO FUERON SOLICITADOS.	La otrora Agrupación presentó los auxiliares contables correspondientes al ejercicio 2007, por lo que solventa este punto de la observación.
• Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva.	• ESTAMOS PRESENTANDO LAS PÓLIZAS CONTABLES CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2007 Y LOS RESPALDOS DE LAS MISMAS PODRÁN USTEDES ENCONTRARLOS EN LOS ANEXOS CORRESPONDIENTES. A "FACTURACIÓN", "KARDEX, ENTRADAS Y SALIDAS DE ALMACÉN, "RECIBOS DE APORTACIONES" Y "CONTRATO DE COMODATO".	La otrora Agrupación presentó las pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007, por lo que solventa este punto de la observación.
• Notas de entradas y salidas de almacén del 2007.	• ESTAMOS PRESENTANDO LAS ENTRADAS Y SALIDAS DE ALMACÉN.	La otrora Agrupación presentó las notas de entrada y salida de almacén del 2007, por lo que solventa este punto de la observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
• Kardex de almacén del 2007.	• ESTAMOS PRESENTANDO EL KARDEX DE ALMACÉN 2007.	La otrora Agrupación presentó el kardex del 2007, por lo que solventa este punto de la observación.
• Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes. • Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.	• NO PRESENTAMOS CEDULA DE IDENTIFICACIÓN FISCAL, YA QUE EN TANTO NO NOS SEAN RESUELTOS LOS RECURSOS A QUE TENEMOS DERECHO PARA EVITAR LA PERDIDA DE NUESTRO REGISTRO, NO PODEMOS REALIZAR NINGÚN TRAMITE ANTE LA SECRETARIA DE HACIENDA Y CRÉDITO PUBLICO Y ESTE TAMBIÉN SERÁ EL MOTIVO POR EL CUAL NUESTROS RECIBOS DE APORTACIONES NO TENGAN IMPRESA LA CEDULA FISCAL, ASÍ COMO AL NO ESTAR AUN REGISTRADOS ANTE LA S.H.C.P. TAMPOCO ES POSIBLE PRESENTAR DECLARACIONES FISCALES DE PAGO E INFORMATIVAS A LAS QUE NO TENEMOS OBLIGACIÓN AUN CON EL REGISTRO COMO AGRUPACIÓN POLITICA ANTE LA CITADA DEPENDENCIA, HEMOS REALIZADO NINGÚN TIPO DE PAGO POR EL QUE TENGAMOS QUE REALIZAR ALGUNA CONTRIBUCIÓN DE SEGURIDAD SOCIAL.	La otrora Agrupación manifestó que no ha realizado el trámite para obtener su Cédula de Identificación Fiscal, Incumpliendo con lo establecido en el artículo 31 último párrafo del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que establece que el régimen fiscal a que se refiere este artículo no releva a las Asociaciones Políticas del cumplimiento de otras obligaciones fiscales, *como lo es tramitar su inscripción al Registro* Federal de Contribuyentes.
• Recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al 2007, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes, criterio de valuación cotizaciones y costo	• ESTAMOS PRESENTANDO LOS RECIBOS DE APORTACIONES POR LAS PUBLICACIONES RECIBIDAS.	La otrora Agrupación presentó los Recibos de Aportaciones en especie de afiliados del número 1 al 12 por un importe total de $24,000.00 (veinticuatro mil pesos 00/100 MN); sin embargo, carecen de la impresión de la cédula de identificación fiscal. Incumpliendo con lo establecido en el numeral 18.1 de los

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	COMENTARIOS DE LA UTEF
valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes.		Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, así como del instructivo de llenado que establecen que la documentación que expidan las Agrupaciones Políticas Locales deberá contener los datos de identificación fiscal, en los términos de las disposiciones legales aplicables, así como requisitar la totalidad de la información.
• Relación de contratos de 2007 (Servicios Personales, Honorarios Profesionales, Honorarios Asimilados a Salarios, Arrendamiento de Bienes Muebles e Inmuebles, de Prestación de Servicios, de Comodato y sus cotizaciones actualizadas), con los datos siguientes: a) Concepto del contrato. b) Vigencia. c) Importe del Contrato. Anexar copia fotostática de los contratos.	• NO PRESENTAMOS LA RELACIÓN DE CONTRATOS SOLICITADA, YA QUE NO TENEMOS NINGÚN TIPO DE CONTRATO APARTE DEL DE COMODATO POR BIENES MUEBLES E INMUEBLES QUE EN ESTA OPORTUNIDAD, PRESENTAMOS A USTEDES.	La otrora Agrupación presentó el contrato de comodato de bienes muebles e inmuebles; además, manifestó que no cuenta con ningún otro contrato, por lo que solventa esta observación.
• Nómina y recibos de pagos al personal correspondientes al ejercicio 2007.	• NO PRESENTAMOS NOMINAS NI RECIBOS DE PAGOS AL PERSONAL YA QUE NO REALIZAMOS NINGÚN PAGO EN ESTE SENTIDO, NI MANEJAMOS NINGUNA CUENTA BANCARIA.	La otrora Agrupación señala en su respuesta que no maneja nómina y recibos de pagos al personal, por lo que solventa esta observación.
• Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que	• NO ANEXAMOS CONTRATOS BANCARIOS, CONCILIACIONES BANCARIOS, ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS Y NINGUNA OTRA	La otrora Agrupación señala que no se aperturó cuenta bancaria durante el 2007, por lo que solventa esta observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
especificación de las cuentas que *fueron operadas a partir de 2007.*	BANCARIOS Y NINGUNA OTRA INFORMACIÓN RELACIONADA CON BANCOS, POR NO HABER APERTURADO NINGUNA CUENTA BANCARIA DURANTE EL 2007.	
• Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) y de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007.	• ESTAMOS PROPORCIONANDO UN EJEMPLAR DE LAS PUBLICACIONES MENSUALES Y TRIMESTRALES APORTACIONES POR EL C. ERNESTO CRUZ FLORES.	La otrora Agrupación presentó las publicaciones mensuales y trimestrales correspondientes al ejercicio de 2007, por lo que solventa este punto *de la observación.*
• Estados Financieros Básicos.	• ESTAMOS PRESENTANDO LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS SOLICITADOS.	La otrora Agrupación presentó los estados financieros básicos correspondientes al ejercicio de 2007, por lo que solventa este punto de la observación.
• Balanza de Comprobación anual y *mensuales que contengan* todas las cuentas aún en ceros.	• ESTAMOS PRESENTANDO LAS BALANZAS DE COMPROBACIÓN MENSUALES Y ANUAL SOLICITADAS.	*La otrora Agrupación presentó las balanzas de* comprobación anual y mensuales correspondientes al ejercicio de 2007 por lo que solventa este punto de la observación.
Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.	• ESTAMOS PRESENTANDO EL CONTROL DE FOLIOS DE RECIBOS DE APORTACIÓN • ESTAMOS PRESENTANDO LA FACTURACIÓN HECHA AL APORTANTE DE LAS PUBLICACIONES MENSUALES Y TRIMESTRALES • ESTAMOS PRESENTANDO LOS LIBROS DE DIARIO Y MAYOR.	La otrora Agrupación presentó el formato CF-RU "Control de folios de recibo único de *aportaciones" en el cual no reportó el total de* recibos expedidos y pendientes de utilizar. Por lo que no se apegó al formato anexo a los Lineamientos del instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales. Por lo que solventa parcialmente esta *observación.*

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
3. No obstante que mediante el oficio DF/264.08 de fecha 18 de abril de 2008, se solicitó a la otrora Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP. 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Inicio de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su inicio, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.		La otrora Agrupación en su escrito no realizó comentario alguno referente a esta observación. Por lo que no solventa esta observación.
4. La otrora Agrupación no consignó en el formato IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados a la Agrupación Política Local, el titulo, incumpliendo lo establecido en el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que deberán ajustarse a los formatos autorizados.	• ESTAMOS PRESENTANDO EL INFORME ANUAL CORREGIDO Y LOS ANEXOS CORRESPONDIENTES, ASÍ COMO EL CONTROL DE FOLIOS POR LAS APORTACIONES RECIBIDAS.	La otrora Agrupación presentó el informe Anual modificado junto con sus anexos, corrigiendo el título del documento en el formato IA.1. Por lo que solventa esta observación.

ANEXO 35

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL DE 2007
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, CIUDADANOS ACTIVOS DEL DISTRITO FEDERAL

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/425/08 DE FECHA 16 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Agrupación no ha entregado el anexo IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, Inventario físico actualizado de bienes muebles correspondiente al ejercicio 2007 y Detalle del Pasivo debidamente integrado, incumpliendo con lo establecido en los numerales 1.2, 9.1, 10.2 y 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que la documentación descrita debió remitirse al Instituto anexa al Informe Anual, adjuntando los formatos adicionales *que correspondan y la documentación* comprobatoria respectiva.	La Agrupación Política Local, presentó el 25 de junio de 2008, un escrito dirigido a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, por medio del cual da respuesta al oficio de errores u omisiones derivado de la fiscalización al Informe Anual del ejercicio 2007, manifestando lo siguiente: En respuesta al inciso 1 del oficio, anexo el formato IA.2 debidamente cumplimentado. Así mismo, informo a Usted que no se anexa un inventario físico de bienes muebles, porque la agrupación no tiene ninguno en propiedad en el 2007, ni se anexa un detalle de pasivos *debidamente integrado porque no existen* pasivos. EN CUANTO A LAS OTRAS OBSERVACIONES DEL NUMERAL UNO (1) DEL OFICIO DF/425/08, CABE SEÑALAR LO SIGUIENTE: A). No se tienen bienes muebles propiedad de la agrupación, por ello no se hace un listado correspondiente al año del 2007. B). No se tienen pasivos en la agrupación. Por	Del análisis a la documentación presentada por la Agrupación, se determinó que no cuenta con bienes y no tiene pasivo por lo que no presentó el inventario físico actualizado de bienes muebles y el detalle de pasivo debidamente integrado. Por lo que solventa esta parte de la observación. Sin embargo, presentó el formato IA.2 con 55 días de extemporaneidad, ya que lo presentó el día 25 de junio de 2008. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los informes anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual y los formatos adicionales que correspondan.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
	ello no se hace un detalle de pasivos debidamente integrado	
2. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/265.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente:	EN RELACIÓN A LAS OBSERVACIONES DEL INCISO 2, CORRESPONDIENTE AL OFICIO DF/425/08, ME PERMITO SEÑALAR LOS SIGUIENTE:	
• Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros.	Nuestras cuentas contables 2007. Están en 0000	La Agrupación no presentó los auxiliares contables correspondientes al año 2007, por lo que no solventó este punto de la observación.
• Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva.	No existen pólizas contables 2007. Están en 0000	La Agrupación no presentó las pólizas contables correspondientes al año 2007, por lo que no solventó este punto de la observación.
• Notas de entradas y salidas de almacén del 2007.	No existen entradas y salidas de almacén 2007, pues no tenemos bienes muebles propios ni stock de almacén.	La agrupación no utilizó la cuenta de Gastos por Amortizar, por lo que no solventó este punto de la observación.
• Kardex de almacén del 2007.	No hay almacén, y por ende no existe aún kardex.	
• Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.	En atención al inciso 2. Anexo copia de la Cédula de identificación fiscal de la Agrupación, y de la relación de contratos 2007, informo a Usted que sólo existe uno, correspondiente al Comodato que nos proporciona el uso de la Oficina sede de la Agrupación, y del cual anexamos copia en nuestra anterior	La Agrupación presentó la Cédula de Identificación Fiscal en el recibo de aportaciones; sin embargo, no presentó la solicitud del aviso de inscripción al registro Federal de Contribuyentes, por lo que solventa parcialmente este punto de la observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
	comunicación, relacionándola como aportación en especie realizada por uno de los afiliados. (El contrato de comodato, tiene una vigencia de noviembre de 2007 a julio de 2008, por una aportación calculada en $2,500,00 pesos moneda nacional mensuales) En cuanto a los otros puntos señalados en este inciso no resultan aplicables a la situación actual de la agrupación, por el exiguo período que contempla este informe ya que no tenemos personal laborando en la agrupación ni por honorarios ni de planta, además no hemos realizado aún publicaciones, y nuestros estados financieros básicos para el período de noviembre-diciembre de 2007 se sintetizan en el formato IA que se anexa. Nuestra cuenta bancaria apenas fue abierta y está en operación real a partir del viernes 20 de este mes de junio, todo ello en virtud que apenas en el mes de mayo pasado se nos entregó por la SHCP la cédula fiscal o Registro Federal de Causantes. En cuanto a la Cédula de Identidad Fiscal, o RFC, que nos fue entregada en el mes de mayo de este año 2008, se anexa copia fotostática.	
• Relación de contratos de 2007 (Servicios Personales, Honorarios Profesionales, Honorarios Asimilados a Salarios, Arrendamiento de Bienes Muebles e Inmuebles, de Prestación de Servicios, de Comodato y sus cotizaciones actualizadas), con los datos siguientes: a) Concepto del contrato. b) Vigencia. c) Importe del Contrato.	En cuanto a relación de contratos celebrados. Sólo se da el caso de una aportación en especie de un afiliado, que se materializa en un Contrato de Comodato para el uso de un inmueble como oficina sede de la agrupación, del cual se anexó un original en nuestra pasado comunicación. Es un contrato de comodato. Vigencia de noviembre de 2007 a julio de 2008. Que involucra una aportación en especie mensual de $2,500.00 (dos mil quinientos pesos	La Agrupación presentó el contrato de comodato por concepto de aportación en especie del bien inmueble que tiene como oficina la agrupación, y por lo que respecta a los demás contratos señala que no realizó contrato alguno, por lo que solventa este punto de la observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	UTEF
Anexar copia fotostática de los contratos. • Nómina y recibos de pagos al personal correspondientes al ejercicio 2007. • Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) y de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007. • Estados Financieros Básicos. • Balanza de Comprobación anual y mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la *Unidad Técnica Especializada* de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.	moneda nacional mensuales). No tenemos personal laborando en la agrupación ni por honorarios ni de base. No hemos realizado aún publicaciones. Nuestros estados financieros básico para el periodo noviembre-diciembre están en 0000 Nuestras cuentas contables 2007. Están en 0000	La Agrupación señala no cuenta con personal laborando, por lo que solventa este punto de la observación. La Agrupación no realizó las publicaciones mensuales y trimestrales correspondientes al ejercicio 2007, ya que hasta el mes de octubre obtuvo su registro, por lo que solventa este punto de la observación. La Agrupación no presentó sus estados financieros básicos, por lo que no solventa este punto de la observación. La Agrupación no presentó la Balanza de Comprobación Anual y mensuales, por lo que no solventó este punto de la observación. Por lo que solventa parcialmente la observación.
3. La Agrupación reportó en el Informe Anual del ejercicio 2007 un saldo inicial por $5,000.00 (cinco mil pesos 00/100 MN), el cual no debió incluir en este renglón, en	En cuanto a los incisos 3 y 4 se anexan las correcciones realizadas al formato IA.	La Agrupación señala que anexa el informe corregido en su respuesta; sin embargo, este documento no se recibió en esta Unidad Técnica, por lo que no solventa esta observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
virtud de que a esta Agrupación le fue otorgado su registro formal en octubre de 2007, incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que el Informe incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.		
4. La Agrupación no consignó en el formato IA. Informe Anual, sobre el Origen y Destino de los Recursos, el año y la fecha, incumpliendo lo establecido en el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que deberán ajustarse a los formatos autorizados, por lo que debe requisitar la totalidad de la información.	En cuanto a los incisos 3 y 4 se anexan las correcciones realizadas al formato IA.	La Agrupación señala que anexa el informe corregido en su respuesta; sin embargo, este documento no se recibió en esta Unidad Técnica, por lo que no solventa esta observación.
5. La Agrupación expidió el Recibo Único de Aportación por los ingresos aportados en especie de afiliados por un importe de $5,000.00 (cinco mil pesos 00/100 MN), el cual carece de la impresión de la cédula de identificación fiscal, la fecha y concepto, incumpliendo con lo establecido en el numeral 18.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, así como del instructivo de llenado que establecen que la documentación que expidan las Agrupaciones Políticas Locales deberá	Respecto a los incisos 5 y 6, se anexan en los formatos correspondientes las correcciones pertinentes. Y en lo que concierne a las aportaciones en especie y la carencia de criterios de valuación para las mismas, cabe señalar que en el propio contrato de comodato sobre el uso de la oficina sede de al agrupación, *el propietario-aportante hace en el mismo una* descripción de las características del citado inmueble, y establece sus criterios de valuación de la aportación realizada. Y Esto, conforme a numeral 2.1. de los Lineamientos del IEDF para la fiscalización de los recursos de las APLS, satisface a mi parecer uno de los dos	La Agrupación presentó su recibo debidamente requisitado con la impresión de la cédula de identificación fiscal, fecha y concepto; así como sus criterios de valuación. Por lo que solventa la observación.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
contener los datos de identificación fiscal, en los términos de las disposiciones legales aplicables, así como requisitar la totalidad de la información. Asimismo, esté carece de los criterios de valuación correspondiente, incumpliendo con lo establecido en el numeral 2.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que en el caso de las aportaciones en especie se deberán especificar sus características y seguir el criterio de valuación establecido.	mecanismos señalados en esa normatividad para la mencionada valuación	
6. La Agrupación no presentó los Recibos Únicos de Aportación por los ingresos aportados en especie de afiliados del número 2 al 5 los cuales fueron cancelados, incumpliendo con lo establecido en el numeral 2.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que deberán respaldarse con copia de los recibos foliados.	Respecto a los incisos 5 y 6, se anexan en los formatos correspondientes las correcciones pertinentes. Y en lo que concierne a las aportaciones en especie y la carencia de criterios de valuación para las mismas, cabe señalar que en el propio contrato de comodato sobre el uso de la oficina sede de al agrupación, el propietario-aportante hace en el mismo una descripción de las características del citado inmueble, y establece sus criterios de valuación de la aportación realizada. Y Esto, conforme a numeral 2.1. de los Lineamientos del IEDF para la fiscalización de los recursos de las APLS, satisface a mi parecer uno de los dos mecanismos señalados en esa normatividad para la mencionada valuación	La Agrupación presentó los Recibos de aportaciones del número 2 al 5 con la leyenda de cancelados. Por lo que solventa la observación.

ANEXO 36

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL DE 2007
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, PARNASO DISTRITO FEDERAL

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/426/08 DE FECHA 16 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Agrupación presentó las notas de entradas y salidas de almacén por un importe de $5,162.00 (cinco mil ciento sesenta y dos pesos 00/100 MN), por medio de los cuales realizó el control de las publicaciones mensuales y trimestral; sin embargo, las notas de entrada carecen del numero de factura, el nombre, cargo y firma de quien entregó y autorizó, nombre y cargo de quien recibe, y las notas de salida carecen del nombre, firma y cargo de quien entrega, nombre y cargo de quien autoriza y cargo de quien recibe, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que para el registro de los gastos relativos a las tareas editoriales, se deberá llevar un control de notas de entradas y salidas de almacén, debidamente autorizadas, así como quien entrega o recibe.	La Agrupación Política Local, presentó el 23 de junio de 2008, un escrito dirigido a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, por medio del cual da respuesta al oficio de errores u omisiones derivado de la fiscalización al Informe Anual del ejercicio 2007, manifestando lo siguiente: 1. En relación a las omisiones observadas en las notas de entrada y salida de almacén, solicito nos sean proporcionadas a efecto de poder requisitarlas completamente con los datos de forma señalados.	Derivado del análisis a los comentarios de la Agrupación, esta acordó que las va a requisitar correctamente con la totalidad de la información en la sesión de confronta. Por lo que no solventa la observación.
2. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir	2. En relación a las solicitudes comprendidas en este numeral manifestamos lo siguientes:	

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	COMENTARIOS DE LA UTEF
del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que facultan a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización en todo momento a requerir la documentación *necesaria para comprobar la veracidad de lo* reportado en los informes, le solicito presentar la solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, las publicaciones mensuales originales de octubre, noviembre y diciembre y copia del documento mediante el cual acreditó ante la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas que cuenta con domicilio social para sus órganos directivos.	a) La solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes le informo que ya fue entregado en el informe correspondiente (foja 75), sin embargo, se anexa nuevamente a la presente en atención a su solicitud.	La Agrupación presentó la solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes en la cual señala que la inscripción se realizó hasta el año 2008 por lo que no esta obligada a presentar declaraciones por el año 2007; sin embargo, en la copia del RFC se establece como *fecha de inicio de operaciones el 23 de octubre* de 2007, por tal motivo debió presentar las declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes a los meses de octubre a diciembre de 2007. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.
	b) Las publicaciones mensuales de octubre, noviembre y diciembre de 2007 que se presentaron en el informe correspondiente son las originales.	La Agrupación señala en su escrito que las publicaciones mensuales de octubre, noviembre y diciembre que presentó junto con el Informe son originales, por lo que solventa este punto de la observación.
	c) Se anexa copia del oficio mediante el cual se acreditó domicilio de la sede general de esta Agrupación.	Derivado del análisis a su escrito de fecha 14 de *noviembre de 2007 mediante el cual acreditó ante* la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas

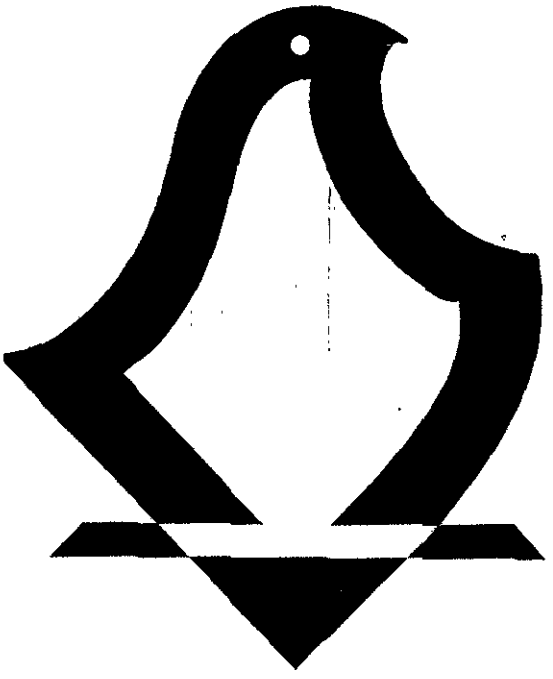
OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
		su domicilio de la sede general; sin embargo, la Agrupación no presentó el contrato de arrendamiento o de comodato. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
FISCALIZACIÓN AL INFORME ANUAL DE 2007
AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, ESPERANZA CIUDADANA

COMENTARIOS A LA RESPUESTA DE LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL DERIVADA DE LA NOTIFICACIÓN DE ERRORES U OMISIONES, REALIZADA MEDIANTE OFICIO DF/427/08 DE FECHA 16 DE JUNIO DE 2008

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que facultan a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización en todo momento a requerir la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes, se le solicitó mediante oficio DF/267.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Cédula de identificación *fiscal completa y/o solicitud del aviso* de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes. Al respecto, la Agrupación manifestó que no ha realizado el trámite para la obtención de la misma en virtud de que el Instituto no le ha proporcionado la certificación del registro; sin embargo; no presentó evidencia documental que acredite que solicitó ante esta autoridad dicho documento certificado. Incumpliendo con lo establecido en el		La Agrupación presentó su respuesta en forma extemporánea el día 14 de julio, por lo que la valoración de la documentación se encuentra en el cuadro de análisis de confronta.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		



IEDF

INSTITUTO ELECTORAL
DEL DISTRITO FEDERAL

10. ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIADADES U OMISIONES DE LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS LOCALES

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 1

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA OTRORA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL ALIANZA DE ORGANIZACIONES SOCIALES, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Agrupación no ha entregado las conciliaciones bancarias mensuales y los estados de cuenta originales de los meses enero, febrero, julio y agosto, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que la documentación descrita debió remitirse al instituto anexa al Informe Anual, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**
2. No obstante que la Agrupación en su escrito de fecha 12 de mayo de 2008, manifiesta que presenta Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros y documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias (tarjeta de firmas), no se localizó entre la documentación presentada adjunta a su escrito, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
3. Se determinó una diferencia por el importe de $1,135.40 (mil ciento treinta y cinco pesos 40/100 MN), entre los egresos presentados en su balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2007 y el Informe Anual, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, que establece la obligación de reportar los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del Informe.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**
4. La Agrupación presentó dos pólizas de ingresos sin documentación comprobatoria de los meses de Enero y Febrero de 2007 por un importe de $11,197.44 (once mil ciento noventa y siete pesos 44/100 MN), del cual se desconoce su origen, incumpliendo con el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, todos los ingresos en efectivo como en especie que reciban las Agrupaciones Políticas Locales, por cualquiera de las modalidades de		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente.		
5. La Agrupación no reportó en su Informe Anual, ni registró contablemente ingresos y egresos por un importe de $13,166.40 (trece mil ciento sesenta y seis pesos 40/100 MN) correspondientes a las sanciones impuestas por el Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal por diversas irregularidades detectas en la revisión a su *Informe Anual de 2004, por lo que incumple* con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 que establece la obligación de reportar los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del Informe.		*La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta.* **Por lo que subsiste la observación.**
6. La Agrupación no ha presentado las fichas de depósito de las pólizas de Ingresos PI-01 y PI-01 de fechas 30 de abril y 14 de noviembre del ejercicio 2007 respectivamente, por un monto de $11,561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los *Recursos de las Agrupaciones Políticas* Locales que establece, todos los ingresos que reciban las Agrupaciones deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
7. Adjunto a su respuesta al oficio de notificación de errores u omisiones número DF/396/08 de fecha 16 de junio de 2008, la Agrupación presentó su balanza de comprobación anual al 31 de diciembre de 2007, la cual no refleja los saldos iniciales correspondientes a los saldos finales del ejercicio 2006, por lo que no fue elaborada conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ahora Normas de Información Financiera, incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que los estados financieros deberán de formularse conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**
8. La Agrupación presentó el inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado al 31 de diciembre de 2007, adjunto a su escrito de fecha 12 de mayo de 2008, con 24 días de extemporaneidad, incumpliendo con el numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con un inventario físico que se deberá incluir actualizado, como anexo al Informe Anual.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**
9. La Agrupación depositó ingresos por un		La Agrupación no se presentó al desahogo de la

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	UTEF
importe de $19,003.56 (diecinueve mil tres pesos 56/100 MN) correspondiente a las ministraciones otorgadas por el Instituto Electoral del Distrito Federal de los meses de marzo, noviembre y diciembre de 2007, con 8 días de extemporaneidad integrándose como sigue: Incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece, todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente.		confronta. **Por lo que subsiste la observación.**
10. La Agrupación realizó gastos con el proveedor Auza Impresos, SA de CV por un importe total de $43,598.38 (cuarenta y tres mil quinientos noventa y ocho pesos 38/100 MN), los cuales fueron pagados en efectivo, debiendo expedir cheque nominativo a nombre del mismo, dicho monto se integra como sigue:		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**

POLIZA		CHEQUE		FICHA DEPOSITO		IMPORTE	DIAS DE EXTEMPORANEIDAD
NUM.	FECHA	NUM.	FECHA	NUM.	FECHA		
PI-01	12-Mar-07	24389	26-Ene-07	5033348	09-Mar-07	$ 1,662.10	3
		24482	08-Feb-07			5,780.50	
PI-01	14-Nov-07	26576	04-Oct-07			5,780.50	3
PI-02	21-Dic-07	27218	06-Dic-07	36459673	20-Dic-07	5,780.48	2
TOTALES						$ 19,003.56	8

FACTURA			
NUM.	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE
6594	19-Jun-07	2,000 Carteles.	$ 7,000.00
6984	17-Dic-07	12 Millares de hojas y 4,800 revistas.	21,598.38
6973	22-Dic-07	2,000 Credenciales.	15,000.00
TOTAL			$ 43,598.38

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Incumpliendo con el numeral 7.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, todo pago que rebase la cantidad equivalente a cien días de salario mínimo general diario vigente en el Distrito Federal, deberá realizarse mediante cheque nominativo.		
11. La póliza de egresos 3 de fecha 30 de diciembre de 2007, carece de la documentación comprobatoria, por un importe de $2,113.75 (dos mil ciento trece pesos 75/100 MN), incumpliendo con el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la agrupación política local, la persona a quien se efectuó el pago dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**
12. La factura número 06764 del proveedor Impresos SA de CV, por concepto de la impresión de 2,000 folletos trípticos por un importe de $5,060.00 (cinco mil sesenta pesos 00/100 MN), no señala la fecha de expedición, tal como se establece en la fracción III del artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, incumpliendo con el		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
numeral 7.2 Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales que señala, los egresos deberán estar respaldados con la documentación comprobatoria y cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.		
13. La Agrupación no utilizó la cuenta de Gastos por Amortizar como cuenta de almacén para el registro de su propaganda electoral y tareas editoriales, por un importe total de $61,664.88 (sesenta y un mil seiscientos sesenta y cuatro pesos 88/100 MN), incumpliendo con el numeral 7.5 Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, para el registro de los gastos relativos a la propaganda utilitaria y las tareas editoriales, se utilizará la cuenta "Gastos por Amortizar" como cuenta de almacén, abriendo las subcuentas que se requieran.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**
14. No obstante que mediante oficio DF/477/08 de fecha 24 de junio de 2008 se le solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica, sito en Huizaches No. 25, colonia Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.		

ANEXO 2

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL CIUDADANOS UNIDOS POR MÉXICO, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, le fue requerida mediante oficio DF/232.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente: a) Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007. b) Balanza de Comprobación anual que contenga todas las cuentas aún en ceros. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que la observación subsiste.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
2. No obstante que la otrora Agrupación, en su escrito de fecha 5 de mayo de 2008, manifiesta que presenta la Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, no se localizó en la documentación presentada, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que la observación subsiste.**
3. La otrora Agrupación no ha entregado el Inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado y valuado al 31 de diciembre de 2007, incumpliendo lo establecido en el numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que dicho Inventario debió incluirse actualizado en su informe		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. *Por lo que la observación subsiste.*

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
anual.		
4. La otrora Agrupación no reportó en el Informe Anual de 2007, la cantidad de -$13,654.51 (menos trece mil seiscientos cincuenta y cuatro pesos 51/100 MN), correspondiente al saldo inicial, incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que el Informe Anual incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que la observación subsiste.**
5. La otrora Agrupación no cumplió con la obligación de editar las publicaciones mensuales y trimestrales, incumpliendo con lo establecido en el artículo 25, inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que establece que es obligación de las Asociaciones Políticas editar por lo menos una publicación mensual de divulgación y otra de carácter teórico, trimestral.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que la observación subsiste.**
6. No obstante que mediante el oficio DF/509/08 de fecha 18 de abril de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP. 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Inicio de la Fiscalización del		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que la observación subsiste.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su inicio, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y *administración de los recursos generales o* quien éste designe.		

ANEXO 3

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, COMITÉ DE DEFENSA POPULAR DEL VALLE DE MÉXICO, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, le fue requerida mediante oficio DF/233.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente:		
a) Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes. b) Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007. c) Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) correspondientes a 2007. d) Balanza de Comprobación anual que contenga todas las cuentas aún en ceros.	La Agrupación manifiesta que mediante escrito de fecha 2 de julio presentó a la oficialía de partes de este Instituto la documentación a que se refiere esta observación.	Del análisis realizado a la documentación proporcionada por la Agrupación se determinó lo siguiente: La Agrupación presentó las declaraciones fiscales anuales; sin embargo, estas carecen del acuse de recibido de la Secretaría de Hacienda. La Balanza de Comprobación presentada corresponde al mes de diciembre de 2007, debiendo presentar la Balanza de Comprobación Anual. **Por lo que la observación subsiste.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
2. No obstante que mediante el oficio DF/233.08 de fecha 18 de abril de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP. 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Inicio de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su inicio, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.	La Agrupación manifiesta que con fecha 2 de julio se presentó en las instalaciones de la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, para efecto de firmar el acta de inicio,	La Agrupación firmó el acta de inicio el día 2 de julio del presente año. **Por lo que solventa la observación.**
3. La Agrupación reportó en su inventario de muebles e inmuebles el importe de $60,048.33 (sesenta mil cuarenta y ocho	En este acto la Agrupación presenta el inventario de muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2007 modificado (constante de 1 foja)	Derivado del análisis a la documentación presentada por la Agrupación se determinó que el Inventario Físico de bienes muebles e inmuebles

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
pesos 33/100 MN), el cual incluye la cantidad de $35,333.00 (treinta y cinco mil trescientos treinta y tres pesos 00/100 MN), que corresponden a sus bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, incumpliendo con el numeral 16.4 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece que deberá de llevar un control de inventarios de activo fijo y practicar un inventario físico que servirá como respaldo contable de la cuenta de activo fijo.		al 31 de diciembre de 2007, lo presentó correctamente. **Por lo que solventa la observación.**
4. La Agrupación no registró contablemente con base en las cotizaciones actualizadas, el costo promedio de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, incumpliendo con el numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece que para determinar el valor de registro de los bienes muebles e inmuebles que tengan en comodato, se tomará como base el costo de alquiler el promedio de tres cotizaciones recientes.	La Agrupación manifiesta que dará respuesta a esta observación en el oficio de observaciones subsistentes.	Debido a que la Agrupación manifestó que dará respuesta a dicha observación hasta la notificación de observaciones subsistentes, **la observación subsiste.**
5. La nota de entrada de almacén número 67 correspondiente al folleto, así como las notas de entradas números 61 a 69 y 72 del periódico no están debidamente requisitadas debido a que carecen del nombre de quien recibió, incumpliendo con el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del	En este acto la agrupación solicita las notas de entrada a efecto de requisitar el nombre de la persona de quien recibió las publicaciones.	La Agrupación requisitó las notas de salida de almacén con el nombre de quien recibió el bien. **Por lo que solventa la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	COMENTARIOS DE LA UTEF
Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, donde se establece que en los gastos relativos a las tareas editoriales se deberá llevar permanentemente un control de notas de entradas y salidas de almacén debidamente foliadas y autorizadas, señalando su origen y destino, así como quien entrega o recibe.		
6. La Agrupación Política Local, Comité de Defensa Popular del Valle de México no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal, como prerrogativa, el Financiamiento Público correspondiente al año 2007, señalado en el Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, por el importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), en virtud de que la Agrupación Politica Local no cumplió con lo señalado en el considerando 18, en el que se estableció que: "...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados".	La Agrupación manifiesta que ha estado en platicas con la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, con el propósito de realizar las asambleas y tramites necesarios para acreditar ante esta autoridad electoral sus órganos.	No obstante los comentarios de la Agrupación Política, ésta no presentó documentación que acredite si dicho, **por lo que la observación subsiste.**

ANEXO 4

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL COORDINADORA CIUDADANA DEL DISTRITO FEDERAL, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/234.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente: • Documentación original comprobatoria que respaldan las pólizas contables. • Notas de entradas y salidas de almacén del 2007. • Lardex de almacén del 2007. • Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que la observación subsiste.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Contribuyentes. • Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007. • Recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al 2007, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes. • Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) y de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
2. No obstante que mediante el oficio DF/234.08 de fecha 18 de abril de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP. 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Inicio de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su inicio, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que la observación subsiste.**
3. El Estado de Resultados que presentó la Agrupación no fue elaborado conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ahora Normas de Información Financiera, debido a que no desglosó los ingresos y egresos que reportó en su balanza de comprobación, incumpliendo con el numeral 16.6 Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que la observación subsiste.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que los estados financieros deberán de formularse conforme los principios de contabilidad generalmente aceptados.		
4. La Agrupación, no ha presentado el contrato de comodato, ni las cotizaciones para determinar el costo de alquiler promedio del bien Inmueble que tiene en comodato, ni lo registró contablemente en cuentas de orden; asimismo, no formuló las notas correspondientes a los Estados Financieros; incumpliendo con lo señalado en los numerales 5.2 y 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que para determinar el valor de registro de los bienes muebles e inmuebles que tengan en comodato, se *tomará como base el costo alquiler* promedio de tres cotizaciones recientes y formularse las notas correspondientes a los estados financieros.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que la observación subsiste.**
5. La Agrupación no presentó los recibos únicos de aportaciones de afiliados y simpatizantes por las aportaciones en especie que recibió por un importe de $1,500.00 (mil quinientos pesos 00/100 MN), incumpliendo con el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales,		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que la observación subsiste.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
los cuales establecen que todos los ingresos tanto en efectivo como en especie deberán de estar sustentados con documentación comprobatoria correspondiente.		
6. La Agrupación presentó el Informe Anual de 2007 y los formatos anexos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos"; sin embargo, la firma en los mismos es por ausencia y no señala el nombre de la persona que los suscribe, incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que el informe anual deberá estar debidamente suscrito por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que la observación subsiste.**
7. La Agrupación Política Local, Coordinadora Ciudadana del Distrito Federal no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal, como prerrogativa, el Financiamiento Público correspondiente al año 2007, señalado en el Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que la observación subsiste.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, por el importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), en virtud de que la Agrupación Política Local no cumplió con lo señalado en el considerando 18, en el que se estableció que: "...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados".		

ANEXO 5

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL FRENTE DEL PUEBLO, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
La Agrupación no ha entregado el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos, Conciliaciones y estados de cuenta bancarios originales correspondientes al ejercicio, Inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado y valuado al 31 de diciembre de 2007 y Detalle del Pasivo debidamente integrado, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII del Código Electoral del Distrito Federal, vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización, que reglamentan que los Informes Anuales deberán ser presentados a más tardar dentro de los sesenta días		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que la observación subsiste.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte adjuntando los formatos adicionales que correspondan.		
2. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del *Código Electoral del Distrito Federal* vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, le fue requerida mediante oficio DF/235.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente: • Copias de los contratos de apertura de las cuentas bancarias manejadas en el ejercicio que se informa. • Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros. • Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva. • Notas de entradas y salidas de almacén del 2007. • Lardex de almacén del 2007. • Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes. • Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. ***Por lo que la observación subsiste.***

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
• Recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al 2007, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes. • Relación de contratos de 2007 (Servicios Personales, Honorarios Profesionales, Honorarios Asimilados a Salarios, *Arrendamiento de Bienes* Muebles e Inmuebles, de Prestación de Servicios, de Comodato y sus cotizaciones actualizadas), con los datos siguientes: a) Concepto del contrato. b) Vigencia. c) Importe del Contrato. • Anexar copia fotostática de los contratos. • Nómina y recibos de pagos al personal correspondientes al ejercicio 2007. • Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de 2007. • Nombramiento y notificación a la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas del nombre del o los responsables del órgano interno *encargado de la obtención y administración de los recursos* generales, así como de los cambios en su integración durante 2007 proporcionando copia actualizada de su		

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
estructura organizacional y del manual de operaciones. • Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) y de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007. • Estados Financieros Básicos. • Balanza de Comprobación anual y mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros. • CF-RU Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
La Agrupación Política Local Frente del Pueblo no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal, como prerrogativa, el Financiamiento Público correspondiente al año 2007, señalado en el Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, por el importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), en virtud de que la Agrupación Política Local no cumplió con lo		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que la observación subsiste.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
señalado en el considerando 18, en el que se estableció que: "...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados".		
4. No obstante que mediante el oficio DF/480/08 de fecha 24 de junio de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Instancia Ejecutiva, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP. 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que la observación subsiste.**

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL FUERZA DEMOCRÁTICA, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Agrupación entregó con 10 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y *Fideicomisos* y *Detalle del Pasivo* debidamente integrado, ya que lo presentó el día 21 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal, vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al *último día de diciembre del año*	En este acto la Agrupación manifiesta que con anterioridad entregó el acta levantada con las causales por las que se tuvo que realizar nuevamente la integración de la documentación en comento.	La Agrupación presentó un acta levantada el día 14 de abril de 2008, manifestando el motivo por el cual no entregó en tiempo el Informe Anual, al respecto del análisis efectuado a dicho documento se determinó que sólo da cuenta de lo manifestado por el C. Humberto Morales Cruz y de ninguna manera dicha autoridad da fe de los hechos sucedidos, tal y como lo indica la Agrupación, *por lo que no tiene carácter de* prueba la extemporaneidad, **subsistiendo la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008; así como adjuntar el informe anual y los formatos adicionales que correspondan.		
2. La Agrupación realizó erogaciones por la cantidad de $69,120.00 (sesenta y nueve mil ciento veinte pesos 00/100 MN), registrándolas en la cuenta "Gastos en Tareas Editoriales" por concepto de impresión de publicaciones, cuya factura número 190 de fecha 28 de noviembre de 2007 del proveedor Jesús Morales Cruz, no señala el requisito fiscal relativo al, costo unitario que se establece en el artículo 29-A fracción VI del Código Fiscal de la Federación, asimismo incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el cual señala que los egresos deberán de registrarse y estar respaldados con la documentación correspondiente, la cual debe de cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales.	En este acto la Agrupación presenta la factura no. 190 con el costo unitario como fue solicitado. (constante en 1 foja).	La Agrupación presentó la factura la cual señala el costo unitario de la impresión de las publicaciones, **por lo que se solventa la observación.**
3. La Agrupación Política Local, Fuerza Democrática no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal, como prerrogativa, el Financiamiento Público correspondiente al año 2007, señalado en el Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, por el importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), en virtud de que la	La Agrupación no hace comentario alguno sobre esta observación.	Debido a que la agrupación no presentó documentación, ni realizó comentario alguno sobre este punto **la observación subsiste.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Agrupación Política Local no cumplió con lo señalado en el considerando 18, en el que se estableció que: "...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados".		

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 7

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL MOVIMIENTO CIVIL 21, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Agrupación, en su escrito de fecha 2 de mayo de 2008, presentó copia fotostática de la Cédula de identificación fiscal; sin embargo, se le solicitó la Cédula completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes para conocer las obligaciones fiscales a que esta sujeta, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que la observación subsiste.**
2. La Balanza de Comprobación Anual que proporcionó la Agrupación, no fue elaborada conforme los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados ahora Normas de Información Financiera, debido a que registró el importe de $67,580.64 (sesenta y siete mil quinientos ochenta pesos 64/100 MN); sin embargo, dicho importe debe de ser		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que la observación subsiste.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
$69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), el cual corresponde al financiamiento público *otorgado por el Instituto Electoral del Distrito* Federal; asimismo, no se realizó cargo a la cuenta "Cuentas por Cobrar", incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la *Fiscalización de los Recursos de las* Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que los estados financieros deberán de formularse conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.		
3. La Agrupación realizó erogaciones por la cantidad de $72,000.00 (setenta y dos mil pesos 00/100 MN), registrándolas en la cuenta "Gastos en Tareas Editoriales" por concepto de impresión de publicaciones, cuya factura número 188 de fecha 28 de noviembre de 2007 del proveedor Jesús Morales Cruz, no señala el requisito fiscal relativo al costo unitario que se establece en el artículo 29-A fracción VI del Código Fiscal de la Federación, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que los egresos deberán de registrarse contablemente y estar respaldados con la documentación correspondiente, la cual debe de cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que la observación subsiste.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
4. La Agrupación registró ingresos en la cuenta "Otros Ingresos" mediante la póliza de diario 4 de fecha 3 de enero de 2007, por el importe de $797,840.00 (setecientos noventa y siete mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 MN), por la condonación de adeudos a la Agrupación, que corresponden a préstamos de ejercicios anteriores; sin embargo, no presentó la documentación soporte que acredite que dichas deudas le fueron condonadas y se integran como sigue:		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que la observación subsiste.**
5. La Agrupación presentó con 9 días de		La Agrupación no se presentó al desahogo de la

NOMBRE	IMPORTE
HUMBERTO MORGAN COLÓN	$ 47,840.00
JUAN ANTONIO ROSAS ALVARADO	347,000.00
CARLOS HUMBERTO MORALES CRUZ	303,000.00
RICARDO MEJÍA ALCANTARA	100,000.00
TOTAL	**$ 797,840.00**

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del distrito Federal para la Fiscalización de la Agrupaciones Políticas Locales, que establece que todos los ingresos que reciban las Agrupaciones Políticas Locales por cualquier modalidad de financiamiento deberán registrarse contablemente y estar sustentados con documentación correspondiente.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos y Detalle del Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 18 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal, vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008; así como adjuntar el informe anual y los formatos adicionales que correspondan.		confronta. **Por lo que la observación subsiste.**

ANEXO 8

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL MUJERES INSURGENTES, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Se determinó que en el Informe Anual existe una diferencia en el saldo final de $8,958.32 (ocho mil novecientos cincuenta y ocho pesos 32/100 MN), debido a que en el resumen, la Agrupación no consideró el importe total de los ingresos, incumpliendo con lo establecido en el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece que el Informe Anual se deberá ajustar a los formatos establecidos, en cuanto a su llenado.	La Agrupación manifiesta que mediante escrito de fecha 25 de junio de 2008, el cual fue presentado ante oficialía de partes de este Instituto, el 3 de julio del presente año, que anexó la documentación a que se refiere la observación.	Derivado del análisis a la documentación proporcionada por la Agrupación se determinó que presentó el Informe Anual corregido. **Por lo que solventa la observación**
2. La Agrupación no ha entregado el Inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado y valuado al 31 de diciembre de 2007, que coincida con sus registros contables, incumpliendo lo establecido en el numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que dicho Inventario debió incluirse actualizado en su informe anual.	En este acto la Agrupación presenta el inventario físico al 31 de diciembre de 2007. (constante en 1 foja)	Derivado de la revisión a la documentación que presentó la Agrupación Política se determinó que entregó el Inventario físico modificado de sus bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2007, el cual coincide con los registros contables. **Por lo que solventa esta observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
3. El Balance General y el Estado de Resultados que proporcionó la Agrupación, no fueron elaborados conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados ahora Normas de Información Financiera, debido a que no desglosó las cuentas a nivel mayor de los rubros activo, pasivo y patrimonio; así como los ingresos y egresos, incumpliendo con el numeral 16.6 Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que los estados financieros deberán formularse conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.	La Agrupación manifiesta que mediante escrito de fecha 25 de junio de 2008, el cual fue presentado ante oficialía de partes de este Instituto, el 3 de julio del presente año, que anexó la documentación a que se refiere la observación.	Del análisis a la documentación presentada por la Agrupación Política consistente en el Balance General y el Estado de Resultados, se determinó que estos fueron elaborados conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados ahora Normas de Información Financiera. **Por lo que se solventa esta observación.**
4. La Agrupación no presentó las tres cotizaciones que sirvieron de base para determinar el costo de alquiler promedio del registro de los bienes inmuebles (sólo presentó 2 cotizaciones), incumpliendo con el numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que para determinar el valor de los registros de los bienes mueble o inmuebles que las Agrupaciones tengan en comodato se tomará el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes realizadas por las Agrupaciones.	La Agrupación manifiesta que mediante escrito de fecha 25 de junio de 2008, el cual fue presentado ante oficialía de partes de este Instituto, el 3 de julio del presente año, que anexó la documentación a que se refiere la observación.	La Agrupación Política presentó una cotización, la cual al realizar el costo promedio coincide con lo reportado en los registros contables. **Por lo que se considera solventada esta observación.**
5. La Agrupación no formuló las notas correspondientes a los estados financieros	La Agrupación manifiesta que mediante escrito de fecha 25 de junio de 2008, el cual fue	Del análisis a la documentación presentada por la Agrupación Política se determinó que presentó el

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato por un importe de $195,999.96 (ciento noventa y cinco mil novecientos noventa y nueve pesos 96/100 MN), incumpliendo con el numeral 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones políticas Locales, que establece que los bienes muebles e inmuebles que se tienen en comodato deberán de registrarse en cuentas de orden y formularse las notas a los estados financieros.	presentado ante oficialía de partes de este Instituto, el 3 de julio del presente año, que anexó la documentación a que se refiere la observación.	Balance General al 31 de diciembre de 2007 en el cual se formularon las notas de los bienes en comodato, **por lo que se solventa la observación.**
6. La Balanza de Comprobación refleja en el saldo final de la cuenta de "Acreedores Diversos" el importe de $34,449.21 (treinta y cuatro mil cuatrocientos cuarenta y nueve pesos 21/100 MN) y en los Registros Auxiliares la cantidad de $2,541.79 (dos mil quinientos cuarenta y un pesos 79/ 100 MN), por lo que existe una diferencia por el importe de $31,907.42 (treinta y un mil novecientos siete pesos 42/100 MN), incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones políticas Locales, el cual establece que las Agrupaciones Políticas Locales deberán de preparar su balanza de comprobación y sus estados financieros conforme los principios de contabilidad generalmente aceptados, ahora Normas de Información Financiera.	La Agrupación manifiesta que dará respuesta a esta observación hasta la notificación de observaciones subsistentes.	En virtud de que la Agrupación no presentó documentación al respecto y derivado de los comentarios que será atendido este punto hasta la notificación de las observaciones subsistentes, **la observación subsiste.**
7. La Agrupación no presentó las notas de entrada de almacén de sus Tareas	La Agrupación solicita fotocopia de las facturas a fin de complementar las notas de entrada,	La Agrupación no presentó documentación al respecto; asimismo, manifestó que

<table>
<tr><th rowspan="2">OBSERVACIONES</th><th colspan="2">COMENTARIOS DE LA</th></tr>
<tr><th>AGRUPACIÓN</th><th>UTEF</th></tr>
<tr><td>Editoriales por un importe de $46,447.50 (cuarenta y seis mil cuatrocientos cuarenta y siete pesos 50/100 MN); asimismo, las notas de salidas de almacén no están debidamente requisitadas, debido a que carecen del nombre y firma de quien autorizó y les falta el costo unitario, incumpliendo el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, donde se establece que el registro de los gastos relativos a las tareas editoriales se llevará un control de notas de entradas y salidas de almacén debidamente foliadas y autorizadas, señalando su origen y destino, así como quien entrega y recibe.</td><td>asimismo manifiesta que posteriormente solicitará las notas de salida correspondientes a efecto de de requisitarlas debidamente.</td><td>posteriormente solicitará las notas de salidas de almacén a fin de requisitarlas, correctamente por lo que la observación subsiste.</td></tr>
<tr><td>8. La Agrupación presentó Recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas (RERAP´S), como comprobantes de pagos por servicios personales los cuales carecen de diversa información como sigue:
<table>
<tr><th>NÚMERO</th><th>FECHA</th><th>NOMBRE</th><th>IMPORTE</th><th>OBSERVACIONES</th></tr>
<tr><td>01</td><td>26/02/07</td><td>GUILLERMO MARTINE</td><td>$ 840.00</td><td>FALTA PERIODO Y RFC</td></tr>
<tr><td>03</td><td>18/07/07</td><td>JUSTA TREJO SANTIAG</td><td>1,000.00</td><td>FALTA CONCEPTO Y PERIODO</td></tr>
<tr><td>07</td><td>12/05/07</td><td>FERNANDNARIO AZQUEZ</td><td>1,000.00</td><td>FALTA PERIODO</td></tr>
<tr><td>08</td><td>26/06/07</td><td>FERNANDA ANARIO VELAZQU</td><td>1,000 00</td><td>FALTA PERIODO</td></tr>
<tr><td>02</td><td>20/12/07</td><td>GUADALUPE MARCELA</td><td>2,000.00</td><td>FALTA PERIODO</td></tr>
</table></td><td>En este acto la Agrupación solicita lo Recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas (RERAP´S), a efecto de requisitarlos</td><td>La Agrupación requisitó adecuadamente los recibos complementándolos con la información que carecían, por lo que se solventa la observación.</td></tr>
</table>

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	COMENTARIOS DE LA UTEF
<table><tr><td></td><td></td><td>MARCELA TORRES ESCUTIA</td><td></td><td></td></tr><tr><td colspan="3">TOTAL</td><td>$ 5,840.00</td><td></td></tr></table> Incumpliendo el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que deberán de registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la agrupación política local, la persona a quien se efectuó el pago.		
9. El Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones carece del nombre y firma, del Encargado de la Obtención y Administración de los Recursos Generales, por lo que no se apegó en cuanto a su llenado, al formato establecido en los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.	En este acto la Agrupación solicita el Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones a efecto de requisitarlo.	La Agrupación Política requisitó adecuadamente el Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones, **por lo que solventa la observación.**
10. La Agrupación presentó con 20 días de extemporaneidad el Detalle de Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 7 de mayo de 2008, asimismo carece de fechas y conceptos, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal, vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 9.1 y 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las	La Agrupación manifiesta que en la notificación al oficio de observaciones subsistentes dará respuesta a esta observación	En virtud de que la Agrupación no presentó documentación al respecto y derivado de los comentarios respecto a que será atendida esta observación hasta la notificación de las observaciones subsistentes, **la observación subsiste.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Agrupaciones Políticas, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008; así como adjuntar el informe anual y los formatos adicionales que correspondan y en caso de saldo acreedor, se deberá integrar detalladamente el pasivo al cual corresponda, con mención de montos, nombres, conceptos y fechas.		

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 9

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL PROYECTO CIUDADANO, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del *Código Electoral del Distrito Federal* vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/253.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no presentó la siguiente: • Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007. • Estados de cuenta bancarios originales correspondientes al ejercicio. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del *Código Electoral* del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los *Lineamientos del Instituto Electoral del* Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas	En este acto la Agrupación presenta escrito de fecha 18 de abril de 2007, mediante el cual solicita el cambio de domicilio de la Agrupación, ante la Institución bancaria Banco Mercantil del Norte, asimismo, presenta otro escrito de fecha 2 de julio de 2008, mediante el cual solicita copia de los estados de cuenta bancarios *originales de la Agrupación, exhibiendo en este* acto 12 estados de cuenta bancarios de enero a diciembre de 2007. **(constante de 14 fojas)**. Asimismo, manifiesta que remitirá a esta Unidad Técnica copia de la cédula de identificación fiscal completa para los efectos de que haya lugar.	Del análisis a los comentarios y de la revisión a la documentación presentada por la Agrupación consistente en copias simples de los estados de cuenta bancarios de los meses de enero a diciembre de 2007 expedidas por la Institución Bancaria **Por lo que solventa este punto de la *observación.*** Adicionalmente la Agrupación comenta de forma verbal no tener personal subordinado a su cargo y que remitirá al Instituto la cédula fiscal completa, así como no haber podido tramitar su Clave de Identificación Electrónica Confidencial (CIEC). Por tal motivo no realizó contribuciones de seguridad social y no ha presentado las declaraciones fiscales de pagos e informativas de 2007, dichos comentarios no la exonera de cumplir con sus obligaciones, así como de acuerdo a sus cuentas contables si maneja personal subordinado. **Por lo que subsiste este punto de la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	COMENTARIOS DE LA UTEF
Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
2. La Agrupación no incluyó en su Informe Anual de 2007 el saldo inicial por un importe de -$62,056.30 (menos sesenta y dos mil cincuenta y seis pesos 30/100 MN) correspondiente al saldo final de 2006, por lo que incumple con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece que en el Informe se incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.	En este acto la Agrupación presenta Informe Anual del 2007 modificado. **(constante de una foja)**.	De la revisión a la documentación presentada por la Agrupación, constante del Informe Anual modificado el cual muestra el saldo inicial correspondiente **solventando la observación**; sin embargo, los importes que reporta el Informe Anual en los rubros de ingresos y egresos no coinciden con sus registros contables como se muestra a continuación: **CONCEPTO** / **INFORME ANUAL** / **BALANZA DE COMPROBACIÓN** / **DIFERENCIA** INGRESO: $ 146,346.00 / $ 144,083.96 / $ 2,262.04 EGRESOS: 80,362.00 / 148,255.00 / - 67,893.00 **TOTAL**: $ 65,984.00 / -$ 4,171.04 / $ 70,155.04 Asimismo, en el Informe Anual existe un error aritmético en la suma total del rubro de ingresos por un importe de $4,980.00 (cuatro mil novecientos ochenta pesos 00/100 MN), que corresponde al financiamiento recibido en especie de sus afiliados, por lo tanto el saldo final que muestra dicho informe es incorrecto, incumpliendo con el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen la obligación de presentar dentro del Informe Anual los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio, así

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
		como ajustarse al formato IA de Agrupaciones, en cuanto a su llenado
3. El Informe Anual Sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos del ejercicio 2007, carece de la firma del encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la Agrupación, por lo que incumple con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que se establece que el Informe deberá estar debidamente suscrito por el responsable del órgano interno.	En este acto la Agrupación presenta Informe Anual del 2007 modificado. **(constante de una foja)**.	De la revisión a la documentación presentada por la Agrupación, constante del Informe Anual que contiene la firma del encargado de la obtención y administración de los recursos generales de la misma. **Por lo que solventa esta observación.**
4. La Agrupación no reportó en su Informe Anual, ni registró contablemente ingresos y egresos por un importe de $2,262.00 (dos mil doscientos sesenta y dos pesos 00/100 MN) correspondientes a la sanción impuesta por el Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal por diversas irregularidades detectas en la revisión a su Informe Anual de 2004, por lo que incumple con lo establecido en el artículo 73 fracción VIII inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y los numerales 1.1 y 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen la obligación de reportar el total de ingresos y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del Informe, así como su registro contable.	En este acto la Agrupación manifiesta que solamente registró los ingresos que efectivamente recibió y por lo que hace a la multa no realizó registro contable ni reportó en el Informe ya que no le fue entregado recibo alguno por parte del Instituto Electoral del Distrito Federal, exhibiendo copia de los recibos de las prerrogativas del mes de marzo, donde consta el importe neto recibido. **(constante de dos fojas).**	Del análisis a los comentarios y de la revisión a la documentación presentada por la Agrupación constante del Informe Anual modificado el cual muestra la totalidad de ingresos recibidos del IEDF, así como copias de la prerrogativa del mes de marzo de 2007. Por otro lado no exhibió la balanza de comprobación ni las pólizas en las que muestre la corrección a sus registros contables. **Por lo que solventó parcialmente la observación**.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
5. La Agrupación no presentó las fichas de depósito de las pólizas de Ingresos PI-60 y PI-61 de fechas 14 de febrero y 15 de marzo respectivamente del ejercicio 2007, por un monto de $15,079.50 (quince mil setenta y nueve pesos 50/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, los ingresos en efectivo como en especie, *deberán registrarse contablemente* y estar sustentados con la documentación correspondiente.	La Agrupación manifiesta que no cuenta con las fichas de deposito correspondiente, sin embargo, dichos recursos fueron ingresados a la cuenta como puede apreciarse en el estado de cuenta.	Del análisis a los comentarios hechos por la Agrupación se determino que no se observa el hecho del depósito de los ingresos, sino la falta de documentación comprobatoria. **Por lo que no solventa esta observación.**
6. La Agrupación no registró contablemente ni formuló las notas correspondientes a los estados financieros de los bienes muebles e inmueble que tiene en comodato, incumpliendo con el numeral 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece, los bienes muebles e inmuebles que tengan en comodato deberán de *registrarse en cuentas de orden* y formularse las notas a los estados financieros.	En este acto la Agrupación presenta el balance general al 31 de diciembre de 2007, con las notas correspondientes de las cuentas de orden, así como la integración del mobiliario; asimismo manifiesta que remitirá la balanza de comprobación al 31 de diciembre donde se refleje dicho registró contable. **(constante de dos fojas)**	Del análisis a los comentarios y de la revisión a la documentación presentada por la Agrupación consistente en el Balance General en el que se reflejan las notas a los estados financieros sin señalar las cuentas de orden en forma correcta (cuenta y contra cuenta); asimismo, no exhibe la balanza de comprobación para verificar la corrección a sus registros contables. **Por lo que no solventa esta observación.**
7. La Agrupación presentó adjunto a su escrito de fecha 12 de mayo de 2008, con 24 días de extemporaneidad la integración del pasivo al 31 de diciembre de 2007, la cual carece de montos, conceptos y fechas, incumpliendo con el numeral 10.2 de los	En este acto la Agrupación presenta la integración del pasivo con montos, conceptos y fechas. **(constante de tres fojas)**	Del análisis a los comentarios y de la revisión a la documentación presentada por la Agrupación constante de la integración del pasivo el cual no define al ejercicio que pertenece. Cabe mencionar que en sesión de confronta la

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece en caso de resultar saldo acreedor, se integrará detalladamente el pasivo, con mención de montos, nombres, conceptos y fechas. Asimismo, deberá de estar debidamente registrado, y respaldado con la documentación comprobatoria autorizada por los funcionarios facultados para ello.		Agrupación presentó la integración del pasivo, el cual en su mayoría corresponde al ejercicio 2007; asimismo, de acuerdo a sus registros contables el saldo del mismo pertenece a ejercicios anteriores, adicionalmente la Agrupación hace mención dentro del detalle no tener soporte físico por ser adeudos **Por lo que no solventa esta observación.**
8. La Agrupación destinó de las prerrogativas recibidas durante el año 2007 por el Instituto Electoral del Distrito Federal, un monto total de $63,800.00 (sesenta y tres mil ochocientos pesos 00/100 MN), para el pago de Servicios Personales amparados con Recibos de Reconocimientos por Actividades Políticas por concepto de asesoría, apoyo secretarial, mensajería y gestión, Incumpliendo con lo establecido en los artículos 24 fracción II, inciso f) y 25 I) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008 que señala, las Agrupaciones Políticas Locales recibirán el financiamiento público para elaborar publicaciones y operar el Centro de Formación Política, así como utilizar las prerrogativas y aplicar el financiamiento público de acuerdo a las disposiciones de este Código.	La Agrupación manifiesta que no obstante lo observado, cumplió con la obligación de editar sus publicaciones, así como en la capacitación de sus afiliados y público en general.	Del análisis a los comentarios hechos por la Agrupación se determinó que no obstante que cumplió con editar sus publicaciones, el egreso observado no incluye estas, así como tampoco corresponden al pago de capacitación a sus afiliados como lo marca la normatividad. Adicionalmente, en su escrito de fecha 9 de julio de 2008, la Agrupación manifiesta "...a pesar de que las prerrogativas fueron destinadas a pagos de servicios personales..." aceptando que el financiamiento público fue destinado para un concepto distinto al que marca la normatividad. **Por lo que no solvento esta observación.**
9. La Agrupación en sus registros contables al 31 de diciembre de 2007, cuenta "Almacén" refleja como saldo final un importe de	En este acto la Agrupación presenta escrito mediante el cual realiza la aclaración a esta inconsistencia, así como kardex del control de	Del análisis a los comentarios y de la revisión a la documentación presentada por la Agrupación consistente en escrito de fecha 9 de julio de

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
-$7,475.00 (menos siete mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 00/100 MN), lo cual muestra una inconsistencia ya que no puede salir más publicaciones de las que ingresaron al almacén; asimismo, el kardex y la nota de salida número 471 presentan la misma situación, incumpliendo con lo establecido en los numerales 7.5 y 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establecen, llevar permanentemente un control de notas de entradas y salidas de almacén y manejarlas en forma adecuada a través de kardex; asimismo, deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos, los cuales deberán formularse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera.	materiales. **(constante de ocho fojas).**	2008 y el kardex de almacén en el que se menciona que el importe de $7,475.00 (siete mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 00/100 MN) pertenece al saldo final del ejercicio 2006, dicho saldo debería ser el inicial en la cuenta de "Almacén" del ejercicio 2007, el cual según sus registros contables refleja un saldo de $0.00 (cero pesos 00/100 MN). Dicho lo anterior la Agrupación no presento en sus registros contables cuenta de "Almacén" el saldo inicial por un importe de $7,475.00 (siete mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 00/100 MN) incumpliendo con lo establecido en el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establecen, preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos, los cuales deberán formularse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera. **Por lo que solventa parcialmente esta observación.**

ANEXO 10

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL UNIÓN CIUDADANA EN ACCIÓN, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los *Lineamientos del Instituto* Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, le fue requerida mediante oficio DF/240.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente: • Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes. • Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007. • Estado de Resultados. • Balanza de Comprobación anual que contengan *todas las cuentas aún en* ceros. Incumpliendo con lo establecido en el		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que la observación subsiste.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
2. No obstante que mediante el oficio DF/240.08 de fecha 18 de abril de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP. 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Inicio de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su inicio, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta; sin embargo el día 2 de julio fecha en que se firmó del acta de conclusión el representante de la Agrupación a su vez firmó el acta de inicio. **Por lo que solventa la observación.**
3. El bien inmueble que la Agrupación tiene en comodato, no esta documentado con el contrato respectivo por un importe de $36,000.00 (treinta y seis mil pesos 00/100		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. ***Por lo que la observación subsiste.***

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
MN); asimismo, no presentó el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones, incumpliendo con lo señalado en el numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que para determinar el valor de registro de los bienes muebles e inmuebles que tengan en comodato, se tomará como base el costo alquiler promedio de tres cotizaciones recientes.		
4. La Agrupación no presentó evidencia documental que acredite que cumplió la obligación de editar las publicaciones mensuales, incumpliendo con el numeral 25, inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que establece que son obligaciones de las Asociaciones Políticas, editar por lo menos un publicación mensual de divulgación, y otra de carácter teórico trimestral.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que la observación subsiste.**
5. La Agrupación no presentó documentación soporte del criterio de valuación utilizado en los recibos de aportaciones en especie números 11 y 12 por un importe de $3,450.00 (tres mil cuatrocientos cincuenta pesos 00/100 MN) cada uno, incumpliendo con el numeral 5.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que las donaciones por bienes muebles o inmuebles deberán de registrarse conforme a su valor comercial, el cual será		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que la observación subsiste.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
determinado si se cuenta con la factura correspondiente del bien aportado, se registrará el valor consignado en tal documento, si no se cuenta con la factura se determinará a través de por lo menos tres cotizaciones de diferentes proveedores, al valor promedio para su registro contable.		
6. La Agrupación Política Local, Unión Ciudadana en Acción no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal, como prerrogativa, el Financiamiento Público correspondiente a los meses de agosto a diciembre de 2007, señalado en el Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, por el importe de $5,780.50 (cinco mil setecientos ochenta pesos 50/100 MN) mensuales, en virtud de que la Agrupación Política Local no cumplió en el periodo referido, con lo señalado en el considerando 18, en el que se estableció que: "...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados".		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que la observación subsiste.**

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 11

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL UNIÓN NACIONAL INTERDISCIPLINARIA DE CIUDADANOS EN EL DISTRITO FEDERAL, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Agrupación no ha presentado los estados de cuenta bancarios de los meses enero, septiembre y octubre, firmas autorizadas para el manejo de sus cuentas bancarias, recibos de aportación de afiliados y la integración detallada del pasivo, incumpliendo con lo establecido en los numerales 1.2 y 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal *para la Fiscalización de los Recursos de las* Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que la documentación descrita debió remitirse al instituto anexa al Informe Anual, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva.	En este acto la Agrupación presenta copia del estado de cuenta del mes de enero; asimismo, copia del escrito dirigido al banco HSBC, de fecha 3 de octubre de 2007, mediante el cual solicitó los originales de los estados de cuenta de los meses de julio, agosto y septiembre de 2007, así como una hoja que contiene impreso lo siguiente: código 65053 "no se encontraron registros", adicionalmente, presenta copia del *recibo de aportación de afiliados y simpatizantes* número 501, por la cantidad de $500.00 (quinientos pesos 00/100 MN), para la integración del pasivo presenta la balanza de comprobación con fecha al 31 de diciembre de 2007. **(constante de cinco fojas).**	Del análisis a los comentarios y de la revisión a la documentación presentada por la Agrupación constante en copia del estado de cuenta del mes de enero, copia del escrito dirigido al banco HSBC de fecha 3 de octubre de 2007, mediante el cual solicitó los originales de los estados de cuenta de los meses de julio, agosto y septiembre de 2007, así como una hoja que contiene impreso lo siguiente: código 65053 "no *se encontraron registros", aún así la Agrupación* no exhibe los meses de septiembre y octubre de 2007. **Por lo que solventa parcialmente esta observación.** Adicionalmente, presenta copia del recibo de aportación de afiliados y simpatizantes número 501.
2. Se determinó una diferencia de más por el importe de $29,507.00 (veintinueve mil quinientos siete pesos 00/100 MN) entre los egresos presentados en su balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2007 y el Informe Anual, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del *Código Electoral del Distrito* Federal vigente a partir del 11 de enero de	En este acto la Agrupación presenta Informe Anual del ejercicio 2007 modificado. **(constante de una foja).**	Del análisis a los comentarios y de la revisión a la documentación presentada por la Agrupación consistente en su Informe Anual modificado en el rubro de egresos el importe de $68,430.00 (*sesenta y ocho mil cuatrocientos treinta* pesos 00/100 MN), el cual refleja una diferencia de menos con respecto a sus registros contables *por $7,207.00 (siete mil doscientos siete pesos* 00/100 MN) que corresponde a la depreciación

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
2008, que establece la obligación de reportar los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del Informe.		del activo fijo. **Por lo que Solventa esta observación.**
3. La Agrupación no ha presentado copia del RU (Recibo Único de Aportaciones de Afiliados y Simpatizantes) por la aportación en efectivo de sus afiliados por la cantidad de $500.00 (quinientos pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido en los numerales 1.1 y 2.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, todos los ingresos en efectivo que reciban las Agrupaciones de sus afiliados o simpatizantes deberán depositarse al siguiente día hábil y estar respaldados con copia de los recibos foliados RU.	En este acto la Agrupación presenta el recibo de aportación de afiliados descrito en el punto uno.	Del análisis a los comentarios y de la revisión a la documentación presentada por la Agrupación consistente en copia del recibo número 501 de fecha 29 de noviembre de 2007 a favor de Alma Rosa Jiménez Chávez con lo cual **solventa esta observación.**
4. La Agrupación presentó su kardex con el costo unitario incorrecto y las notas de entrada y salida de almacén carecen de la firma de autorización, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece llevar un control de notas de entradas y salidas de almacén, debidamente foliadas y autorizadas, señalando su origen y destino, así como quien entrega o recibe; asimismo, deberá llevar un control adecuado a través de kardex.	En este acto la Agrupación presenta el kardex modificado. ***(constante de dos fojas).*** Asimismo, la Agrupación manifiesta que en el caso de las notas de salida, quien entrega es la misma persona que autoriza, cuya firma corresponden al Presidente de la Agrupación Política, por lo que se refiere a las notas de entrada quien recibe es quien autoriza.	Del análisis a los comentarios y de la revisión a la documentación presentada por la Agrupación consistente en el kardex de almacén por las publicaciones mensuales y trimestrales con el costro unitario corregido, asimismo de acuerdo a la verificación y aclaración de la Agrupación, la persona que autoriza las notas de entradas y salidas de almacén es el representante de la misma. **Por lo que solventa esta observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
5. Con fundamento en el artículo 76 en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales le fue requerida mediante oficio DF/405.08 de fecha 16 de junio de 2008, la Agrupación no ha entregado la documentación que se relaciona a continuación: • Balanza de comprobación anual. • Los registros auxiliares. • Pólizas de ingresos PI-01, PI-02 y PI-01 de fechas 2 y 14 de febrero y 6 de julio de 2007 respectivamente. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto Electoral del Distrito Federal les solicite respecto de sus ingresos y egresos.	En este acto la Agrupación Política presenta la balanza anual referida en el punto uno, los registros auxiliares contables, las pólizas de ingresos de fechas 2 y 14 de febrero; así como la de fecha 6 de julio, todas de 2007. **(constante de nueve fojas).**	Del análisis a los comentarios y de la revisión a la documentación presentada por la Agrupación consistente en Balanza de Comprobación, los registros auxiliares y las pólizas de ingresos PI-01, PI-02 y PI-01 de fechas 2 y 14 de febrero y 6 de julio de 2007 respectivamente, se determino que la balanza corresponde al mes de diciembre de 2007 y no a la anual como se le requirió. **Por lo que solventa parcialmente esta observación.**
6. La Agrupación registró contablemente en la cuenta "Almacén" subcuentas "Revistas" y "Periódicos" el importe de $68,200.00	La documentación para aclarar esta observación fue entregada en respuesta al punto cuatro.	Del análisis a los comentarios y de la revisión a la documentación presentada por la Agrupación consistente en el kardex de almacén por las

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
(sesenta y ocho mil doscientos pesos 00/100 MN), anexando las notas de entradas y salidas de almacén sin la firma de autorización; asimismo, el kardex presenta un costo unitario de $0.43 (cero pesos 43/100 MN) por la revista mensual y $3.15 (tres pesos 15/100 MN) por la trimestral, debiendo ser por $0.50 (cero pesos 50/100 MN) y $3.63 (tres pesos 63/100 MN) respectivamente, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que señala, llevar permanentemente un control de notas de entradas y salidas de almacén, debidamente foliadas y autorizadas, así como un control adecuado a través de kardex de almacén.		publicaciones mensuales y trimestrales con el costro unitario corregido, asimismo de acuerdo a la verificación y aclaración de la Agrupación, la persona que autoriza las notas de entradas y salidas de almacén es el representante de la misma. . **Por lo que solventa esta observación.**
7. La Agrupación no ha presentado las cotizaciones recientes para determinar el costo de alquiler promedio del bien inmueble como lo marca la normatividad, incumpliendo con lo establecido en el numeral 5.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, para determinar el valor de registro de los inmuebles que la agrupación tengan en comodato, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes realizadas por la misma.	En este acto la Agrupación manifiesta que en respuesta al oficio de observaciones subsistentes presentará las cotizaciones requeridas.	Del análisis a los comentarios hechos por la Agrupación que presentara las cotizaciones en respuesta a la notificación de las observaciones subsistentes se considera esta como no atendida. **Por lo que subsiste esta observación.**

ANEXO 12

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL VIDA DIGNA, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Agrupación no ha entregado el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos, Conciliaciones y estados de cuenta bancarios originales correspondientes al ejercicio, Inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado y valuado al 31 de diciembre de 2007 y Detalle del Pasivo debidamente integrado, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII del Código Electoral del Distrito Federal, vigente a partir del 11 de enero de 2008 y en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización, que reglamentan que los Informes Anuales deberán ser presentados a más tardar dentro de los sesenta días		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que la observación subsiste.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte adjuntando los formatos adicionales que correspondan.		
2. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, le fue requerida mediante oficio DF/242.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente: • Copias de los contratos de apertura de las cuentas bancarias manejadas en el ejercicio que se informa. • Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros. • Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva. • Notas de entradas y salidas de almacén del 2007. • Lardex de almacén del 2007. • Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes. • Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que la observación subsiste.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
• Recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al 2007, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes. • Relación de contratos de 2007 (Servicios Personales, Honorarios Profesionales, Honorarios Asimilados a Salarios, Arrendamiento de Bienes Muebles e Inmuebles, de Prestación de Servicios, de Comodato y sus cotizaciones actualizadas), con los datos siguientes: a) Concepto del contrato. b) Vigencia. c) *Importe del Contrato.* • Anexar copia fotostática de los contratos. • Nómina y recibos de pagos al personal correspondientes al ejercicio 2007. • Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de 2007. • Nombramiento y notificación a la Dirección Ejecutiva de Asociaciones *Políticas del nombre del o los* responsables del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales, así como de los cambios en su integración durante 2007 proporcionando copia actualizada de su estructura organizacional y del manual de operaciones.		

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
• Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) y de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007. • Estados Financieros Básicos. • Balanza de Comprobación anual y mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros. • CF-RU Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
3 La Agrupación Política Local, Vida Digna no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal, como prerrogativa, el Financiamiento Público correspondiente a los meses de julio a diciembre de 2007, señalado en el Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, por el importe de $5,780.50 (cinco mil setecientos ochenta pesos 50/100 MN) mensuales, en virtud de que la Agrupación Política Local no cumplió en el periodo referido, con lo señalado en el considerando		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que la observación subsiste.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	COMENTARIOS DE LA UTEF
18, en el que se estableció que: "...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados".		
4. No obstante que mediante el oficio DF/487/08 de fecha 24 de junio de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP. 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que la observación subsiste.**

ANEXO 13

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL MÉXICO JOVEN, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Agrupación no registró contablemente en cuentas de orden, ni formuló las notas correspondientes a los Estados Financieros del bien inmueble que tiene en comodato; incumpliendo con lo señalado en el numeral 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los bienes muebles e inmuebles que se tienen en comodato deberán de registrarse en cuentas de orden y formularse las notas a los estados financieros.	En este acto la Agrupación manifiesta que con fecha 2 de julio presentó un escrito, en el cual anexa los estados financieros donde se podrá observar el registro de las notas correspondientes.	La Agrupación Política presentó los registros contables modificados (balanza de comprobación acumulada y póliza de diario), en los cuales se refleja el registro contable de las cuentas de orden del bien inmueble que tiene en comodato y el Balance General al 31 de diciembre de 2007 modificado el cual muestra las notas del comodato. **Por lo que se solventa esta observación.**
2. Las notas de entradas y salidas de almacén no están debidamente requisitadas debido a que las notas de entrada carecen del nombre de quien recibió y del nombre y firma de quien autorizó; asimismo, las notas de salida no consignan el nombre de quien autorizó y quien recibió, incumpliendo el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, donde se establece que en los gastos relativos a las tareas editoriales se deberá llevar	En este acto la Agrupación manifiesta en su escrito de fecha 2 de julio que acudió a las oficinas de la Dirección de Fiscalización a requisitar las notas de entradas y salidas correspondientes.	La agrupación Política requisitó adecuadamente las notas de entradas y salidas de almacén. **Por lo que se solventa la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
permanentemente un control de notas de entradas y salidas de almacén debidamente foliadas y autorizadas, señalando su origen y destino, así como quien entrega o recibe.		
3. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, le fue requerido mediante oficio DF/407.08 de fecha 17 de junio de 2008, el estado de cuenta bancario original del mes de enero de 2007; sin embargo, la Agrupación no lo ha presentado, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.	En este acto la Agrupación manifestó que con fecha 2 de julio presentó un escrito, en el cual menciona que dicho documento si fue entregado pero en diferente presentación, mismo que el banco le proporcionó fuera de tiempo, ya que el original no le fue enviado por correo.	Derivado de los comentarios de la Agrupación Política, se determinó que aclaró las razones por las cuales el estado de cuenta bancario, fue proporcionado en un formato diferente. **Por lo que se solventa la observación.**

ANEXO 14

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA, DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, ASOCIACIÓN MEXICANA DE LA FAMILIA, PRO DESARROLLO NACIONAL, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Agrupación no entregó junto con su Informe Anual el registro de firmas autorizadas de los funcionarios facultados para ello correspondiente a la cuenta bancaria número 4032153363 del banco HSBC del ejercicio 2007, Incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que la documentación descrita deberá remitirse al Instituto, como anexo al Informe Anual.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**
2. Con fundamento en el artículo 76 en relación con el 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/409/08		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
de fecha 16 de junio de 2008, las pólizas de egresos de la cuenta "Impresión de Publicaciones" por un monto de $53,499.00 (cincuenta y tres mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 00/100 MN), la póliza cheque-1 de fecha 15 de febrero de 2007 por la cantidad de $10,000.00 (diez mil pesos 00/100 MN) y la póliza cheque-1 del 30 de abril de 2007 por un importe $4,000.00 (cuatro mil pesos 00/100 MN); sin embargo, la Agrupación no las ha presentado, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		

ANEXO 15

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA, DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL ASOCIACIÓN PROFESIONAL INTERDISCIPLINARIA DE MÉXICO, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Balanza de Comprobación que proporcionó la Agrupación, no fue elaborada conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera, debido a que la columna de saldos iniciales en el renglón de *total refleja la cantidad de* $59,880.01 (cincuenta y nueve mil ochocientos ochenta pesos 01/100 MN, debiendo reflejar la cantidad en ceros, incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que las Agrupaciones Políticas Locales deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos (Estado de Posición Financiera y Estado de Resultados), los cuales deberán formularse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera.	En este acto la Agrupación Política Local presenta escrito dirigido al CP. Félix Varela Rodríguez en el que manifiesta en relación con esta observación lo siguiente. "checando la hoja efectivamente no borramos una formula de comprobación por lo que pasamos a corregir y *entregamos en este acto* la BALANZA DE COMPROBACIÓN ANUAL 2007 correcta, esperando su comprensión y no habiendo mas puntos a detallar, me despido quedando a sus ordenes" **(constante de 6 fojas).**	Del análisis y revisión a la balanza de comprobación anual 2007 entregada por la Agrupación se determinó que fue corregida por lo que **solventa la observación.**

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 16

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL AVANCE CIUDADANO, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Agrupación en su Informe Anual de 2007, reportó en el rubro de Saldo Inicial la cantidad de $2,906.20 (dos mil novecientos seis pesos 20/100 MN), la cual no coincide con el saldo final reportado en el Informe Anual del ejercicio 2006 por la cantidad de $3,406.20 (tres mil cuatrocientos seis pesos 20/100 MN), existiendo una diferencia de $500.00 (quinientos pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en los que se establece que dicho informe incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación Política Local, el día 11 de julio de 2008, presentó un escrito, mediante el cual da respuesta a las observaciones resultantes de la fiscalización al Informe Anual de 2007, constante de tres fojas y documentación anexa constante en 76 fojas, manifestando que "1.- EN RELACIÓN AL SALDO INICIAL SE CORRIGE EL INFORME ANUAL, QUEDANDO LA CANTIDAD DE $3,406.20, DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN EL NUMERAL 8.1 DE LOS LINEAMIENTOS DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS LOCALES.", presentando su Informe Anual 2007 modificado, de fecha 17 de junio de 2008.	Del análisis y revisión a los comentarios de la agrupación, así como a la documentación comprobatoria, se determina que la Agrupación presentó su Informe Anual de 2007 modificado, en el que corrigió el rubro de Saldo Inicial con la cantidad de $3,406.20 (tres mil cuatrocientos seis pesos 20/100 MN), correspondiente al saldo final del Informe Anual del ejercicio 2006, dejando de existir la diferencia de $500.00 (quinientos pesos 00/100 MN). **Por lo que solventa esta observación.**
2. La Agrupación en su Informe Anual de 2007, no reporta en el rubro de ingresos, el Financiamiento Público que recibió y registró contablemente, correspondiente a las ministraciones de los meses de enero y febrero de dicho ejercicio, por el importe de $11,561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación en el escrito de referencia, manifestó que "2.- EN RELACIÓN AL RUBRO DE INGRESOS POR FINANCIAMIENTO PÚBLICO, SE CORRIGE EL INFORME ANUAL QUEDANDO LA CANTIDAD DE $11,561.00, DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN EL	Del análisis y revisión a los comentarios de la agrupación, así como a la documentación comprobatoria, se determina que la Agrupación presentó su Informe Anual de 2007 modificado, en el que reportó en el rubro de Financiamiento Público el importe de $11,561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN) correspondiente a sus ministraciones de los

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, que establece que son obligaciones de las Agrupaciones Políticas Locales presentar informes anuales en los que serán reportados los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del informe.	ARTÍCULO 73, FRACCIÓN VIII, INCISO B) DEL CÓDIGO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL", presentando su Informe Anual 2007 modificado, de fecha 17 de junio de 2008.	meses de enero y febrero de 2007. **Por lo que solventa esta observación.**
3. La Agrupación no ha respaldado las pólizas de ingresos de las ministraciones de los meses de enero y febrero con las fichas de depósito correspondientes, por un importe total de $11,561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que todos los ingresos en efectivo deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente en términos de lo establecido por el Código y los presentes Lineamientos.	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación en el escrito de referencia, manifestó que "3.- POR LO QUE SE REFIERE AL RESPALDO DE LAS PÓLIZAS DE INGRESO, SE ANEXA ACUSE DE LA SOLICITUD FORMULADA AL BANCO POR ESTA AGRUPACIÓN, A FIN DE SOLICITAR COPIA DE LAS FICHAS DE DEPÓSITO CORRESPONDIENTES, POR UN IMPORTE TOTAL DE $11,561.00.", presentando, dos pólizas de ingresos de fechas 15 y 21 de febrero de 2007, y copia del escrito de fecha 10 de julio de 2007con el que se solicita a HBC México, SA, copia de las fichas de depósito de fecha 21 de febrero de los cheques correspondientes a los meses de enero y febrero emitidos por el Instituto Electoral del Distrito Federal.	Del análisis y revisión a los comentarios de la agrupación, así como a la documentación comprobatoria, se determina que no obstante que la Agrupación presentó un escrito de fecha 10 de julio de 2008, con el que solicita a la Institución Bancaria HSBC México S.A. las copias de las fichas de depósito de los cheques número 24393 y 24478, correspondientes a las ministraciones del Financiamiento Público de los meses de enero y febrero de 2007, no respaldo las pólizas de ingresos con las fichas de depósito respectivas. **Por lo que subsiste la observación.** En el estado de cuenta bancario del mes de febrero, si esta reflejado el depósito de los cheques de dichas ministraciones, así mismo no reflejan extemporaneidad.
4. La Agrupación reportó en la cuenta Gastos en Actividades Específicas, subcuenta Gastos en Educación y Capacitación Política el importe de $19,802.00 (diecinueve mil ochocientos dos pesos 00/100 MN), del proveedor Elisa Bolaños Pérez, correspondiente a "Curso-Taller Reporte Ciudadano" y "Platicas, Foros, Conferencias sobre Prevención del Delito, Seguridad Social y Atención a Problemas de Menores	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación en el escrito de referencia, manifestó que "4.- EN RELACIÓN A LOS GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECÍFICAS, SUBCUENTA GASTOS EN EDUCACIÓN Y CAPACITACIÓN POLÍTICAPOR UN IMPORTE DE $19,802.00, SE ENVIA LA FACTURA ORIGINAL DE LOS SERVICIOS RECIBIDOS, ASÍ COMO MATERIAL DIDÁCTICO,	Del análisis y revisión a los comentarios de la agrupación, así como a la documentación comprobatoria, se determina que la agrupación presentó los originales de la factura número 010 de fecha 1 de octubre de 2007, así como de las listas de asistencia en las que se indican las fechas y nombres de los eventos denominados "Curso Taller Reportero Ciudadano", "Prevención del Delito" y "Seguridad Social"; Adicionalmente presentó el material didáctico utilizado en el

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
de Edad", adjuntando copia de la Factura número 010 de fecha 1 de octubre de 2007, original del Contrato de Prestación de Servicios Profesionales de fecha 5 de enero de 2007, Informe de Actividades, Programas, Fotografías y copias fotostáticas de Listas de Asistencia; sin embargo, no acompaña el original de la factura de los Servicios recibidos, Material didáctico utilizado en los Cursos-Taller, así como los originales de las Listas de Asistencia en las que se indique la fecha y el nombre del evento del que se trate, que permitan verificar con certeza dichas actividades, incumpliendo el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los egresos deberán estar respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la Agrupación Política Local, la persona a quien se efectuó el pago.	UTILIZADO EN LOS CURSOS-TALLER, ADICIONALMENTE SE ENVIAN LAS LISTAS DE ASISTENCIA EN ORIGINAL, EN LAS QUE SE INDICA LA FECHA Y NOMBRE DEL EVENTO DE QUE SE TRATA.", presentando, factura original No. 010 de fecha 1 de octubre de 2007 del proveedor Elisa Bolaños Pérez, material didáctico en copias y original, y siete listas de asistencia originales que señalan la fecha y nombre del evento de que se trata.	Curso Taller reportero Ciudadano, lo que permitió a esta Autoridad mayor claridad y certeza de dichas actividades. **Por lo que solventa esta observación.**
5. La agrupación registró erróneamente dos pagos de pasivo por un total de $8,000.00 (ocho mil pesos 00/100 MN), con las pólizas de egresos de fecha 1° de marzo de 2007 con los cheques 770 y 771, afectando la cuenta de gastos, subcuenta "Educación y Capacitación", debiendo registrar el cargo en la cuenta de proveedores Elisa Bolaños Pérez, en consecuencia la Balanza de Comprobación Anual, los Estados Financieros, así como el Informe Anual y la Integración Detallada del Pasivo, contienen información incorrecta, incumpliendo con lo establecido en el numeral 16.6 de los	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación en el escrito de referencia, manifestó que "5.- EN RELACIÓN AL REGISTRO ERRÓNEAMENTE DE DOS PAGOS DE PASIVO POR UN TOTAL DE $8,000.00, CON LOS CHEQUES 770 Y 771, SE HACE LA CORRECCIÓN, CON CARGO A LA CUENTA DE PROVEEDORES, CORRESPONDIENTE, ASIMISMO SE ENVIA EL INFORME ANUAL, LA RELACIÓN DE PASIVOS, BALANZA ANUAL, ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS.", presentando, su Informe	Del análisis y revisión a los comentarios de la agrupación, así como a la documentación comprobatoria, se determina que la agrupación corrigió el registro erróneo de los dos pagos de pasivo por un total de $8,000 (ocho mil pesos 00/100 MN) en su Balanza de Comprobación Anual y sus Estados Financieros, en el Informe Anual y en su Detalle de Pasivos, presentando a esta autoridad dicha documentación junto con las pólizas de registro respectivas. **Por lo que solventa esta observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	COMENTARIOS DE LA UTEF
Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que Las Agrupaciones Políticas Locales deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos (Estados de Posición Financiera y Estado de Resultados), los cuales deberán formularse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, ahora Normas de Información Financiera, así como el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, que señala que en el informe anual serán reportados los gastos ordinarios que hayan realizado.	Anual 2007 modificado y su Integración Detallada de Pasivo modificada, ambos de fecha 17 de junio de 2008, Balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2007 modificada, Estado de Posición Financiera y Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2007 modificados, y dos pólizas de registro de egresos de fechas 1 de marzo de 2007.	
6. La Agrupación presentó diversa documentación comprobatoria, entre la que destaca el Informe de Actividades que incluye "Visitas Guiadas al Museo del Templo Mayor" programadas para los días 18 de agosto y 22 de septiembre de 2007, así como un Programa-Convocatoria dirigido a miembros e integrantes y todo aquel simpatizante de la agrupación, fotocopias de la lista de asistencia sin fecha y nombre de la visita de que se trata; sin embargo, no presentó las pólizas con documentación comprobatoria que respalden las actividades antes descritas, consecuentemente no registró contablemente gasto alguno, incumpliendo el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los egresos	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación en el escrito de referencia, manifestó que "6.- EN RELACIÓN A ESTE PUNTO SE INFORMA QUE LAS ACTIVIDADES QUE INCLUYE "VISITAS GUÍADAS AL MUSEO DEL TEMPLO MAYOR" PROGRAMADAS PARA LOS DÍAS 18 DE AGOSTO Y 22 DE SEPTIEMBRE DE 2007, NO GENERARON NINGUN COSTO POR LO TANTO NO EXISTE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA QUE RESPALDEN LAS ACTIVIDADES ANTES DESCRITAS.".	*Del análisis a los comentarios de la agrupación*, se determina que informa y aclara que las actividades que incluye "Visitas Guiadas al Museo del Templo Mayor" programadas para los días 18 de agosto y 22 de septiembre de 2007, no generaron ningún costo y en consecuencia no existe documentación comprobatoria que las respalde. **Por lo que solventa esta observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
deberán registrarse contablemente y estar respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la Agrupación Política Local, la persona a quien se efectuó el pago.		
7. La Agrupación registró gastos por un total de $17,665.00 (diecisiete mil seiscientos sesenta y cinco pesos 00/100 MN) en la cuenta Servicios Generales, subcuenta *Teléfonos, adjuntando: 11 facturas de pago* de la empresa Axtel S.A.B. de C.V.; 10 fichas de depósito a favor de dicho *proveedor, sin presentar la correspondiente* al mes de mayo con corte al 12 de abril del 2007 por un importe de $1,276.00 (mil doscientos setenta y seis pesos 00/100 MN); y un escrito de fecha 3 de marzo de 2008 en el que informa a esta Unidad Técnica que el servicio telefónico fue erogado del Financiamiento Público utilizado para diversas actividades de capacitación política que desarrolló el Centro de Formación Política durante 2007, concerniente a convocatorias a los afiliados y simpatizantes para cursos, talleres, conferencias, visitas *guiadas, etc., así como para la comunicación* cotidiana con los dirigentes delegacionales y diversas actividades relacionadas con las *tareas editoriales a las que obliga el* Código Electoral a esta Agrupación; Sin embargo, no presentó la documentación comprobatoria original (facturas), con la que acredite dichos gastos, incumpliendo con el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los egresos	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación en el escrito de referencia, manifestó que "7.- EN RELACIÓN A LOS GASTOS EN LA CUENTA SERVICIOS GENERALES SUBCUENTA TELÉFONOS, SE PRESENTA LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA POR UN IMPORTE DE $1,276.00.", presentando, póliza de egresos y póliza cheque, ambas de fecha 14 de mayo de 2007, y factura No. 23757695 del proveedor AXTEL S.A.B. de C.V., de fecha 12 de mayo de 2007	Del análisis y revisión a los comentarios de la agrupación, así como a la documentación comprobatoria, y de la verificación en bancos, se determina que la agrupación acredita y registra *sus gastos de la subcuenta teléfonos, por el* importe de $1,276.00 (mil doscientos setenta y seis pesos 00/100 MN). **Por lo que solventa esta observación.** A la agrupación, sólo le faltaba la ficha de depósito, no obstante que en el estado de cuenta bancario del mes de mayo, se encuentra registrada la fecha y el numero del cheque expedido por la cantidad en cuestión; sin embargo en atención a nuestra observación, la agrupación presentó entre su documentación comprobatoria una factura adicional que no era necesario que presentara.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
deberán estar respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la Agrupación Política Local, la persona a quien se efectuó el pago.		
8. La Agrupación presentó el kardex, notas de entradas y salidas de almacén por un importe de $37,640.00 (treinta y siete mil seiscientos cuarenta pesos 00/100 MN), por medio de las cuales realizó el control de las publicaciones mensuales, trimestrales y la publicación especial; sin embargo, las notas de entrada no especifican el origen de dichas publicaciones, incumpliendo con el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que para el registro de los gastos relativos a las tareas editoriales, se deberá llevar un control de notas de entradas y salidas de almacén, señalando su origen y destino y un control adecuado a través de kardex de almacén.	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación en el escrito de referencia, manifestó que "8.- POR LO QUE RESPECTA AL KARDEX QUE PRESENTÓ LA AGRUPACIÓN POR UN MONTO DE $31,640.00, SE ENVIAN LAS NOTAS DE ENTRADA EN DONDE SE ESPECIFICA EL ORIGEN DE DICHAS PUBLICACIONES.", presentando, 17 notas de entrada y 17 notas de salida	Del análisis y revisión a los comentarios de la agrupación, así como a la documentación comprobatoria, se determina que no obstante que la agrupación señala en su escrito de observaciones resultantes que envía las notas de entrada donde se especifica el origen de las publicaciones, dichas notas no lo contienen. **Por lo que subsiste la observación.**
9. La Agrupación presentó dos contratos en comodato por los bienes inmuebles que utiliza como oficinas, de los cuales uno es de fecha 1°. de enero de 2007 y establece como base del monto para registro contable la cantidad mensual de $6,000.00 (seis mil pesos 00/100 MN), que anualizado asciende a un importe de $72,000.00 (setenta y dos mil pesos 00/100 MN), y por lo que hace al segundo contrato su vigencia concluyó el 31 de diciembre de 2006, por lo que el monto considerado por $273,999.56 (doscientos setenta y tres mil novecientos noventa y	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación en el escrito de referencia, manifestó que "9.- EN RELACIÓN AESTE PUNTO SE REALIZA LA CORRECCIÓN EN LAS CUENTAS DE ORDEN ELIMINANDO LA DIFERENCIA CONTABLEMENTE DE $201,999.56, ADICIONALMENTE SE PRESENTA EL CONTRATO DE COMODATO DE BIENES MUEBLES DEBIDAMENTE REQUISITADO CON LA FIRMA DEL COMODANTE, ASIMISMO SE PRESENTA LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE	De la revisión y análisis a los comentarios de la agrupación, así como a la documentación comprobatoria, se determina que por lo que respecta al contrato de bienes muebles, el mismo se encuentra debidamente firmado por el comodante, **solventando parcialmente la observación;** Sin embargo, no obstante que la agrupación manifiesta que elimina la diferencia contablemente (en Balanza de Comprobación) por $201,999.56 (doscientos un mil novecientos noventa y nueve pesos 56/100 MN) y que presenta la hoja denominada "Notas a los Estados Financieros de la Agrupación Política

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
nueve pesos 56/100 MN) en la contabilidad en cuentas de orden, difiere en $201,999.56 (doscientos un mil novecientos noventa y nueve pesos 56/100 MN) con el primer contrato. Adicionalmente, presentó un contrato de comodato de bienes muebles de fecha 1°. de enero de 2007 por un monto que asciende a $1,715.46 (mil setecientos quince pesos 46/100 MN) el cual carece de la firma del comodante, lo cual no permite tener certeza jurídica a esta autoridad de dicho acto. Asimismo, no elaboró las notas en los estados financieros de los bienes inmuebles y muebles que tiene en comodato, incumpliendo con lo señalado en el numeral 5.2 y 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en los que se establece que el valor de registro de los bienes muebles o inmuebles que las Agrupaciones Políticas tengan en comodato, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes realizadas por las propias Agrupaciones Políticas Locales, y su registro contable se hará en cuentas de orden debiendo formularse las notas correspondientes a los estados financieros.	LOS BIENES MUEBLES E INMUEBLES.", presentando, Balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2007 modificada, Estado de Posición Financiera y Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2007 modificados, una hoja denominada "Notas a los Estados Financieros de la Agrupación Política Local Avance Ciudadano", y original del Contrato de Comodato de Bienes Muebles de fecha 1 de enero de 2007.	Local Avance Ciudadano", misma que no contiene importe del registro de los bienes muebles e inmuebles en comodato, no corrigió el registro contable en su balanza de comprobación, no actualizó la vigencia del segundo contrato, ni elaboró las notas correspondientes en los estados financieros básicos, particularmente en su Estado de Posición Financiera. **Por lo que subsiste parcialmente esta observación.**

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA, DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL COMISIÓN DE ORGANIZACIONES DEL TRANSPORTE Y AGRUPACIONES CIUDADANAS, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le *fue requerida mediante oficio* DF/247.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación *no presentó lo siguiente:* • Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros. • Balanza de comprobación anual que contenga todas las cuentas aún en ceros. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que	En este acto la Agrupación presenta 12 balanzas de comprobación mensual y una anualizada, así como los registros auxiliares acumulados del ejercicio 2007. **(constante de 33 fojas)**	La Agrupación presentó 12 balanzas de comprobación mensual, una anualizada y los registros auxiliares acumulados correspondientes al ejercicio 2007. **Por lo que solventó esta observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
2. La Agrupación no consideró en el Informe Anual de 2007 el saldo inicial del ejercicio 2006 por $13.52 (trece pesos 52/100 MN). Asimismo, en el rubro de egresos reportó el importe de $63,510.05 (sesenta y tres mil quinientos diez pesos 05/100 MN), cantidad que no coincide con lo registrado en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2007 que es de $63,985.28 (sesenta y tres mil novecientos ochenta y cinco pesos 28/100 MN), por lo que existe una diferencia de $475.23 (*cuatrocientos setenta y cinco* pesos 23/100 MN), no reportada en el Informe Anual. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 que establece que en el informe anual serán reportados los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del informe; y *con lo establecido en el* numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar el Informe Anual sobre el origen, destinó y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, incluyendo el saldo inicial, el cual corresponderá a la	En este acto la Agrupación presenta el Informe Anual sobre el origen y destino de los recursos de la Agrupación Política Local modificado. **(constante de una foja)**	La Agrupación presentó el Informe Anual del ejercicio 2007 modificado, en el cual consideró el saldo inicial del ejercicio anterior y corrigió el importe en el rubro de egresos. **Por lo que solventó esta observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.		
3. La Agrupación no registró el importe de $63,265.05 (sesenta y tres mil doscientos sesenta y cinco pesos 05/100 MN) correspondiente a sus Tareas Editoriales de *enero a noviembre de 2007, en la cuenta de* Gastos por Amortizar como cuenta de almacén; aún y cuando llevó el control de las publicaciones por medio de notas de entradas y salidas de almacén, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que para el registro de los gastos relativos a las tareas editoriales, se utilizará la cuenta "Gastos por Amortizar" como cuenta de almacén, abriendo las subcuentas que se requieran.	La Agrupación manifiesta que ya realizó la modificación contable como se puede apreciar en la documentación que presentó en respuesta a la primera observación.	La Agrupación registró el importe de $63,265.05 (sesenta y tres mil doscientos sesenta y cinco pesos 05/100 MN) correspondiente a sus Tareas Editoriales de enero a noviembre de 2007, en la *cuenta de Gastos por Amortizar*. **Por lo que solventó esta observación.**
4. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/411.08 de fecha 16 de junio de 2008 las pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007; sin embargo, la Agrupación no las ha presentado, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código	La Agrupación manifiesta que en su escrito de fecha 30 de junio presentó las pólizas referidas. No obstante lo anterior en este acto las presenta nuevamente. **(constante de 15 fojas).**	La Agrupación presentó impresión de pólizas contables en forma de libro diario. **Por lo que solventó esta observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
5. La Agrupación presentó las conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio, adjunto a su escrito de fecha 8 de mayo de 2008, con 22 días de extemporaneidad, incumpliendo con el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto como anexo del Informe Anual.	En este acto la Agrupación manifiesta que en virtud de que no contaba con los estados de cuenta bancarios originales requirió en dos ocasiones al banco diversos estados de cuenta los días 20 de febrero y 19 de marzo de 2008, toda vez que le fueron entregados fuera de tiempo, no le fue posible entregar las conciliaciones junto con el informe anual, exhibiendo en este acto copia del acuse del banco en el que constan las dos solicitudes, el cual fue cotejado con el original del acuse. **(constante de una foja).** Asimismo presenta las conciliaciones bancarias mensuales de enero a diciembre de 2007. **(constante de 24 fojas).**	La Agrupación Política manifiesta que debido a que no contaba con los estados de cuenta bancarios originales solicitó al banco HSBC, en dos ocasiones los estados de cuenta bancarios de enero a diciembre de 2007; motivo por el cual entregaron fuera de tiempo las conciliaciones, sin embargo, los estados de cuenta bancarios los presentó juntó con el Informe Anual, por lo que no le asiste la razón en virtud de contaba con los estados de cuenta bancarios para elaborara las conciliaciones. **Por lo que esta observación subsiste.**
6. La Agrupación reportó en su formato IA.2 Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes de la Agrupación Política Local; dos aportaciones en especie, sin importe, las cuales no fueron registradas en su contabilidad ni reportados en su Informe Anual incumpliendo con lo señalado en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, y con el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral	En este acto la Agrupación presenta formato IA.2 Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes de la Agrupación Política Local modificado. **(constante de una foja).**	La Agrupación presentó el formato IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes de la Agrupación Política Local", el cual corrigió, debido a que únicamente recibió aportaciones de militantes. **Por lo que solventó esta observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que en el Informe Anual serán reportados los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del Informe, los cuales deberán estar registrados contablemente y sustentados con la documentación correspondiente.		
7. La Agrupación presentó el contrato del bien inmueble que tiene en comodato y las cotizaciones para determinar el valor de registro, estipulando el costo promedio mensual de $2,333.33 (dos mil trescientos treinta y tres pesos 33/100 MN), que multiplicado por doce meses de renta da la cantidad de $27,999.96 (veintisiete mil novecientos noventa y nueve pesos 96/100 MN); sin embargo, registró contablemente el importe de $84,000.00 (ochenta y cuatro mil pesos 00/100 MN), por lo que existe una diferencia de $56,000.04 (cincuenta y seis mil pesos 04/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 5.2 de los *Lineamientos del Instituto Electoral del* Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que para determinar el valor de registro de los bienes muebles o inmuebles que tengan en comodato, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes.	En este acto la Agrupación manifiesta que realizó la corrección correspondiente como puede apreciarse en la información contable que ya fue proporcionada en las observaciones anteriores.	Derivado del análisis a la documentación presentada en la sesión de confronta, la Agrupación Política realizó modificación en los registros contables en la cuenta "Comodato" registrando en la subcuenta "Comodato del Inmueble" el importe de $40,297.50 (cuarenta mil doscientos noventa y siete pesos 50/100 MN) y en la subcuenta "Comodato de muebles" el importe de $135,272.94 (ciento treinta y cinco mil doscientos setenta y dos pesos 94/100 MN);sin embargo, de acuerdo con las cotizaciones presentadas por la Agrupación el costo promedio mensual del bien inmueble que tiene en comodato es de $2,333.33 (dos mil trescientos treinta y tres pesos 33/100 MN) y anual es por $27,999.96 (*veintisiete mil novecientos noventa y* nueve pesos 96/100 MN). Asimismo, las cotizaciones presentadas para determinar el costo promedio de los bienes muebles es por importe de $12,297.51 (doce mil doscientos noventa y siete pesos 51/100 MN); por lo que existe diferencia en los importes registrados contablemente y las cotizaciones presentadas. **Por lo que esta observación subsiste.**
8. La Agrupación no registró correctamente en la cuenta Ingresos por Financiamiento Público, las ministraciones que recibió del	En este acto la Agrupación manifiesta que realizó la corrección correspondiente como puede apreciarse en la información contable que ya fue	La Agrupación realizó la corrección contable en la cuenta Ingresos por Financiamiento Público por el importe de $63,585.50 (sesenta y tres mil

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Instituto Electoral del Distrito Federal correspondientes al año 2007, por el importe de $63,585.50 (sesenta y tres mil quinientos ochenta y cinco pesos 50/100 MN), y en la cuenta Ingresos por Financiamiento Privado, subcuenta aportaciones de afiliados en especie, el importe de $475.05 (cuatrocientos setenta y cinco pesos 05/100 MN), lo que incumple con lo establecido en el numeral 16.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que las Agrupaciones Políticas Locales utilizarán el catálogo de cuentas y la guía contabilizadora que estos lineamientos establecen.	proporcionada en las observaciones anteriores.	quinientos ochenta y cinco pesos 50/100 MN), y en la cuenta Ingresos por Financiamiento Privado, subcuenta aportaciones en especie, el importe de $475.05 (cuatrocientos setenta y cinco pesos 05/100 MN). **Por lo que solventó esta observación.**
9. La Agrupación no utilizó la cuenta Gastos en Actividades Específicas, subcuenta Gastos en Tareas Editoriales para registrar el importe de $63,740.05 (sesenta y tres mil setecientos cuarenta pesos 05/100 MN), correspondiente a sus publicaciones del ejercicio, lo que incumple con lo establecido en el numeral 16.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que las Agrupaciones Políticas Locales utilizarán el catálogo de cuentas y la guía contabilizadora que estos lineamientos establecen.	En este acto la Agrupación manifiesta que realizó la corrección correspondiente como puede apreciarse en la información contable que ya fue proporcionada en las observaciones anteriores.	La Agrupación realizó la corrección contable en la cuenta Gastos en Tareas Editoriales por el importe de $63,740.05 (sesenta y tres mil setecientos cuarenta pesos 05/100 MN), correspondiente a las publicaciones realizadas en el ejercicio. **Por lo que solventó esta observación.**
10. La Agrupación registró gastos por concepto de la impresión y publicación de sus revistas mensuales y trimestrales por un importe total	En este acto la Agrupación presenta la factura número 1954 de fecha 23 de octubre de 2007, del proveedor Héctor Jorge Mateos Olguín, por un	La Agrupación presentó la factura número 1954 de fecha 23 de octubre de 2007, del proveedor Héctor Jorge Mateos Olguín, por un importe de

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
de $63,740.05 (sesenta y tres mil setecientos cuarenta pesos 05/100 MN), de las cuales las que corresponden a los meses de enero a octubre de 2007, por el importe de $57,396.60 (cincuenta y siete mil trescientos noventa y seis pesos 60/100 MN), soportadas con las facturas números 1813, 1815, 1816, 1818, 1820, 1821, 1823, 1825, 1827 y 1829, con fecha de impresión del 19 de octubre de 2007, expedidas por el proveedor Héctor Jorge Mateos Olguín, se *encuentra fuera del periodo de vigencia* como lo señala el requisito fiscal que se establece en el artículo 29-A, del Código Fiscal de la Federación; que señala que los comprobantes podrán ser utilizados por el contribuyente en un plazo máximo de dos años, contados a partir de su fecha de impresión. Incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los egresos deberán registrarse contablemente y cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables Asimismo, no presentó las pólizas contables *correspondientes. Incumpliendo con lo* establecido en el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que la Unidad Técnica Especializa de Fiscalización tiene la facultad de solicitar a las Agrupaciones	importe de $57,396.60 (cincuenta y siete mil trescientos noventa y seis pesos 60/100 MN), la cual sustituye a las señaladas en la observación. **(constante de una foja).**	$57,396.60 (cincuenta y siete mil trescientos noventa y seis pesos 60/100 MN), la cual sustituye a las facturas números 1813, 1815, 1816, 1818, 1820, 1821, 1823, 1825, 1827 y 1829. Adicionalmente presentó las pólizas contables impresas de forma Libro Diario, correspondientes a las publicaciones realizadas por un importe de $63,740.05 (sesenta y tres mil setecientos cuarenta pesos 05/100 MN). **Por lo que solventó esta observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Políticas la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes, en términos de lo establecido por el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, que establece que es obligación de las Agrupaciones Políticas Locales entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite respecto a sus ingresos y egresos.		
11. El Balance General y el Estado de Resultados que proporcionó la Agrupación, no fueron elaborados conforme los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ahora Normas de Información Financiera, debido a que no coinciden los importes del activo en las subcuentas Bancos y Gastos por Amortizar, Patrimonio, Ingresos y Gastos con lo reflejado en la Balanza de Comprobación; asimismo, no incluyó la cuenta de Patrimonio en la Balanza de Comprobación y no consideró el importe de $13.51 (trece pesos 51/100 MN), como saldo inicial en la cuenta de bancos correspondiente al saldo final del ejercicio anterior, incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que los estados financieros deberán de formularse conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera.	En este acto la Agrupación manifiesta que realizó la corrección correspondiente como puede apreciarse en la información contable que ya fue proporcionada en las observaciones anteriores, así mismo presenta los estados financieros modificados. **(constante de dos fojas).**	La Agrupación presentó el Balance General y el Estado de Resultados correspondiente al ejercicio 2007, corrigiendo los importes, los cuales coinciden con lo reflejado en la balanza de comprobación presentada, asimismo, incluyó en la cuenta bancos el saldo final del ejercicio anterior. **Por lo que solventó esta observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
12. La Agrupación Política Local Comisión de Organizaciones del Transporte y Agrupaciones Ciudadanas no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal, como prerrogativa, el Financiamiento Público correspondiente al año 2007, señalado en el Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, por el importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), en virtud de que la Agrupación Política Local no cumplió con lo señalado en el considerando 18, en el que se estableció que: "...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados".	La Agrupación manifiesta que únicamente no recibió la ministración de diciembre de 2007, en virtud de que el mismo mes y año vencieron sus órganos directivos; sin embargo, se encuentran en proceso de integración de los mismos.	Derivado del análisis a los comentarios de la Agrupación que manifiesta que únicamente no recibió la ministración correspondiente a diciembre de 2007, en virtud de que el mismo mes y año vencieron sus órganos directivos, asimismo, se encuentran en proceso de integración de los mismos, se da por solventada esta observación en virtud de la Agrupación no contó con el tiempo suficiente para renovar sus órganos directivos. **Por lo que solventó esta observación.**

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, MOVIMIENTO LIBERTAD, A.P.L., CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/248.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no presentó lo siguiente: • Cédula de identificación fiscal. • Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que	En este acto la Agrupación manifiesta que posteriormente presentaran la documentación solicitada.	La Agrupación manifestó que posteriormente presentará la documentación solicitada. **Por lo que subsiste esta observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
2. En respuesta al oficio de notificación de errores u omisiones la Agrupación presentó su Informe Anual modificado; reportando en el rubro de Gastos el importe de $69,120.00 (sesenta y nueve mil ciento veinte pesos 00/100 MN), cantidad que no coincide con lo que refleja la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2007 por el importe de $69,600.00 (sesenta y nueve mil seiscientos pesos 00/100 MN), existiendo una diferencia de $480.00 (cuatrocientos ochenta pesos 00/100 MN) no reportada en el Informe Anual. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 que establece que en el informe anual serán reportados los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del informe.	En este acto la Agrupación presenta el Informe Anual corregido. **(constante de una foja).**	La Agrupación presentó el Informe Anual modificado, corrigiendo el rubro de gastos por el importe de $69,600.00 (sesenta y nueve mil seiscientos pesos 00/100 MN); sin embargo, no consideró el saldo inicial que corresponde al saldo final del ejercicio 2006 por -$8,000.00 (menos ocho mil pesos 00/100 MN); asimismo, la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2007 refleja ingresos por el importe de $31,642.00 (treinta y un mil seiscientos cuarenta y dos pesos 00/100 MN), importe que no reportó en el Informe Anual de 2007. **Por lo que *solventó parcialmente esta observación.***
3. La Agrupación presentó con 17 días de extemporaneidad, el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por	En este acto la Agrupación manifiesta que con anterioridad hicieron entrega del acta levantada con las causales por las que se tuvo que realizar nuevamente la integración de la documentación en comento.	La Agrupación presentó un acta informativa simple, levantada el día 14 de abril de 2008 en el Ayuntamiento Constitucional de Chimalhuacan Estado de México, manifestando el motivo por el cual no entregó en tiempo el Informe Anual 2007, al respecto del análisis efectuado a dicho documento se determinó que sólo da cuenta de lo manifestado por el C. Humberto Morales Cruz y de ninguna manera dicha autoridad da fe de los hechos sucedidos, tal y como lo indica la

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	COMENTARIOS DE LA UTEF
Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" CF-RU "Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones" y Detalle del Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 30 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan.		Agrupación, por lo que no tiene carácter de prueba lo dicho por el C. Morales, para cumplir con la obligación de presentarlo en tiempo y forma. **Por lo que subsiste esta observación.**
4. El Balance General y el Estado de Resultados que proporcionó la Agrupación, no fueron elaborados conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados ahora Normas de Información Financiera, debido a que no coinciden los importes del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos con lo reportado en la balanza de comprobación, incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que	En este acto la Agrupación presenta el Balance General y Estado de Resultados modificados. **(constantes de dos fojas).**	La Agrupación presentó el Balance General y el Estado de Resultados correspondiente al ejercicio 2007, debidamente modificado. **Por lo que solventó esta observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
establece que las Agrupaciones Políticas Locales deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos (Estado de Posición Financiera y Estado de Resultados), los cuales deberán formularse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera.		
5. La Agrupación registró ingresos en la cuenta "Otros Financiamientos" mediante la póliza de diario número 1 de fecha 2 de enero de 2007, por el importe de $31,642.00 (treinta y un mil seiscientos cuarenta y dos pesos 00/100 MN) por la condonación de adeudos *a favor de Lucerito del Pilar Márquez Franco*, que corresponden a préstamos realizados para las publicaciones mensuales y trimestrales de ejercicios anteriores; sin embargo, no presentó la documentación soporte mediante la cual acredite que dichas deudas fueron condonadas. Incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que todos los ingresos que reciban las Agrupaciones Políticas Locales por cualquier modalidad de financiamiento deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente.	En este acto la Agrupación manifiesta que esta presentando el convenio mediante el cual se da por condonada la deuda con la C. Lucerito Márquez Franco.	No se localizó dicho documento. **Por lo que subsiste esta observación.**
6. La Agrupación registró gastos en Tareas Editoriales por el importe de $69,600.00	En este acto la Agrupación presenta la factura número 193 con el costo unitario como fue	La Agrupación presentó la factura número 193 por el importe de $69,600.00 (sesenta y nueve

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
(sesenta y nueve mil seiscientos pesos 00/100 MN), por concepto de las publicaciones realizadas en el ejercicio , adjuntando la factura número 193 de fecha 28 de noviembre de 2007, del proveedor Jesús Morales Cruz, por concepto de los 46,400 ejemplares correspondientes a las publicaciones mensuales de enero a diciembre y las trimestrales del primero al cuarto trimestre; sin embargo, dicha factura no señala el requisito fiscal relativo al costo unitario que se establece en el artículo 29-A, fracción VI del Código Fiscal de la Federación, incumpliendo con el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los egresos deberán registrarse contablemente y estar respaldados con la documentación correspondiente, la cual debe cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales.	solicitado. **(constante de una foja).**	mil seiscientos pesos 00/100 MN), de fecha 28 de noviembre de 2007, del proveedor Jesús Morales Cruz, por concepto de las publicaciones realizadas en el ejercicio en la cual incluyó el costo unitario de las publicaciones realizadas. **Por lo que solventó esta observación.**
7. La Agrupación Política Local Movimiento Libertad, A.P.L no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal, como prerrogativa, el Financiamiento Público correspondiente al año 2007, señalado en el Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, por el importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), en virtud de que la Agrupación Política Local no cumplió con lo señalado en el considerando 18, en el que se estableció que: "...este		La Agrupación no se pronuncio sobre esta observación. **Por lo que subsiste esta observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados".		

ANEXO 19

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA, DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL POR LA TERCERA VÍA, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/249.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente: • Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros. • Cédula de identificación fiscal completa y/o la solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes. • Declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes a 2007. • Balanzas de Comprobación mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación presentó escrito recibido el 9 de julio de 2008, manifestando que: CON REFERENCIA AL PUNTO No. 1 QUE ABARCA DIVERSAS DOCUMENTACIONES NO PRESENTADAS, CON FECHA 21 DE JUNIO DEL PRESENTE ACUDIMOS A ESTE INSTITUTO A LA PRESENTACIÓN DE LOS MISMOS.	La Agrupación, presentó documentos denominados "Auxiliar de Ingresos" y "Auxiliar de Egresos", los cuales carecen de lo siguiente: tipo, número y fecha de póliza, cuenta, *concepto, cargo o abono y saldo; por lo que no* son registros auxiliares acumulados de todas las cuentas correspondientes al ejercicio 2007; asimismo, únicamente presentó una balanza de comprobación del ejercicio 2007, faltando las 12 mensuales, y por lo que se refiere a la cédula de identificación fiscal, no la presentó completa, por lo que no es posible conocer las obligaciones fiscales de la Agrupación. **Por lo que esta observación subsiste.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	COMENTARIOS DE LA UTEF
enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
2. La Agrupación no ha entregado el Detalle del Pasivo debidamente integrado, incumpliendo con lo establecido en el numeral 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que la documentación descrita deberá remitirse al Instituto anexa al Informe Anual, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva.	*No se presentó a la sesión de confronta.* La Agrupación presentó escrito recibido el 9 de julio de 2008, manifestando que: ENTREGAMOS EL DETALLE DEL PASIVO Y DOCUMENTACIÓN RESPECTIVA.	La Agrupación presentó copia del Balance General, en el cual muestra la cuenta pasivo; sin embargo, este no contiene montos, nombres, conceptos y fechas, por lo que la Agrupación no ha entregado el Detalle del Pasivo debidamente integrado, **Por lo que esta observación subsiste.**
3. La Agrupación presentó un documento denominado "Conciliación Bancaria"; sin embargo, este documento sólo contiene los movimientos de los estados de cuenta bancarios, por lo que no es una conciliación entre los movimientos contables y los bancarios. Incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación presentó escrito recibido el 9 de julio de 2008, manifestando que: SE ENTREGARON 2 DOCUMENTOS UN PRIMER DOCUMENTO DONDE SE ASIENTAN LOS SALDOS A FIN DE MES, UN SEGUNDO DOCUMENTO EN QUE SE REGISTRAN LOS MOVIMIENTOS MENSUALES QUE MANEJÓ NUESTRA AGRUPACIÓN, RESPALDADOS POR LOS ESTADOS DE CUENTA.	La Agrupación presentó dos documentos denominados "Conciliación Bancaria"; uno donde se asientan los saldos a fin de mes y otro donde registran los movimientos mensuales, respaldados con los estados de cuenta bancarios; sin embargo, ambos documentos no cumplen con las características de una conciliación bancaria debido a que sólo contiene los movimientos de los estados de cuenta bancarios, por lo que no es una conciliación entre los movimientos contables y los bancarios. **Por lo que esta observación subsiste.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto anexo de los informes anuales.		
4. La Agrupación no consideró en el Informe Anual el saldo inicial del ejercicio 2006 por la cantidad de $2,906.20 (dos mil novecientos seis pesos 20/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar el Informe Anual sobre el origen, destino y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, incluyendo el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación presentó escrito recibido el 9 de julio de 2008, manifestando que: INICIAMOS CON ($0.01) COMO CONSTA EN ESTADOS DE CUENTA DE DIC. 2006 Y ENERO 2007.	La Agrupación no consideró en el Informe Anual el saldo inicial del ejercicio 2006 por la cantidad de $2,906.20 (dos mil novecientos seis pesos 20/100 MN), asimismo, manifiesta que iniciaron el ejercicio 2007 con $.01 (cero pesos 01/100 MN), importe que corresponde al saldo registrado en el estado de cuenta bancario de enero de 2007; sin embargo, el importe que debe registrar es la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior. **Por lo que esta observación subsiste.**
5. La Agrupación no utilizó el catálogo de cuentas y la guía contabilizadora como lo indica el anexo 3 del catálogo de cuentas aplicable a las Agrupaciones Políticas Locales, esto en virtud de que no registró correctamente la denominación de las cuentas en la balanza de comprobación, incumpliendo con el numeral 16.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que indica que las Agrupaciones Políticas Locales deberán utilizar el catálogo de cuentas y la guía contabilizadora que estos lineamientos establecen.	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación presentó escrito recibido el 9 de julio de 2008, manifestando que: SI NOS APEGAMOS AL CATALOGO DE CUENTAS Y A LOS LINEAMIENTOS QUE DICTAMINA EL INSTITUTO	La Agrupación manifiesta que si se apegaron al catálogo de cuentas y a los lineamientos que dictamina el Instituto, sin embargo, no utilizó las subcuentas para registrar los gastos de operación ordinaria que reportó en su balanza de comprobación correspondiente al ejercicio 2007, como lo indica el anexo 3 del catálogo de cuentas aplicable a las Agrupaciones Políticas Locales. **Por lo que esta observación subsiste.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
6. La Agrupación registró incorrectamente en la balanza de comprobación en la cuenta Activo Fijo los bienes muebles que tiene en comodato por $6,120.00 (seis mil ciento veinte pesos 00/100 MN). Incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que indica que las Agrupaciones Políticas Locales deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos, los cuales deberán formularse de acuerdo con los Principios de Contabilidad generalmente aceptados, ahora Normas de Información Financiera.	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación presentó escrito recibido el 9 de julio de 2008, manifestando que: RECTIFICAMOS LA CUENTA ACTIVO FIJO Y SI CORRESPONDE A LA CANTIDAD ESTIPULADA.	Derivado del análisis a los comentarios presentados por la Agrupación en su escrito recibido el 9 de julio de 2008, donde rectifica que el importe de $6,120.00 (seis mil ciento veinte pesos 00/100 MN) corresponde a lo registrado en la cuenta de activo fijo; no se localizó información documental por la adquisición del activo fijo; asimismo, dicho importe se encuentra registrado en la balanza de comprobación del ejercicio 2007 como saldo inicial; sin embargo, no coincide con lo reportado en el saldo final de la balanza de comprobación del ejercicio 2006. **Por lo que esta observación subsiste.**
7. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/413.08 de fecha 17 de junio de 2008 las pólizas contables de la cuenta "Gastos por Amortizar"; sin embargo, la Agrupación no las ha presentado, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación presentó escrito recibido el 9 de julio de 2008, manifestando que: NO CONTAMOS CON LAS PÓLIZAS CONTABLES DE GASTOS POR AMORTIZAR.	La Agrupación Política manifiesta en su escrito recibido el 9 de julio de 2008, que no cuentan con las pólizas contables correspondientes a la cuenta Gastos por Amortizar; sin embargo, es obligación de la Agrupación entregar a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto la información y documentación que les solicite respecto de sus ingresos y egresos y conservarla durante el lapso de cinco años. **Por lo que esta observación subsiste.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
8. La Agrupación presentó el formato CF-RU "Control de folios de recibo único de aportaciones" en el cual reportó *incorrectamente* las *ministraciones* del Instituto Electoral del Distrito Federal, debido a que este formato es utilizado para registrar *aportaciones de afiliados y simpatizantes*, por lo que no se apegó al formato anexo a los Lineamientos del Instituto Electoral del *Distrito Federal para la Fiscalización de los* Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.	No se presentó.	En virtud de que la Agrupación Política no asistió a la sesión de confronta esta observación subsiste.
9. El Balance General que proporcionó la Agrupación, no fue elaborado conforme los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera, debido a que no coinciden los importes del activo con lo reflejado en la Balanza de Comprobación, incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que las Agrupaciones Políticas Locales deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos (Estado de Posición Financiera y Estado de Resultados), los cuales deberán formularse de acuerdo con	No se presentó.	En virtud de que la Agrupación Política no asistió a la sesión de confronta esta observación subsiste.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
los principios de contabilidad generalmente aceptados ahora Normas de Información Financiera.		
10. La Agrupación no presentó las fichas de depósito correspondientes a las ministraciones que recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal en el ejercicio 2007, por el importe de $62,501.96 (sesenta y dos mil quinientos un pesos 96/100 MN); asimismo, se verificó en los estados de cuenta bancarios que los cheques correspondientes a las ministraciones de noviembre y diciembre de 2007, por un importe de $11,560.96 (once mil quinientos sesenta pesos 96/100 MN), fueron depositados con 2 y 4 días de extemporaneidad respectivamente, incumpliendo con los numerales 1.1 y 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que los ingresos que reciban las Agrupaciones Políticas, por cualquier modalidad de financiamiento, deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente y los recursos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques.	No se presentó.	En virtud de que la Agrupación Política no asistió a la sesión de confronta esta observación subsiste.
11. La Agrupación registró gastos en Tareas Editoriales, por la elaboración e impresión de sus revistas mensuales y trimestrales correspondientes al ejercicio 2007, por un importe total de $48,500.00 (cuarenta y ocho	No se presentó.	En virtud de que la Agrupación Política no asistió a la sesión de confronta esta observación subsiste.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
mil quinientos pesos 00/100 MN), adjuntando las facturas números 4351, 4341 y 4362 del proveedor Impresión y Diseño, SA de CV; sin embargo, la factura número 4351 por el importe de $11,500.00 (once mil quinientos pesos 00/100 MN), expedida el 17 de abril de 2007 con fecha de impresión del 21 de mayo de 2007, se encuentra fuera del periodo de vigencia como lo señala el requisito fiscal que se establece en el artículo 29-A, del Código Fiscal de la Federación; que señala que los comprobantes podrán ser utilizados por el contribuyente en un plazo máximo de dos años, contados a partir de su fecha de impresión. Incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la Agrupación, la persona a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.		
12. La Agrupación registró con la póliza de Diario número 20 de fecha 20 de diciembre de 2007, el pago al proveedor "Impresión y Diseño, SA de CV", por el importe de $10,000.00 (diez mil pesos 00/100 MN); por la elaboración e impresión de las	No se presentó.	En virtud de que la Agrupación Política no asistió a la sesión de confronta esta observación subsiste.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
publicaciones realizadas, mediante cheque de caja con cargo a la cuenta de la Agrupación; sin embargo, no proporcionó comprobante que refiera que dicho cheque fue expedido a nombre del proveedor. Incumpliendo con lo establecido en los numerales 7.2 y 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la Agrupación, la persona a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables y que la Unidad Técnica Especializa de Fiscalización tiene la facultad de solicitar a las Agrupaciones la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes, en términos de lo establecido por el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, que establece que es obligación de las Agrupaciones Políticas Locales entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización les solicite respecto a sus ingresos y egresos.		
13. La Agrupación destinó un importe de $12,970.00 (doce mil novecientos setenta pesos 00/100 MN), de las prerrogativas recibidas del Instituto Electoral del Distrito Federal durante el año 2007, para el pago de	No se presentó.	En virtud de que la Agrupación Política no asistió a la sesión de confronta esta observación subsiste.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	COMENTARIOS DE LA UTEF

conceptos diferentes para las que le fueron otorgadas, como se detalla a continuación:

POLIZA		CHEQUE		CONCEPTO	IMPORTE
NUM	FECHA	NUM	FECHA		
Dr 3	12-02-07	2799295	12-02-07	Servicios Secretariales pago a Beatriz Carrera Gabay	$ 2,000 00
Dr 21	21-12-07	2799313	21-12-07	Servicios Secretariales pago a Beatriz Carrera Gabay	2,000.00
Dr 9	26-03-07	2799298	28-03-07	Pago de notas de gasolina	1,370 00
Dr 23	31-12-07	2799312	31-12-07	Pago a Servicio Electrónico Especializado, SA de CV	3,000.00
Dr 24	31-12-07	2799311	31-12-07	Pago de Teléfono	3,000 00
Dr 8	21-02-07	2799297	21-02-07	Pago de tarjetas telefónicas para celular	800 00
Dr 22	21-12-07	2799314	21-12-07	Pago de tarjetas telefónicas para celular	1,000.00
			TOTAL		$ 12,970.00

Asimismo, por lo que se refiere a los gastos correspondientes a Servicios Secretariales, y pago de Tarjetas Telefónicas para celular, por un importe total de $5,600.00 (cinco mil seiscientos pesos 00/100 MN), no presentó documentación comprobatoria que reúna requisitos fiscales y por el pago a Servicio Electrónico Especializado, SA de CV, por el importe de $3,000.00 (tres mil pesos 00/100 MN), no presentó documentación soporte del gasto.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos 24, fracción II, inciso f) y 25 inciso I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, y con el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que es un derecho de las Agrupaciones Políticas disfrutar y utilizar las prerrogativas y recibir y aplicar el financiamiento público para elaborar publicaciones y operar el Centro de

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Formación Política, y que los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida a nombre de la Agrupación Política Local, la persona a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.		
14. La balanza de comprobación correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2007, refleja en la cuenta bancos un saldo inicial por $56,382.00 (cincuenta y seis mil trescientos ochenta y dos pesos 00/100 MN), cantidad que no coincide con lo registrado en el saldo final del ejercicio 2006 que es por $.01 (cero pesos 01/100 MN); por lo que existe una diferencia de $56,381.99 (cincuenta y seis mil trescientos ochenta y un pesos 99/100 MN). Incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos (Estado de Posición Financiera y Estado de Resultados), los cuales deberán formularse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, ahora Normas de Información Financiera.	No se presentó.	En virtud de que la Agrupación Política no asistió a la sesión de confronta esta observación subsiste.
15. La Agrupación presentó los contratos de	No se presentó.	En virtud de que la Agrupación Política no asistió

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
bienes muebles e inmueble que tiene en comodato y documentos que señalan diversos importes provenientes de supuestas cotizaciones; sin embargo, no proporcionó la fuente de información para determinar dichas cotizaciones, por lo que no es posible verificar que los montos consignados contablemente correspondan al costo de alquiler promedio. Incumpliendo con lo establecido en los numeral 5.2 y 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que para determinar el valor de registro de los bienes muebles o inmuebles que tengan en comodato, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes y su registro contable se hará en cuentas de orden.		a la sesión de confronta esta observación subsiste.
16. La Agrupación presentó las notas de entrada y salida de almacén y el kardex, por medio de los cuales controló la distribución de sus publicaciones, reportando en las notas de entrada un total de 16,000 unidades por el importe de $48,500.00 (cuarenta y ocho mil quinientos pesos 00/100 MN) y en las notas de salida un total de 15,000 unidades por el importe de $45,000.00 (cuarenta y cinco mil pesos 00/100 MN), por lo que existe una diferencia de 1,000 unidades por el importe de $3,500.00 (tres mil quinientos pesos 00/100 MN); adicionalmente, el kardex refleja salidas que difieren con las reportadas en las notas de salida y por lo que respecta a	No se presentó.	En virtud de que la Agrupación Política no asistió a la sesión de confronta esta observación subsiste.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
las notas de entrada no mencionan el origen (número de factura), adicionalmente, las notas de entrada y salida carecen del nombre de quien recibió y de quien autorizó. Incumpliendo con el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que para el registro de los gastos relativos a las tareas editoriales se utilizará la cuenta Gastos por Amortizar como cuenta de almacén, y llevar permanentemente un control de notas de entradas y salidas de almacén, debidamente foliadas y autorizadas, señalando su origen y destino, así como quien entrega o recibe. Se deberá llevar un control adecuado a través de kardex de almacén y practicar un inventario físico al cierre del ejercicio.		
17. No obstante que mediante el oficio DF/494/08 de fecha 24 de junio de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Instancia Ejecutiva, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los	No se presentó.	En virtud de que la Agrupación Política no asistió a la sesión de confronta esta observación subsiste.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.		
		18. Con fecha 10 de julio de 2008 se solicitó al proveedor "Impresión y Diseño, SA de CV" la confirmación de operaciones realizadas durante el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2007 con la Agrupación Política Local Por la Tercera Vía, dando respuesta a dicho requerimiento mediante escrito de fecha 15 de julio de 2008, en el cual declara lo siguiente: "Que la mandante declara bajo protesta de decir verdad que no celebró, ni ha celebrado operaciones con dicho *contribuyente por el ejercicio de referencia ni* por ningún otro". (se anexan copias, 3 fojas). *Asimismo, se realizó la verificación de los* comprobantes fiscales en el Servicio de Administración Tributaria de las facturas *número* 4351, 4341 y 4362 *de fechas* 17 de abril, 18 de diciembre y 20 de diciembre todas del 2007 respectivamente, por el importe total de $48,502.40 (cuarenta y ocho mil quinientos dos pesos 40/100 MN), del proveedor mencionado, por la elaboración e impresión de las revistas mensuales y trimestrales del ejercicio 2007, resultando lo siguiente: *"El comprobante que verificó es presumiblemente apócrifo".* (se anexan copias 3 fojas). Por lo anterior, se solicita a la Agrupación aclare dicha situación.

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 20

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL PROYECTO INTEGRAL DEMOCRÁTICO DE ENLACE (PIDE), CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	COMENTARIOS DE LA UTEF
1. Existe una diferencia de $8,358.67 (ocho mil *trescientos cincuenta* y *ocho* pesos 67/100 MN) entre el saldo inicial reportado por la Agrupación en su Informe Anual y el final del ejercicio 2006 que se integra como sigue: **SALDO** / **IMPORTE** Inicial 2007. $ 10,851.38 *Final 2006.* 2,492.71 **DIFERENCIA** **$ 8,358.67** Incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales *en el que se establece, en el* Informe se incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la *confronta*. **Por lo que subsiste la observación.**
2. *Con fundamento en el artículo* 76, *en relación con el artículo 58, fracción* I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la		La Agrupación no se presentó al desahogo de la *confronta*. **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/253.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente: • Copias de los contratos de apertura de las cuentas manejadas en el ejercicio que se informa. • Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007. • Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes. • Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007. • Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias (tarjeta de firmas), así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de 2007. • Estado de Resultados Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación		

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
3. La Agrupación no ha presentado la integración detallada del pasivo, incumpliendo con el numeral 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, misma que debió remitirse al instituto anexa al Informe Anual.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**
4. La Agrupación presentó su Informe Anual, en el cual se determinaron diferencias en los rubros totales de ingresos y egresos, por tanto el saldo final de $6,181.49 (seis mil ciento ochenta y un pesos 49/100 MN) que muestra dicho informe es incorrecto, incumpliendo con el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen la obligación de presentar dentro del Informe Anual los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio, así como ajustarse al formato IA de Agrupaciones, en cuanto a su llenado.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**
5. Con fundamento en el artículo 76 en relación con el artículo 58, fracción I, del Código Electoral del Distrito Federal vigente		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales le fue requerida mediante oficio DF/414.08 de fecha 17 junio de 2008 la balanza de comprobación anual; sin embargo, la Agrupación no la ha presentado, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de *enero de 2008 y el numeral 12.1 de los* Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
6. La Agrupación no ha presentado las fichas de depósito de las ministraciones de los meses de agosto y de septiembre a diciembre de 2007 por un importe de $28,902.46 (veintiocho mil novecientos dos *pesos 46/100 MN), incumpliendo con el* numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las *Agrupaciones Políticas Locales* que establece, todos los ingresos en efectivo como en especie que reciban las Agrupaciones Políticas Locales, por cualquiera de las modalidades de financiamiento, deberán registrarse		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	COMENTARIOS DE LA UTEF
contablemente y estar sustentados con la *documentación correspondiente*.		
7. La Agrupación depositó ingresos por un importe de $23,122.00 (veintitrés mil ciento *veintidós pesos 00/100 MN) correspondiente* a las ministraciones recibidas del Instituto Electoral del Distrito Federal de los meses *de enero, febrero, mayo y agosto de 2007, con un total de 17 días de extemporaneidad*, cabe mencionar que para computar los días *del mes de agosto se tomo como referencia* el estado de cuenta de noviembre que es el que refleja el depósito de dicho mes; *integrándose como sigue*:		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**
8. La Agrupación registró incorrectamente en *su contabilidad como aportaciones en* especie de sus afiliados, el contrato en comodato de las oficinas que ocupa para el desarrollo de sus actividades, afectado los		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**

CHEQUE		FECHAS		IMPORTE	DIAS DE
NUM.	FECHA	RECEPCIÓN	DEPOSITO		EXTEMPORANEIDAD
24393	28-Ene-07	05-Mar-07	07-Mar-07	$ 5,780.50	1
24476	08-Feb-07	05-Mar-07	07-Mar-07	5,780.50	1
25138	07-May-07	29-May-07	31-May-07	5,780.50	1
26000	02-Ago-07	30-Oct-07	23-Nov-07	5,780.50	14
TOTALES				$ 23,122.00	17

Incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece, todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
rubros de Ingresos y Egresos por un importe de $36,000.00 (treinta y seis mil pesos 00/100 MN); asimismo, no consigno la contra cuenta en las notas a los estados financieros, incumpliendo con el numeral 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece los bienes en comodato se registrarán contablemente en cuentas de orden y deberán formularse las notas correspondientes en los estados financieros.		
9. La Agrupación registró contablemente en la cuenta "Gastos por amortizar" subcuentas "Gaceta Punto Critico" el importe de $12,000.00 (doce mil pesos 00/100 MN), anexando las notas de entradas y salidas, así como el kardex de almacén que presentan un costo unitario de $0.58 (cero pesos 58/100 MN) por la revista mensual debiendo ser por $0.75 (cero pesos 75/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que señala, llevar permanentemente un control de notas de entradas y salidas de almacén, debidamente foliadas y autorizadas, así como un control adecuado a través de kardex de almacén.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**
10. La Agrupación destinó de las prerrogativas recibidas durante el año 2007 por el Instituto Electoral del Distrito Federal, un monto total		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
de $34,536.00 (treinta y cuatro mil quinientos treinta y seis pesos 00/100 MN), para el pago de "Comidas" y "Alquiler de Equipo Técnico y Utilería", Incumpliendo con lo establecido en los artículos 24 fracción II, inciso f) y 25 I) del Código Electoral del *Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero* de 2008 que señala, las Agrupaciones Políticas Locales recibirán el financiamiento público para elaborar publicaciones y operar un Centro de Formación Política, así como utilizar las prerrogativas y aplicar el financiamiento público de acuerdo a las disposiciones de este Código.		
11. No obstante que mediante oficio DF/495/08 de fecha 24 de junio de 2008 se le solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica, sito en *Huizaches No. 25, colonia Rancho los* Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y *el responsable del órgano interno encargado* de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la *confronta*. **Por lo que subsiste la observación.**

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 21

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL TIEMPO DEMOCRÁTICO, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/251.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente: • Póliza de diario número 2 de fecha 14 de abril de 2007. • Balanza de Comprobación anual que contengan todas las cuentas aún en ceros. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que	*En este acto la Agrupación presenta la póliza de diario número 2 de fecha 14 de abril de 2007, balanza de comprobación anual con todas las cuentas.* **(constantes de cuatro fojas).**	*La Agrupación presentó la póliza de diario número 2 de fecha 14 de abril de 2007 y la balanza de comprobación anual.* **Por lo que solventó esta observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
2. La Agrupación no ha entregado las Conciliaciones bancarias, correspondientes al ejercicio, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto como anexo del Informe Anual.	En este acto la Agrupación presenta las conciliaciones bancarias. **(constantes de seis fojas).**	La Agrupación presentó las conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio 2007 de forma extemporánea, esto en virtud de que debió entregarlos como anexos al Informe Anual. **Por lo que solventó parcialmente esta observación.**
3. La Agrupación no reportó en el Informe Anual ni registró contablemente el importe de $11,561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN) que recibió de Financiamiento Público correspondiente a las ministraciones de noviembre y diciembre de 2007, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 que establece que en el informe anual serán reportados los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del informe; y con lo establecido en el numeral 1.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los ingresos en efectivo que reciban las Agrupaciones	En este acto la Agrupación presenta los registros auxiliares con las correcciones señaladas en las observaciones 3, 4 y 9. **(constantes de 12 fojas).**	La Agrupación presentó los registros auxiliares, mencionando que realizó las correcciones señaladas; sin embargo; del análisis efectuado se determinó que no realizó dichas correcciones contables, ni entregó el Informe Anual modificado. **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
deberán registrarse contablemente y estar sustentados con la documentación correspondiente.		
4. La Agrupación presentó el contrato de comodato del bien inmueble que tiene en comodato, en el que se establece el valor promedio de renta por doce meses de $86,000.00 (ochenta y seis mil pesos 00/100 MN); sin embargo, la Agrupación registró contablemente el importe de $60,000.00 (sesenta mil pesos 00/100 MN), por lo que existe una diferencia de $26,000.00 (veintiséis mil pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que el registro contable de las cuentas en comodato se hará en cuentas de orden debiendo formularse las notas a los estados financieros.	En este acto la Agrupación presenta póliza de Diario número 3, de fecha 31 de enero de 2007 y manifiesta que proporcionó la documentación adicional en la observación anterior. **(constante de una foja).**	La Agrupación presentó la póliza de diario número 3 de fecha 31 de enero de 2007, mediante la cual corrigió el importe de $86,000.00 (ochenta y seis mil pesos 00/100 MN); que establece el contrato del bien inmueble que tiene en comodato. **Por lo que solventó esta observación.**
5. La Agrupación presentó adjunto a su escrito recibido el 28 de mayo de 2008, con 35 días de extemporaneidad los formatos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos", y el Detalle del Pasivo debidamente integrado, debiendo presentarlos como anexo a su Informe Anual.		La Agrupación no se pronuncio sobre esta observación. **Por lo que subsiste esta observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Incumpliendo con lo establecido en los numerales 9.1, 10.1 y 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que deberán anexarse al Informe Anual los formatos que correspondan a la documentación comprobatoria respectiva y en caso de resultar saldo acreedor integrar detalladamente el pasivo.		
6. El Balance General y el Estado de Resultados que proporcionó la Agrupación, no fueron elaborados conforme los Principios de *Contabilidad Generalmente aceptados* ahora Normas de Información Financiera, debido a que no coinciden los importes del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos con lo reflejado en la Balanza de Comprobación, incumpliendo con el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que las Agrupaciones Políticas Locales deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos (Estado de Posición Financiera y Estado de Resultados), los cuales deberán formularse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, ahora Normas de Información Financiera.	En este acto la Agrupación presenta el Balance General y Estado de Resultados modificados. **(constantes de dos fojas).**	La Agrupación presentó el Balance General y Estado de Resultados del ejercicio 2007 modificados, los cuales fueron elaborados conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados, ahora Normas de Información Financiera. **Por lo que solventó esta observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
7. La Agrupación registró gastos en Tareas Editoriales por el importe de $68,000.00 (sesenta y ocho mil pesos 00/100 MN), por la impresión de las publicaciones realizadas, adjuntando las facturas números 156,155, 161, 164, 160, 163, 165, 167, 168, 169, 176. 175, 177, 180 y 176, del proveedor Jesús Morales Cruz, por 34,000 ejemplares correspondientes a las publicaciones mensuales de enero a diciembre y las cuatro trimestrales; sin embargo, dichas facturas no señalan el requisito fiscal relativo al costo unitario que se establece en el artículo 29-A, fracción VI del Código Fiscal de la Federación; incumpliendo con el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los egresos deberán registrarse contablemente y estar respaldados con la documentación correspondiente, la cual debe cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales.	En este acto la Agrupación presenta las facturas referidas con el registro del costo unitario. **(constantes de 14 fojas).**	La Agrupación presentó las facturas números 156,155, 161, 164, 160, 163, 165, 167, 168, 169, 176. 175, 177, 180 y 176 por el importe de $68,000.00 (sesenta y ocho mil pesos 00/100 MN), del proveedor Jesús Morales Cruz, correspondientes a las publicaciones mensuales de enero a diciembre y las cuatro trimestrales; en las cuales incluyó el costo unitario de las publicaciones realizadas. **Por lo que solventó esta observación.**
8. La Agrupación presentó 16 notas de entrada de almacén por medio de las cuales controló sus publicaciones y en las que registró en el origen la factura número 187, que no corresponde a la numeración de las facturas presentadas, incumpliendo con el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que para el control de las tareas editoriales se deberá llevar un control de notas de entradas y salidas de	En este acto la Agrupación presenta 16 notas de entradas de almacén con el registro de las facturas. **(constantes de 16 fojas).**	La Agrupación presentó 16 notas de entradas de almacén, por medio de las cuales controló sus publicaciones y en las que corrigió el origen correspondiente al número de las facturas. **Por lo que solventó esta observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
almacén, señalando su origen y destino.		
9. La Agrupación registró mediante la póliza de cheques número 1 de fecha 14 de junio de 2007, el cheque número 207440, por el importe por $5,000.00 (cinco mil pesos 00/100 MN), por concepto de pago de las publicaciones al proveedor Jesús Morales Cruz; sin embargo, el cheque se encuentra registrado en el estado de cuenta bancario por el importe de $5,500.00 (cinco mil quinientos pesos 00/100 MN), por lo que existe una diferencia de $500.00 (quinientos pesos 00/100 MN) no registrada contablemente, incumpliendo con lo señalado en el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los egresos deberán registrarse contablemente y estar respaldados con la documentación correspondiente, la cual debe cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales.	En este acto la Agrupación presenta la póliza de cheques número 1 de fecha 14 de junio de 2007, y manifiesta que proporcionó la documentación adicional en las observaciones 3 y 4. **(constante de una foja).**	La Agrupación presentó la póliza de cheques número 1 de fecha 14 de junio de 2007, en la que corrigió el importe de $5,500.00 (cinco mil quinientos pesos 00/100 MN), correspondiente al cheque número 207440, por concepto de pago de las publicaciones al proveedor Jesús Morales Cruz. **Por lo que solventó esta observación.**
		10. Derivado del análisis a la documentación entregada en respuesta a las observaciones resultantes, la Agrupación presentó la integración del pasivo por concepto de saldo pendiente de pago por el importe de $10,500.00 (diez mil quinientos pesos 00/100 MN), de la factura número 187 de fecha 28 de noviembre del 2007 del proveedor Jesús Morales Cruz, por concepto de la impresión de publicaciones mensuales y trimestrales del 2007; sin embargo, dicha factura no

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
		corresponde a las presentadas por la Agrupación, incumpliendo con lo señalado en el numeral 10.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que el pasivo se deberá integrar detalladamente con mención de montos, nombres, conceptos y fechas, asimismo deberán estar debidamente registrados y respaldados documentalmente.
		11. Derivado del análisis a la documentación entregada en respuesta a las observaciones resultantes, la Agrupación presentó las pólizas de cheques número 1 y 2 ambas de fecha 21 de diciembre de 2007, por el importe total de $11,000.00 (once mil pesos 00/100 MN), por concepto de pago de las publicaciones de noviembre y diciembre de 2007, las cuales no se encuentran registradas contablemente, asimismo no presentó evidencia documental que ampare dicho gasto. Incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la Agrupación, la persona a quien se efectuó el pago. Dicha documentación deberá cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 22

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA, DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL CONCIENCIA CIUDADANA, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Agrupación presentó con 11 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos, y Detalle del Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el 22 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal, vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales debieron ser presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al *último día de diciembre del año del* ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008; así como adjuntar los formatos adicionales que correspondan.		
2. La Agrupación Política Local Conciencia Ciudadana, no recibió del Instituto Electoral del Distrito Federal, como prerrogativa, el Financiamiento Público correspondiente al año 2007, señalado en el Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal ACU-004-07 de fecha 15 de enero de 2007, por el importe de $69,365.96 (sesenta y nueve mil trescientos sesenta y cinco pesos 96/100 MN), en virtud de que la Agrupación Política Local no cumplió con lo señalado en el considerando 18, en el que se estableció que: "...este Órgano Colegiado determina que el financiamiento público será ministrado a cada Agrupación Política Local previo cumplimiento de la obligación de integrar o renovar sus órganos directivos, así como designar al titular del órgano de administración interno, conforme a sus disposiciones estatutarias e informar al respecto a este Instituto a través de la Dirección		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Ejecutiva de Asociaciones Políticas, a efecto de corroborar que la integración o renovación de dichos órganos vigentes fue realizada en los términos citados y en consecuencia se tengan por registrados".		
3. La Agrupación realizó erogaciones por la cantidad de $24,000.00 (veinticuatro mil pesos 00/100 MN), en la cuenta "Gastos en Tareas Editoriales" por concepto de impresión de publicaciones, cuya factura número 196 de fecha 28 de noviembre de 2007 del proveedor Jesús Morales Cruz, no señala el requisito fiscal relativo al costo unitario, por la impresión de publicaciones que se establece en el artículo 29-A fracción VI del Código Fiscal de la Federación, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que los egresos deberán de registrarse contablemente y estar respaldados con la documentación correspondiente, la cual debe de cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 23

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL FUERZA NACIONALISTA MEXICANA, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. En respuesta al oficio de notificación de errores u omisiones la Agrupación se refiere al Estado de Origen y Destino de Recursos; que es un Estado de posición financiera, y no al Informe Anual sobre el Origen y Destino de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, por lo que reportó en su Informe Anual de 2007, en el rubro de ingresos por Autofinanciamiento un importe de $12,368.00 (doce mil trescientos sesenta y ocho pesos 00/100 MN), cantidad que según la balanza de comprobación anual, se refiere a impuestos por pagar y no a ingresos; asimismo, el importe reportado en egresos por $84,951.00 (ochenta y cuatro mil novecientos cincuenta y un pesos 00/100 MN), no coincide con lo registrado en la balanza de comprobación anual que es de $73,023.50 (setenta y tres mil veintitrés pesos 50/100 MN), por lo que existe una diferencia de $11,927.50 (once mil novecientos veintisiete pesos 50/100 MN), que corresponde al pago de pasivos del ejercicio anterior, los cuales en su momento fueron reportados como gastos. Adicionalmente, no consideró en el Informe Anual el saldo inicial del ejercicio 2006 por	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación presentó escrito recibido el 15 de julio de 2008, dirigido al CP Félix Varela Rodríguez mediante el cual da respuesta a las observaciones resultantes de la fiscalización al Informe Anual del ejercicio 2007, manifestando lo siguiente: "en el oficio DF/417/08 de fecha 16 de junio de 2008, si menciona que se trata del Informe Anual de 2007 y en su caso no existe afectación alguna".	Derivado del análisis a los comentarios presentados por la Agrupación en respuesta a las observaciones resultantes se determinó lo siguiente: la Agrupación manifiesta que en el oficio DF/417/08 de fecha 16 de junio de 2008, si menciona que se trata del Informe Anual de 2007 y en su caso no existe afectación alguna; sin embargo, la Agrupación se refiere al Estado de Origen y Destino de Recursos; que es un Estado de posición financiera, y no al Informe Anual sobre el Origen y Destino de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales. **Por lo que subsiste esta observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
\$21,501.11 (veintiún mil quinientos un pesos 11/100 MN). Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso b) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008, que establece que en el informe anual serán reportados los ingresos totales y gastos ordinarios que hayan realizado durante el ejercicio objeto del informe; y con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que señala que las Agrupaciones Políticas Locales deberán entregar el Informe Anual sobre el *origen, destino y monto de los ingresos que* reciban por cualquier modalidad de financiamiento, incluyendo el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los *ingresos y egresos reportados en el informe* anual del ejercicio inmediato anterior.		
2. Con fundamento en el artículo 76, en *relación con el artículo 58, fracción I del* Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fueron requeridos mediante oficio DF/417.08 de fecha 16 de junio de 2008; los registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros; sin embargo, la Agrupación no los ha	No se presentó a la sesión de confronta. *La Agrupación presentó escrito recibido el 15 de* julio de 2008, dirigido al CP Félix Varela Rodríguez mediante el cual da respuesta a las observaciones resultantes de la fiscalización al *Informe Anual del ejercicio 2007, manifestando* que en ningún punto del oficio DF/417/08 de fecha 16 de junio de 2008, les fueron requeridos los registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables, no obstante esa información fue entregada oportunamente según escrito recibido ante esta autoridad el 8 de abril de 2008.	Derivado del análisis a los comentarios *presentados por la Agrupación en respuesta a* las observaciones resultantes de la fiscalización al Informe Anual del ejercicio 2007, la Agrupación manifiesta lo siguiente: "en ningún *punto del oficio DF/417/08 de fecha 16 de junio* de 2008, nos fueron requeridos los registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aun en ceros, no obstante esa información fue entregada oportunamente según escrito recibido ante este Instituto el 8 de abril de 2008", sin embargo, en el punto número cinco de dicho oficio se encuentra esta

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
presentado, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		observación, cabe mencionar que la Agrupación presentó auxiliares mensuales, debiendo presentarlos acumulados. **Por lo que subsiste esta observación.**
3. La Agrupación presentó con un día de extemporaneidad, el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" y CF-RU "Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones", ya que lo presentó el día 8 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que	No se presentó a la sesión de confronta.	La Agrupación no se pronuncio sobre esta observación. **Por lo que subsiste esta observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	COMENTARIOS DE LA UTEF
reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan.		
4. La Agrupación depositó las ministraciones recibidas del Instituto Electoral del Distrito Federal correspondientes a los meses de junio y agosto de 2007 por el importe de $11,561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN), con cuatro y un días de extemporaneidad respectivamente, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el se establece que todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente.	No se presentó a la sesión de confronta.	La Agrupación no se pronuncio sobre esta observación. **Por lo que subsiste esta observación.**
5. La Agrupación recibió Financiamiento Público en el ejercicio 2007; sin embargo, no cumplió con la obligación de editar las publicaciones trimestrales de carácter teórico, incumpliendo con el artículo 25, inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, en el que se establece que es obligación de las Asociaciones Políticas editar por lo menos una publicación mensual	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación presentó escrito recibido el 15 de julio de 2008, dirigido al CP Félix Varela Rodríguez mediante el cual da respuesta a las observaciones resultantes de la fiscalización al Informe Anual del ejercicio 2007, manifestando que las publicaciones trimestrales fueron entregadas oportunamente según escrito recibido ante esta autoridad el 8 de abril de 2008.	Derivado del análisis a los comentarios presentados por la Agrupación en respuesta a las observaciones resultantes de la fiscalización al Informe Anual del ejercicio 2007, la Agrupación manifiesta que las publicaciones trimestrales fueron entregadas oportunamente según escrito recibido ante esta autoridad el 8 de abril de 2008; sin embargo, en dicho escrito entre otros documentos relaciona únicamente publicaciones y ediciones mensuales por el

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
de divulgación y otra de carácter teórico trimestral.		ejercicio 2007 y cursos de capacitación bimestrales del ejercicio 2007, por lo que no se localizaron las publicaciones trimestrales. **Por lo que subsiste esta observación.**
6. La Agrupación no presentó evidencia del entero a las autoridades fiscales, por el importe de $12,368.00 (doce mil trescientos sesenta y ocho pesos 00/100 MN), correspondiente a las retenciones por IVA e ISR por concepto de Arrendamiento del domicilio que ocupa la Agrupación, incumpliendo con el numeral 20.1 inciso b) de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, que señala que las Agrupaciones Políticas deberán sujetarse a las disposiciones fiscales y de seguridad social que están obligados a cumplir entre otras, la siguiente: b) Retener y enterar el pago provisional del impuesto sobre la renta sobre pago de honorarios por la prestación de un servicio personal independiente.	No se presentó a la sesión de confronta.	La Agrupación no se pronuncio sobre esta observación. **Por lo que subsiste esta observación.**
7. No obstante que mediante el oficio DF/498/08 de fecha 24 de junio de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Instancia Ejecutiva, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del	No se presentó a la sesión de confronta.	La Agrupación no se pronuncio sobre esta observación. **Por lo que subsiste esta observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.		

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 24

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA OTRORA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL MOVIMIENTO DEMOCRÁTICO POPULAR MDP, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La otrora Agrupación presentó con 20 días de extemporaneidad, el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de los Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento", IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos" CF-RU "Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones" y Detalle del Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 6 de mayo de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los Informes Anuales serán presentados a más tardar dentro de	En este acto la Agrupación manifiesta que con anterioridad hicieron entrega del acta levantada con las causales por las que se tuvo que realizar nuevamente la integración de la documentación en comento.	La Agrupación presentó un acta informativa simple, levantada el día 14 de abril de 2008 en el *Ayuntamiento Constitucional de Chimalhuacan* Estado de México, manifestando el motivo por el cual no entregó en tiempo el Informe Anual 2007, al respecto del análisis efectuado a dicho documento se determinó que sólo da cuenta de lo manifestado por el C. Humberto Morales Cruz y de ninguna manera dicha autoridad da fe de los hechos sucedidos, tal y como lo indica la Agrupación, por lo que no tiene carácter de prueba lo dicho por el C. Morales, para cumplir con la obligación de presentarlo en tiempo y *forma*. ***Por lo que subsiste esta observación.***

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
los sesenta días siguientes al último día de diciembre del año del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan.		
2. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/254.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la otrora Agrupación no ha presentado lo siguiente: • Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes. • Declaraciones fiscales de pagos e *informativas, así como de contribuciones de* seguridad social correspondientes a 2007. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la *obligación de entregar la documentación que* la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite	En este acto la Agrupación manifiesta que aun no han realizado la inscripción en el registro federal de contribuyentes, por lo que no presentan la documentación solicitada.	La Agrupación manifiesta que no ha realizado la inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, por lo que no presentan la documentación solicitada. **Por lo que subsiste esta observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
3. La otrora Agrupación registró gastos en Tareas Editoriales por el importe de $69,840.00 (sesenta y nueve mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 MN), por la impresión de las publicaciones realizadas, adjuntando la factura número 191 de fecha 27 de noviembre de 2007, del proveedor Jesús Morales Cruz, por 46,560 ejemplares correspondientes a las publicaciones mensuales de enero a diciembre y las cuatro trimestrales; sin embargo, dicha factura no señala el requisito fiscal relativo al costo unitario que se establece en el artículo 29-A, fracción VI del Código Fiscal de la Federación; asimismo, en respuesta al oficio de notificación de errores u omisiones la Agrupación presentó un documento expedido por el proveedor señalando el costo unitario de $1.50 (un peso 50/100 MN); sin embargo, dicho costo debe estar plasmado en la factura, como lo señala la disposición fiscal referida, incumpliendo con el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los egresos deberán registrarse contablemente y estar respaldados con la documentación correspondiente, la cual debe cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales.	En este acto la Agrupación presenta la factura número 191 con el costo unitario como fue solicitado. **(constante de una foja)**.	La Agrupación presentó la factura número 191 por el importe de $69,840.00 (sesenta y nueve mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 MN), de fecha 27 de noviembre de 2007, del proveedor Jesús Morales Cruz, por concepto de las publicaciones realizadas durante el ejercicio, la cual incluye el costo unitario de las publicaciones realizadas. **Por lo que solventó esta observación.**

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA OTRORA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, PATRIA NUEVA, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el artículo 58 fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante el oficio DF/255.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la otrora Agrupación no presento la siguiente: • Cotizaciones actualizadas de bienes muebles e inmuebles en Comodato. • Balanza de comprobación anual que contenga todas las cuentas aún en ceros. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los	No se presentó a la sesión de confronta.	La agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
2. La otrora agrupación reportó en su Informe Anual ingresos en efectivo aportados por sus afiliados por un importe de $83,969.52 (ochenta y tres mil novecientos sesenta y nueve pesos 52/100 MN), *adjuntando* 12 Recibos Únicos de Aportaciones de Afiliados y Simpatizantes con los números de folios del 42 al 53; sin embargo dichos recibos carecen de los datos de su identificación fiscal señalado en los Formatos RU (Recibo Único de Aportación), incumpliendo con lo establecido en los numerales 2.1 y 18.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que *establecen que los ingresos que reciban las* Agrupaciones de sus afiliados o simpatizantes, deberán respaldarse con copia de los recibos foliados, según el formato RU (Recibo Único de Aportación) anexo a estos lineamientos, asimismo, la documentación que expidan las agrupaciones políticas locales deberá contener los datos de su identificación fiscal, en los términos de las disposiciones legales aplicables.	No se presentó a la sesión de confronta.	La agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**
3. La otrora agrupación no depositó en cuentas *bancarias de cheques los ingresos en* efectivo que obtuvo de las aportaciones de sus afiliados por un total de $83,969.52	No se presentó a la sesión de confronta.	La agrupación no se presentó al desahogo de la *confronta.* **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
(ochenta y tres mil novecientos sesenta y nueve pesos 52/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales y por quien designe la agrupación.		
4. La otrora agrupación no elaboró las notas en los Estados Financieros de los bienes muebles e inmuebles que tiene en comodato, ya que su estado de situación financiera no considera el importe total de dichos bienes que asciende a $90,960.00 (noventa mil novecientos sesenta pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que su registro contable se hará en cuentas de orden debiendo formularse las notas correspondientes a los estados financieros.	No se presentó a la sesión de confronta.	La agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**
5. La otrora agrupación presentó el kardex y las notas de entradas y salidas de almacén por medio de los cuales realizó el control de las publicaciones mensuales y trimestrales, por un importe de $44,800.00 (cuarenta y cuatro mil ochocientos pesos 00/100 MN);	No se presentó a la sesión de confronta.	La agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
sin embargo, las notas de entrada no especifican el origen de dichas publicaciones. Asimismo, no presentó documentación comprobatoria que ampare dicho gasto, por lo que no se tiene certeza del número de ejemplares y el costo unitario descritos en el kardex y en las notas de entradas y salidas de almacén, incumpliendo con lo establecido en los numerales 7.2 y 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los egresos deberán registrarse contablemente en cuentas específicas y estar respaldados con la documentación interna y la que expida a nombre de la Agrupación, la persona a quien se efectuó el pago, y para el registro de los gastos relativos a las tareas editoriales, se deberá llevar un control de notas de entradas y salidas de almacén, señalando su origen y destino.		

ANEXO 26

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL FUERZA POPULAR LÍNEA DE MASAS, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Mediante los oficios DF/256.08 y 418/08 de fechas 18 de abril y 16 de junio de 2008 respectivamente, le fueron requeridos a la Agrupación los estados de cuenta bancarios originales de los meses de marzo abril y julio, así como las fichas de depósito originales que respalden las pólizas de ingresos de las ministraciones de los meses de junio y agosto correspondientes al ejercicio 2007, por un importe total de $11, 561.00 (once mil quinientos sesenta y un pesos 00/100 MN); al respecto, la Agrupación anexó a su escrito de fecha 25 de junio de 2008, la solicitud de dicha documentación original o en copia certificada al Banco Nacional de México con sello de acuse de recibido del 24 de junio de 2008; sin embargo, debió presentar la documentación referida ante esta autoridad, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Locales en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
2. En la cuenta gastos en "Educación y Capacitación" subcuenta "Pasajes en coordinación", la Agrupación registró pagos de pasajes a nombre de Sergio Silva Leal y Margarita Leal Vargas por un total de $376.17 (trescientos setenta y seis pesos 00/100 MN) anexando dos recibos de comprobación de gastos sin firmas y ni otros requisitos que señalan dichos documentos, incumpliendo el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los egresos deberán estar respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la Agrupación Política Local, la persona a quien se efectuó el pago.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**
3. La Agrupación presentó los documentos denominados "Cedula de Movimientos de la Agrupación Política Local", "Diario de Movimientos en Conciliación", "Cuadro Resumen de la Conciliación" y "Reporte de Movimientos del Banco"; sin embargo, estos sólo contienen los movimientos anuales de los estados de cuenta bancarios y contables, por lo que no corresponden a conciliaciones mensuales entre los movimientos contables y los bancarios, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto, como anexo de los informes anuales.		

ANEXO 27

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL AGRUPACIÓN CÍVICA DEMOCRÁTICA, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2007 no fue elaborada conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados, ya que no se reflejan las pérdidas acumuladas al cierre del año 2006, por un importe de $38,400.00 (treinta y ocho mil cuatrocientos pesos 00/100 MN); asimismo, dicho monto no se registró contablemente, incumpliendo con lo establecido en el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece que deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos, los cuales deberán formularse de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ahora Normas de Información Financiera.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**
2. La Agrupación registró erogaciones por la cantidad de $47,104.00 (cuarenta y siete mil ciento cuatro pesos 00/100 MN), en la cuenta "Gastos en Tareas Editoriales" por concepto de impresión de publicaciones y envío, cuya factura número 189 de fecha 27		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
de noviembre de 2007 del proveedor Jesús Morales Cruz, no señala el requisito fiscal relativo al costo unitario, por la impresión de publicaciones y respecto al envío no desglosó el importe de $16.00 (dieciséis pesos 00/100 MN), que se establece en el artículo 29-A fracción VI del Código Fiscal de la Federación, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual señala que los egresos deberán de registrarse contablemente y estar respaldados con la documentación correspondiente, la cual debe de cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales.		
3. La Agrupación presentó con 17 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, así como los siguientes anexos: IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos y el Detalle de Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó el día 30 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los informes anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, *así como adjuntar al informe* anual y los formatos adicionales que correspondan.		

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL MOVIMIENTO SOCIAL DEMOCRÁTICO, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	**UTEF**
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/258.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente: • Documentación original comprobatoria que respalda las pólizas contables (debidamente requisitada). • Notas de entradas de almacén del 2007. • Contratos de Comodato de 2007 y sus cotizaciones actualizadas, con los datos siguientes: a) Concepto del contrato. b) Vigencia. c) Importe del Contratos. Anexar copia fotostática de los contrato.	En este acto la agrupación presenta pólizas contables con su documentación comprobatoria original. (constante de 51 fojas) Respecto al contrato de comodato la agrupación manifiesta que se encuentra en proceso de avalúo para su registro contable. Las notas de entrada se presentaran en respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes.	La Agrupación no presentó el contrato de comodato de 2007 ni las cotizaciones actualizadas; por lo hace a las notas de entrada de almacén de 2007 manifestó que las presentará posteriormente; asimismo, presentó la documentación comprobatoria original, la cual no se encuentra debidamente requisitada. **Por lo que solventa parcialmente esta observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los *Lineamientos* del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de *Fiscalización del Instituto les solicite* respecto de sus ingresos y egresos.		
2. La Agrupación no reportó en el Informe Anual del ejercicio 2007 el saldo inicial, que corresponde al saldo final del Informe Anual del *ejercicio 2006* por $109,555.11 (ciento nueve mil quinientos cincuenta y cinco pesos 11/100 MN); asimismo, no consignó el año al que corresponde el Informe Anual, incumpliendo con lo establecido en los numerales 8.1 y 10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que *establece que el Informe incluirá el saldo* inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato *anterior, así como ajustarse a los formatos* autorizados, por lo que debe requisitar la totalidad de la información.	En este acto la agrupación presenta el Informe Anual modificado. (constante de una foja)	La Agrupación presentó su Informe Anual modificado en el formato IA-Agrupaciones, el cual incluye el saldo inicial que corresponde al saldo final del ejercicio anterior; sin embargo, no consignó el año al que corresponde el Informe Anual **Por lo que solventa parcialmente esta observación.**
3. La Agrupación presentó el Detalle de Pasivo el cual carece del concepto y la fecha, incumpliendo con lo establecido en el numeral 10.2 de los Lineamientos del	En este acto la agrupación presenta el auxiliar de acreedores diversos como integración del Pasivo. (constante de una foja)	Derivado del análisis a la documentación presentada por la Agrupación, se determinó que *presentó el auxiliar de acreedores diversos en el* cual se menciona los montos, nombres,

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	COMENTARIOS DE LA UTEF
Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que deberá integrar detalladamente el pasivo al cual corresponda, con mención de montos, nombres, conceptos y fechas.		conceptos y fechas del acreedor. **Por lo que solventa la observación.**
4. La Agrupación aperturó indebidamente una cuenta de debito para depositar las ministraciones por un importe de $109,555.11 (ciento nueve mil quinientos cincuenta y cinco pesos 11/100 MN) debiendo ser en una cuenta de cheques; asimismo, no ha presentado el estado de cuenta y conciliación del mes de diciembre de 2007, incumpliendo lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques, que serán manejadas mancomunadamente; y la cuenta deberá conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos, los cuales debieron remitirse junto al Informe Anual.	En este acto la agrupación manifiesta que los estados de cuenta tiene fecha de corte de cada mes, no es posible elaborar una conciliación bancaria al 31 de diciembre, no obstante lo anterior presenta tres conciliaciones bancarias de enero a abril de 2008. (constante de 3 fojas) Por lo que se refiere a la cuenta de debito, la agrupación manifiesta que no le ha sido posible aperturar una cuenta de cheques por lo, con el propósito de dar transparencia al uso de los recursos públicos fueron depositados en una cuenta de debito. Asimismo manifiesto que al 31 de diciembre de 2007 no se utilizó cantidad alguna proveniente de este financiamiento.	Del análisis a los comentarios de la Agrupación, se determinó que le asiste la razón en lo que respecta al estado de cuenta bancario y la conciliación bancaria de diciembre; sin embargo, no aperturó cuenta de cheques para depositar las ministraciones. **Por lo que solventa parcialmente esta observación.**
5. No obstante lo manifestado por la Agrupación Política Local en su escrito de respuesta al oficio de notificación de errores u omisiones, en el sentido de que junto con los Informes que presentó ante esta autoridad los correspondientes a los periodos (enero-febrero), (marzo-junio), (1 al 31 de julio) y (agosto-diciembre), anexó los registros auxiliares y las Balanzas de	En este acto la agrupación manifiesta que en respuesta al oficio de observaciones subsistentes presentará la información señalada en esta observación.	La Agrupación presentará los registros auxiliares y las Balanzas de Comprobación mensuales en la respuesta al oficio de notificación de observaciones subsistentes. **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	COMENTARIOS DE LA UTEF
Comprobación Mensuales dichos documentos no corresponden a los periodos que le fueron requeridos mediante oficio DF/258.08 de fecha 18 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
6. La Agrupación presentó tres notas de salida de almacén por un importe de $1,080.53 (mil ochenta pesos 53/100 MN), por medio de los cuales realizó el control de papelería; sin embargo, la nota de salida numero 4 carece del nombre y firma de quien autoriza y las notas 5 y 8 del nombre y firma del solicitante, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que para el registro de los gastos relativos a las tareas editoriales, se deberá llevar un control de notas de entradas y salidas de almacén, debidamente autorizadas, así como quien entrega o recibe.	En este acto la agrupación presenta las tres notas de salida de almacén debidamente requisitadas (constante de tres fojas)	Derivado del análisis a la documentación presentada por la Agrupación se determinó que presentó las notas de salida de almacén debidamente requisitadas. **Por lo que solventa la observación.**
7. La Agrupación no editó por lo menos una publicación mensual y otra de carácter	En este acto la agrupación manifiesta que en virtud de que no le fue posible disponer de los	No obstante los comentarios de la Agrupación no le asiste la razón a ésta, por lo que debió de

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
teórico trimestral correspondientes a 2007, incumpliendo con lo establecido en el artículo 25, inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que establece que es obligación de las Asociaciones Políticas editar por lo menos una publicación mensual de divulgación y otra de carácter teórico, trimestral.	recursos públicos no cumplió con estas obligaciones; sin embargo, informamos que para el año 2008, ya se encuentran en proceso de edición dichas publicaciones mismas que en su momento les haremos llegar.	cumplir con la obligación de editar por lo menos una publicación mensual y otra de carácter teórico trimestral. **Por lo que subsiste la observación.**

ANEXO 29

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA OTRORA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL ISKRA, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/259.08 de fecha 18 de abril de 2008 la Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, no obstante la otrora Agrupación no la ha presentado. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.	La agrupación en este acto manifiesta que aún no han realizado la inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes, por lo que no podemos presentar la documentación solicitada.	Debido a que la Agrupación manifestó que aún no ha realizado el trámite de la Cédula de Identificación Fiscal, **la observación subsiste.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
2. La otrora Agrupación registró erogaciones por la cantidad de $48,000.00 (cuarenta y ocho mil pesos 00/100 MN), en la cuenta "Gastos en Tareas Editoriales" por concepto de *impresión de publicaciones, cuya factura* número 192 de fecha 27 de noviembre de 2007 del proveedor Jesús Morales Cruz, no *señala el requisito fiscal relativo al costo* unitario, que se establece en el artículo 29-A fracción VI del Código Fiscal de la Federación, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el cual señala que los egresos deberán de registrarse contablemente y estar respaldados con la documentación correspondiente, la cual debe de cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales.	La agrupación presenta en este acto la factura no. 192 con el costo unitario como fue solicitado. (constante de una foja)	La Agrupación presentó la factura la cual señala el costo unitario de la impresión de las publicaciones, **por lo que se solventa la observación.**
3. La otrora Agrupación presentó con 17 días de extemporaneidad el Informe Anual sobre el Origen, Destino y Monto de los Ingresos que recibió por cualquier modalidad de financiamiento correspondiente al ejercicio 2007, *así como los siguientes anexos:* IA.1 Detalle de Montos Aportados por los Afiliados, IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, IA.3 Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento, IA.4 Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos y el Detalle de Pasivo debidamente integrado, ya que lo presentó	Con anterioridad hicimos entrega del acta levantada con las causales por las que se tuvo *que realizar nuevamente la integración de la* documentación en comento.	La Agrupación presentó un acta levantada el día 14 de abril de 2008, manifestando el motivo por el *cual no entregó en tiempo el Informe Anual*, al respecto del análisis efectuado a dicho documento se determinó que sólo da cuenta de lo manifestado por el C. Humberto Morales Cruz y de ninguna manera dicha autoridad da fe de los hechos sucedidos, tal y como lo indica la Agrupación, por lo que no tiene carácter de prueba para justificar la extemporaneidad. **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
el día 30 de abril de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 8.1 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los informes anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual y los formatos adicionales que correspondan.		

ANEXO 30

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL CORRIENTE SOLIDARIDAD, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los *Lineamientos del Instituto Electoral* del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/260.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente: • Copias de los contratos de apertura de las cuentas manejadas en el ejercicio que se informa. • Fichas de depósito originales que respaldan las Pólizas de Ingresos correspondientes al ejercicio 2007. • Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes. • Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
correspondientes a 2007. • Recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al 2007, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes. • Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de 2007. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
2. La Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2007 no fue elaborada conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados, ya que no se reflejan las pérdidas acumuladas al cierre del año 2006, por un importe de $15,879.84 (quince mil ochocientos setenta y nueve pesos 84/100 MN); asimismo, dicho monto no se registró contablemente, incumpliendo		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
con lo establecido en el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece que deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos, los cuales deberán formularse de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ahora Normas de Información Financiera.		
3. La Agrupación registró erogaciones por la cantidad de $50,200.00 (cincuenta mil doscientos pesos 00/100 MN), en la cuenta "Gastos en Tareas Editoriales" por concepto de impresión de publicaciones y envío, cuya factura número 195 de fecha 28 de noviembre de 2007 del proveedor Jesús Morales Cruz, no señala por concepto de la impresión de publicaciones el requisito fiscal relativo al costo unitario, que se establece en el artículo 29-A fracción VI del Código Fiscal de la Federación, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas, el cual señala que los egresos deberán de registrarse contablemente y estar respaldados con la documentación correspondiente, la cual debe de cumplir con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**
4. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/421.08 de fecha 17 de junio de 2008 las pólizas cheques correspondientes al ejercicio; sin embargo, la Agrupación no las ha presentado, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
5. La Agrupación presentó las Conciliaciones Bancarias; sin embargo, las correspondientes al mes de enero y febrero no fueron elaboradas correctamente ya que se reflejan cantidades no identificadas en los estados de cuenta, ni en los registros contables, incumpliendo con lo establecido en el numeral 1.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que establece que los registros contables de las cuentas bancarias deberán conciliarse mensualmente con los estados de cuenta respectivos y remitirse al Instituto anexo a los informes anuales.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**
6. La Balanza de Comprobación al 31 de		La Agrupación no se presentó al desahogo de la

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
diciembre de 2007 no fue elaborada conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados, ya que no registró en la subcuenta Almacén Publicaciones Gratuitas el saldo final por un importe de $48,000.00 (cuarenta y ocho mil pesos 00/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 16.6 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece que deberán preparar y presentar su balanza de comprobación anual y estados financieros básicos, los cuales deberán formularse de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ahora Normas de Información Financiera.		confronta. **Por lo que subsiste la observación.**

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 31

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL MÉXICO AVANZA, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	COMENTARIOS DE LA UTEF
1. Existe una diferencia de $15,996.96 (quince mil novecientos noventa y seis pesos 96/100 MN) entre el saldo inicial reportado por la Agrupación en su Informe Anual y el final del ejercicio 2006 que se integra como sigue: **SALDO** / **IMPORTE** Inicial 2007. $ 7,617.07 Final 2006. - 8,379.89 **DIFERENCIA** **$ 15,996.96** Incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales en el que se establece, en el Informe Anual se incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación, presentó escrito con fecha del 11 de julio de 2008, mediante el cual da respuesta a las observaciones resultantes de la fiscalización al Informe anual del ejercicio 2007, manifestando lo siguiente: 1.- EN RELACION A LA DIFERENCIA DEL SADO INICIAL REPORTADO POR LA AGRUPACION SE REALIZA LA CORRECION CORRESPONDIENTE, QUEDANDO LA CANTIDAD DE $8,379.89, QUE CORRESPONDE AL SALDO FINAL DE 2006.	Del análisis a los comentarios y de la revisión a la documentación presentada por la Agrupación, consistente en el Informe Anual modificado con una diferencia de $16,759.78 (dieciséis mil setecientos cincuenta y nueve pesos 78/100 MN) el cual sigue con la inconsistencia entre el saldo inicial reportado en su Informe Anual y el final del ejercicio 2006 que se integra como sigue: **SALDO** / **IMPORTE** Inicial 2007. $ 8,379.89 Final 2006. - 8,379.89 **DIFERENCIA** **$ 16,759.78** **Por lo que no solventó esta observación.** Adicionalmente, presenta la integración del saldo final.
2. La Agrupación presentó el inventario físico de bienes muebles e inmuebles actualizado al 31 de diciembre de 2007, adjunto a su escrito de fecha 30 de abril de 2008, con 17 días de extemporaneidad, incumpliendo con	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación en referencia al escrito antes mencionado manifestó lo siguiente:	Del análisis a los comentarios realizados por la Agrupación, con respecto al inventario físico de bienes muebles e inmuebles "... SI BIEN ÉSTE SE ENTREGÓ EN FORMA EXTEMPORÁNEA ESTO NO IMPLICA EL INCUMPLIMIENTO DE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
el numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con un inventario físico que se deberá incluir actualizado, anexo al Informe Anual.	2.- POR LO QUE SE REFIERE AL INVENTARIO FISICO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES, SI BIEN ÉSTE SE ENTREGÓ DE FORMA EXTEMPORÁNEA, ESTO NO IMPLICA EL INCUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN SEÑALADA EN EL NUMERAL 16.2 DE LOS LINEAMIENTOS DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS AGRUPACIONES POLÍTICAS LOCALES, EN VIRTUD DE QUE LA AGRUPACIÓN MANTIENE SU INVENTARIO COMO PUEDE CONSTATARSE EN LOS INFORMES PRESENTADOS EN EJERCICIOS ANTERIORES.	LA OBLIBACIÓN..."; se determinó que, éste debió presentarse junto con el Informe Anual como lo marca la normatividad. **Por lo que subsiste la observación.**
3. La Agrupación reportó en la cuenta "Gastos en Actividades Específicas", *subcuenta* "Educación y Capacitación Política" el importe de $39,362.00 (treinta y nueve mil trescientos sesenta y dos pesos *00/100* MN), soportado con el contrato de prestación de servicios y la factura número 007 de fechas 4 de enero y 1 de noviembre de 2007 respectivamente, del proveedor Elsa Bolaños Pérez por concepto de "Visitas Guiadas" y "Pláticas y Foros de prevención del delito, Seguridad Social y Atención a Problemas de Menores de Edad", adjuntando copias fotostáticas de listas de asistencia sin la fecha ni el nombre del evento del que se trata, lo que no permite la verificación del evento, incumpliendo el numeral 7.2 de los Lineamientos del *Instituto Electoral del Distrito Federal para la* Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, donde se establece que los egresos deberán estar	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación en referencia al escrito antes mencionado manifestó lo siguiente: 3.- EN RELACION A LOS "GASTOS EN ACTIVIDADES ESPECIFICAS", SUBCUENTA "EDUCACION Y CAPACITACION POLITICA", POR UN MONTO DE $39,362.00; SE ENVIAN LISTAS DE ASISTENCIA, CON LA FECHA Y NOMBRE DEL EVENTO. EN ABUNDANCIA A LOS REQUISITOS SOLICITADOS, ANEXO MATERIAL DEDÁCTICO CORRESPONDIENTE.	Del análisis a los comentarios y de la revisión a la documentación presentada por la Agrupación, consistente en listas de asistencia originales que contienen la fecha y el nombre de los *eventos realizados, así como testigos de dichos* eventos, adicionalmente Asimismo, integrando el importe de $39,362.00 (treinta y nueve mil trescientos sesenta y dos pesos 00/100 MN), se encuentran las impresiones de sus publicaciones de gacetas mensual y trimestral. **Por lo que solventa esta observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
respaldados con la documentación interna y la que expida, a nombre de la agrupación política local, la persona a quien se efectuó el pago.		
4. La Agrupación formuló las notas correspondientes a los estados financieros de los bienes muebles e inmueble que tiene en comodato por el importe de $62,037.19 (sesenta y dos mil treinta y siete pesos 19/100 MN), el cual difiere en $6,380.00 (seis mil trescientos ochenta pesos 00/100 MN) con respecto a los registros contables que son por el importe de $68,417.19 (sesenta y ocho mil cuatrocientos diecisiete pesos 19/100 MN), incumpliendo con los numerales 5.2 y 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen, para determinar el valor de registro de los bienes muebles o inmuebles, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes realizadas por las propias Agrupaciones, así como deberán registrarse en cuentas de orden y formularse las notas a los estados financieros.	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación en referencia al escrito antes mencionado manifestó lo siguiente: 4.- EN RELACION A ESTE PUNTO SE FORMULAN LAS NOTAS CORRESPONDIENTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS, POR UN MONTO DE $62,037.19.	Del análisis a los comentarios y de la revisión a la documentación presentada por la Agrupación, consistente en Estado de Resultados y Balance Genera el cual refleja el importe correcto de $62,037.19 (sesenta y dos mil treinta y siete pesos 19/100 MN) en las notas a los estados financieros; asimismo, presenta balanza de comprobación que muestra la corrección en sus registros contables. **Por lo que solventa esta observación.**
5. La Agrupación presentó el kardex, notas de entradas y salidas de almacén por un importe de $31,640.00 (treinta y un mil seiscientos cuarenta pesos 00/100 MN), por medio de las cuales realizó el control de las publicaciones mensuales, trimestrales y la publicación especial; sin embargo, las notas de entrada no especifican el origen,	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación en referencia al escrito antes mencionado manifestó lo siguiente: 5.- POR LO QUE RESPECTA AL KARDEX QUE PRESENTO LA AGRUPACION POR UN MONTO DE $31,640.00, SE ENVIAN LAS	Del análisis a los comentarios y de la revisión a la documentación presentada por la Agrupación, consistente en notas de entradas y salidas de almacén, en las que se especifica el origen, corrigiendo la irregularidad en las notas de entrada. **Por lo que solventa esta observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
incumpliendo con el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, el registro de los gastos relativos a las tareas editoriales, se deberá llevar un control de notas de entradas y salidas de almacén, señalando su origen.	NOTAS DE ENTRADA EN DONDE SE ESPECIFICA EL ORIGEN DE DICHAS PUBLICACIONES.	
6. La Agrupación presentó un contrato de comodato del bien inmueble y las respectivas cotizaciones, estableciendo que el valor promedio de renta anual sería de $55,999.99 (cincuenta y cinco mil novecientos noventa y nueve pesos 99/100 MN); sin embargo, registró contablemente el importe de $5,700.00 (cinco mil setecientos pesos 00/100 MN) por lo que existe una diferencia de $54,299.99 (cincuenta y cuatro mil doscientos noventa y nueve pesos 99/100 MN), incumpliendo con los numerales 5.2 y 16.3 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen, para determinar el valor de registro de los bienes muebles o inmuebles, se tomará como base el costo de alquiler promedio de tres cotizaciones recientes realizadas por las propias Agrupaciones, así como deberán registrarse en cuentas de orden y formularse las notas a los estados financieros.	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación en referencia al escrito antes mencionado manifestó lo siguiente: 6.- POR LO QUE RESPECTA A LA DIFERENCIA DE $54,299.00, SE REALIZA LA CORRECION CONTABLE, ESTABLECIENDO EL VALOR DE LA RENTA ANUAL DE $55,999.99, COMO SE REFLEJA CONTABLEMENTE.	Del análisis a los comentarios y de la revisión a la documentación presentada por la Agrupación, consistente en la balanza de comprobación, en la que refleja la corrección por el importe de de $55,999.99 (cincuenta y cinco mil novecientos noventa y nueve pesos 99/100 MN) en sus registros contables. **Por lo que solventa esta observación.**

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 32

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL RED AUTOGESTIONARIA, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Agrupación no ha entregado las Conciliaciones y estados de cuenta bancarios correspondientes al ejercicio 2007, Inventario físico actualizado de bienes muebles y Detalle del Pasivo debidamente integrado, incumpliendo con lo establecido en los numerales 1.2, 10.2 y 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que la documentación descrita debió remitirse al Instituto anexa al Informe Anual, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva.	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación Política Local, presentó con fecha 3 de julio de 2008 ante Oficiala de Partes del Instituto Electoral del Distrito Federal, un escrito dirigido a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, mediante el cual anexó *Conciliaciones Bancarias y Estados de Cuenta* originales.	Derivado del análisis a la documentación presentada por la Agrupación, se determinó que presentó las conciliaciones, estados de cuenta bancarios correspondientes al ejercicio 2007; sin embargo no presentó el inventario físico actualizado de bienes muebles, **por lo que solventa parcialmente esta observación.** Sin embargo, presentó con 61 días de extemporaneidad las conciliaciones y estados de cuenta bancarios correspondientes al ejercicio 2007. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 1.2 y 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los informes anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta *días siguientes al último día de diciembre del* ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar *al informe anual los formatos adicionales que* correspondan.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
2. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/262.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente:	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación Política Local, presentó con fecha 3 de julio de 2008 ante Oficiala de Partes del Instituto Electoral del Distrito Federal, un escrito dirigido a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, mediante el cual anexó Contrato de apertura de Cuenta Bancaria, Pólizas de Ingresos y Egresos y Diario, Ejemplares de Publicaciones Mensuales y Trimestrales, Estados Financieros Básicos y Balanza de Comprobación.	Derivado del análisis a la documentación presentada por la Agrupación se desprende que:
• Copias de los contratos de apertura de las cuentas manejadas en el *ejercicio que se informa.*		Entregó copia del contrato bancario; sin embargo se determinó que el tipo de firma es individual *debiendo ser mancomunada.* Incumpliendo con el numeral 1.2 de los de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que señala que las cuentas bancarias de cheques, serán *manejadas mancomunadamente* por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales y por quien designe la agrupación.
• Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros. • Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007, respaldadas con la *documentación original comprobatoria* respectiva.		No presentó los auxiliares acumulados de 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros. Presentó las pólizas contables, sin embargo no presento las facturas originales de las adquisiciones de activo fijo correspondientes al ejercicio 2007. Asimismo, no presentó las fichas de depósito correspondientes a las ministraciones que recibió como Financiamiento Público correspondientes a

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
		los meses de abril, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre en el ejercicio 2007; adicionalmente se detectó que los depósitos correspondientes a las ministraciones de los meses de abril, mayo y julio, fueron depositados con 1, 16 y 10 días de extemporaneidad respectivamente. Incumpliendo con los numerales 1.1 y 1.2 de los de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que señalan que los ingresos que reciban las Agrupaciones Políticas por cualquier modalidad de financiamiento deberán estar sustentados con la documentación correspondiente y todos los ingresos en efectivo deberán depositarse al siguiente día hábil de su recepción en cuentas bancarias de cheques.
• Notas de entradas y salidas de almacén del 2007. • Kardex de almacén del 2007. • Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes. • Declaraciones fiscales de pagos e informativas, así como de contribuciones de seguridad social correspondientes a 2007. • Recibos de aportación de afiliados y simpatizantes en efectivo y en especie correspondientes al 2007, en el caso de aportaciones en especie, anexar los contratos correspondientes criterio de		No presentó las notas de entrada y salida de almacén. No presentó kardex de almacén de 2007 No presentó la Cédula de Identificación Fiscal. No presentó declaraciones fiscales de pagos e informativos. En virtud de que la Agrupación Política no recibió aportación alguna no presentó recibos.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	COMENTARIOS DE LA UTEF
correspondientes, criterio de valuación, cotizaciones y costo promedio de los bienes. • Relación de contratos de 2007 (Servicios Personales, Honorarios Profesionales, Honorarios Asimilados a Salarios, Arrendamiento de Bienes Muebles e Inmuebles, de Prestación de Servicios, de Comodato y sus cotizaciones actualizadas), con los datos siguientes: a) Concepto del contrato. b) Vigencia. c) Importe del Contrato. Anexar *copia fotostática de los* contratos.		Por lo que respecta a este punto los contratos de Servicios Personales, Honorarios Profesionales, Honorarios Asimilados a Salarios, Arrendamiento de Bienes Muebles e Inmuebles, de Prestación de Servicios, no realizó contrato alguno; sin embargo, se registro un bien inmueble en comodato el cual no presentó el contrato de Comodato de 2007 y sus cotizaciones actualizadas.
• Nómina y recibos de pagos al personal correspondientes al ejercicio 2007.		En virtud de que la Agrupación Política no cuenta con personal subordinado no presenta nóminas ni recibos.
• Documento que confirme los nombres y firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias, así como la especificación de las cuentas que fueron operadas a partir de 2007.		Por lo que se refiere al documento que conforma los nombres y la firmas este no existe debido a que no se manejo la cuenta mancomunadamente.
• Proporcionar un ejemplar de cada una de las publicaciones mensuales (enero a diciembre) y de las publicaciones trimestrales correspondientes a 2007.		La agrupación presentó las publicaciones mensuales y trimestrales correspondientes a 2007.
• Estados Financieros Básicos.		La agrupación presentó los estados financieros básicos.
• Balanza de Comprobación anual y mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros.		La agrupación presentó las balanzas de comprobación, tanto anual como mensuales.
Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73 fracción IX del Código Electoral del		**Por lo que solventa parcialmente esta observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	COMENTARIOS DE LA UTEF
73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
3. No obstante que mediante el oficio DF/262.08 de fecha 18 de abril de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP. 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Inicio de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su inicio, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.	No se presentó a la sesión de confronta. En el oficio de referencia no se pronunció sobre esta observación.	Con fecha 22 de julio del año que transcurre la Agrupación se presentó a la firma del Acta de Inicio de la fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007. **Por lo que solventa la observación.**
4. La Agrupación presentó un Informe Anual, en el que reportó como saldo inicial, la cantidad de $33,316.20 (treinta y tres mil trescientos dieciséis pesos 20/100 MN),	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación Política Local, presentó con fecha 3 de julio de 2008 ante Oficiala de Partes del Instituto Electoral del Distrito Federal, un escrito	Derivado del análisis a la documentación presentada por la Agrupación, se determinó que presentó el Informe Anual modificado; sin embargo no corrigió el saldo inicial.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA AGRUPACIÓN	COMENTARIOS DE LA UTEF
existiendo una diferencia por la cantidad de $6,640.00 (seis mil seiscientos cuarenta pesos 00/100 MN), debiendo ser el correcto $39,956.20 (treinta y nueve mil novecientos cincuenta y seis pesos 20/100 MN), incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que el informe anual incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.	dirigido a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, mediante el cual anexó el Informe Anual modificado.	**Por lo que subsiste la observación.**
5. La Agrupación presentó el Informe Anual de 2007 y los formatos anexos IA.1 "Detalle de Montos Aportados por los Afiliados", IA.2 "Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes", IA.3 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Autofinanciamiento" e IA.4 "Detalle de Ingresos Obtenidos por Rendimientos Financieros, Fondos y Fideicomisos"; sin embargo, la firma en los mismos es por ausencia y no señala el nombre de la persona que los suscribe, incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, el cual establece que el informe anual deberá estar debidamente suscrito por el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales:	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación Política Local, presentó con fecha 3 de julio de 2008 ante Oficiala de Partes del Instituto Electoral del Distrito Federal, un escrito dirigido a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, mediante el cual anexó el Informe Anual modificado.	Derivado del análisis a la documentación presentada por la Agrupación, se determinó que presentó el Informe Anual modificado en el cual lo suscribe el Secretario General; sin embargo no presentó los formatos debidamente requisitados. **Por lo que solventa parcialmente esta observación**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
6. No obstante que mediante el oficio DF/504/08 de fecha 24 de junio de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.	No se presentó a la sesión de confronta. En el oficio de referencia no se pronunció sobre esta observación.	Con fecha 22 de julio del año que transcurre la Agrupación se presentó a la firma del Acta de Inicio de la fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007. **Por lo que solventa la observación.**

ANEXO 33

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL UNIDOS POR LA CIUDAD DE MÉXICO, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Agrupación no ha entregado las Conciliaciones y estados de cuenta bancarios correspondientes al ejercicio 2007 (originales) ni el Inventario físico actualizado de bienes muebles, incumpliendo con lo establecido en los numerales 1.2 y 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establecen que la documentación descrita debió remitirse al Instituto anexa al Informe Anual, adjuntando los formatos adicionales que correspondan y la documentación comprobatoria respectiva.	En este acto la agrupación presenta las conciliaciones bancarias y estados de cuenta bancarios de enero a diciembre de 2007, así como el inventario físico actualizado de los bienes muebles. (constante de 37 fojas) Adicionalmente la agrupación presenta una póliza de ajuste de rendimientos financieros de la cuenta de cheques. (constante de 2 fojas)	Derivado del análisis a la documentación presentada por la Agrupación, se determinó que presentó las conciliaciones, estados de cuenta bancarios correspondientes al ejercicio 2007 (originales) y el inventario físico actualizado de bienes muebles, **por lo que solventa la observación.** Sin embargo, presentó con 66 días de extemporaneidad el Inventario Físico actualizado de bienes muebles y las Conciliaciones bancarias correspondientes al ejercicio 2007, por lo que respecta a los estados de cuenta bancarios estos se presentaron junto con el informe en copia. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en los numerales 1.2, 9.1 y 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los informes anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, periodo

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
		que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual los formatos adicionales que correspondan.
2. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/263.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado lo siguiente: • Fichas de depósito originales de las ministraciones de los meses septiembre y octubre correspondientes al ejercicio 2007. • Kardex de almacén del 2007. • Cotizaciones actualizadas de los bienes muebles e inmuebles en Comodato. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.	La Agrupación manifiesta que respecto a las fichas de depósito presentó un escrito de fecha de 3 de julio dirigido al Banco HSBC mediante el cual solicita las fichas de depósito motivo de este punto de la observación; sin embargo, estas no le fueron proporcionadas por la Institución Bancaria por que la cuenta tiene un saldo en rojo en virtud de que ya no reciben prerrogativas por este Instituto. Asimismo, en este acto presenta dos kardex de almacén correspondientes a sus publicaciones mensuales y trimestrales. Adicionalmente, presenta tres cotizaciones que sirvieron de base para el calculo promedio de bien inmueble, así como póliza contable de fecha 31 de diciembre de 2007 mediante el cual realiza el ajuste contable. (constante de 8 fojas)	Derivado del análisis a la documentación presentada por la Agrupación se determinó que presentó el kardex de almacén de 2007 y cotizaciones actualizadas del bien inmueble, así como la póliza contable del ajuste contable correspondiente; sin embargo, la Agrupación presenta un escrito dirigido al Banco HSBC mediante el cual solicita las fichas de depósito el cual no señala la fecha de recibido por el banco, **por lo que solventa parcialmente esta observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
3. La Agrupación no registró en la cuenta de Activo Fijo subcuenta Equipo de Cómputo el importe de $1,398.99 (mil trescientos noventa y ocho pesos 99/100 MN) correspondiente a un Quemador Externo, incumpliendo con lo establecido en el numeral 16.2 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que establece que tendrán la obligación de llevar un registro contable de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, complementándolo con un inventario físico que deberá incluir actualizado en sus informes anuales.	En este acto la agrupación presenta póliza de diario de fecha 31 de diciembre de 2007, mediante la cual realiza la reclasificación contable, así como la depreciación correspondiente de dicho bien. (constante de una foja)	Del análisis efectuado a la documentación presentada por la Agrupación, se realizó la reclasificación del Quemador Externo a la cuenta de Activo Fijo, **por lo que solventa la observación.**
4. La Agrupación registró en las cuentas "Materiales y Suministros" y "Servicios Generales" los importes de $9,916.99 (nueve mil novecientos dieciséis pesos 99/100 MN) y $5,738.50 (cinco mil setecientos treinta y ocho pesos 50/100 MN) respectivamente, cuya documentación comprobatoria no esta debidamente requisitada con el nombre, cargo y firma de quien recibió el bien o servicio y de quien lo autorizó, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.4 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en el que establece que los comprobantes deberán estar requisitados con la información señalada. Asimismo, no presentó evidencia	En este acto la agrupación solicita la documentación comprobatoria a efecto de requisitar todos los datos objeto de la observación. Por lo que se refiere a la segunda parte de esta	La Agrupación Política requisitó con el nombre, cargo y firma de quien recibió el bien y servicio y de quien lo autorizó la documentación comprobatoria que respalda las cuentas Materiales y Suministros y Servicios Generales. **Por lo que solventa la observación.** Del análisis efectuado a los comentarios de la

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
documental que acredite que dichas erogaciones se relacionan con las Tareas Editoriales con los Cursos de Educación y Capacitación Política, por lo que no se tiene certeza que estos recursos hayan sido utilizados para los fines que le fueron entregados en términos de lo establecido en el artículo 24 fracción II inciso f) del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, en el cual establece que el Financiamiento Público se utilizara para elaborar publicaciones y operar el Centro de Formación Política.	observación la agrupación manifiesta que el paquete de contabilidad adquirido fue para capacitación de personal encargado de la contabilidad y de la presentación de los informes ante esta autoridad electoral. Por lo que se refiere a los demás conceptos de papelería y material de impresión estos se utilizan para el diseño y elaboración de las publicaciones mensuales y trimestrales que la agrupación edita, en cumplimiento con la obligación de lo establecido en el Código.	Agrupación, se determinó que el paquete de contabilidad fue utilizado para la presentación de su informe y sus registros contables; asimismo, la papelería y el material de impresión se utiliza para el diseño de sus publicaciones. **Por lo que solventa la observación.**
5. La Agrupación presentó las notas de entradas de almacén por un importe de $83,093.25 (ochenta y tres mil noventa y tres pesos 25/100 MN), por medio de los cuales realizó el control de las publicaciones mensuales y trimestrales; sin embargo, carecen del numero de factura, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que para el registro de los gastos relativos a las tareas editoriales, se deberá llevar un control de notas de entradas y salidas de almacén, debidamente autorizadas, así como quien entrega o recibe.	En este acto la agrupación solicita las notas de entrada de almacén a efecto de requisitarlas correctamente. .	La Agrupación requisitó las notas de entrada de almacén con el número de factura. **Por lo que solventa la observación.**
6. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de	En este acto la agrupación presente la totalidad de pólizas contables del ejercicio de 2007 de ingresos, egresos y diario. (constante de 96 fojas)	Del análisis a la documentación presentada por la Agrupación Política se determinó que presentó las pólizas de egresos. **Por lo que se solventa la observación.**

<table>
<tr><th rowspan="2">OBSERVACIONES</th><th colspan="2">COMENTARIOS DE LA</th></tr>
<tr><th>AGRUPACIÓN</th><th>UTEF</th></tr>
<tr><td>los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/424.08 de fecha 17 de junio de 2008 las pólizas egresos correspondientes al ejercicio; sin embargo, la Agrupación no las ha presentado, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>7. La agrupación realizó gastos por un importe total de $11,346.31 (once mil trescientos cuarenta y seis pesos 31/100 MN), por los cuales no se expidió cheque nominativo a nombre del proveedor, dicho monto se integra como sigue:
<table>
<tr><th colspan="2">CHEQUE</th><th rowspan="2">BENEFICIARIO</th><th rowspan="2">PROVEEDOR</th><th rowspan="2">IMPORTE</th></tr>
<tr><th>NÚMERO</th><th>FECHA</th></tr>
<tr><td>9130</td><td>15-02-07</td><td>Juan Hoffmann Calo</td><td>Operador OMX SA CV</td><td>$ 5,607.81</td></tr>
<tr><td>9133</td><td>8-05-07</td><td>Ruben Navarro Sánchez</td><td>Alfa Diseño de Sistemas, SA de CV</td><td>5,738.50</td></tr>
<tr><td colspan="4">TOTAL</td><td>$11,346.31</td></tr>
</table>
Incumpliendo con el numeral 7.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de las Agrupaciones Políticas Locales que establece, todo pago que rebase la cantidad equivalente a cien días de salario mínimo</td><td>La agrupación manifiesta que no se expidió cheque nominativo, en virtud que los proveedores referidos en esta observación, son tiendas que operan con el público en general y que no reciben cheques para el pago de las compras realizadas. No obstante lo anterior los cheques fueron expedidos a nombre de afiliados de la agrupación y no al portador y como un gasto a comprobar.</td><td>Del análisis efectuado a los comentarios de la Agrupación, se determinó que le asiste la razón ya que los proveedores a los que efectuó estos pagos realizan operaciones con el público en general, por lo que solventa esta observación.</td></tr>
</table>

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
general diario vigente en el Distrito Federal, deberá realizarse mediante che nominativo.		
	La agrupación manifiesta que derivado a los ajustes, hubo modificaciones a sus registros contables por lo que en este mismo acto exhibe la siguiente documentación: o Informe Anual modificado. o IA.4 modificado. o Estado de situación financiera modificado. o Estado de resultados modificado. o Balanza de Comprobación anual modificada. o Balanza de diciembre modificada. o Libro diario de diciembre modificado. o Libro mayor modificado. o Auxiliares contables del mes de diciembre modificados. (Constante de 28 fojas)	Esta documentación fue revisada por esta unidad Técnica.

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL ORGANIZACIÓN JUVENIL PARTICIPACIÓN SOCIAL ACTIVA, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. *Con fundamento en el artículo 76, en* relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/264.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la otrora Agrupación no ha presentado la siguiente: • Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva. • Notas de entradas y salidas de almacén del 2007. • Kardex de almacén del 2007. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, *fracción* IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del	*En este acto manifiesta la agrupación que dicha* documentación fue presentada mediante escrito de fecha 26 de junio del año en curso.	*Del análisis a la documentación presentada por la* Agrupación Política se determinó que presentó las pólizas contables, respaldadas con la documentación original comprobatoria, notas de entrada y salida de almacén y kardex de 2007. ***Por lo que se solventa la observación.***

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
2. No obstante que mediante el oficio DF/264.08 de fecha 18 de abril de 2008, se solicitó a la otrora Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP. 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de Inicio de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su inicio, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.	En este acto la Agrupación solicita se le presente el acta de inicio a efecto de llevar acabo la firma de la misma.	La Agrupación Política firmó el acta de inicio el día 10 de julio del presente año. **Por lo que solventa la observación.**
3. La otrora Agrupación presentó el formato CF-RU "Control de folios de recibo único de aportaciones" en el cual no reportó el total de recibos expedidos y pendientes de utilizar, por lo que no se apegó al formato anexo a los Lineamientos del instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales.	La Agrupación solicita se le exhiba el control de folios para consignar la información objeto de esta observación	La Agrupación Política requisitó adecuadamente el Control de Folios del Recibo Único de Aportaciones. **Por lo que solventa la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
4. La otrora Agrupación expidió Recibo Único de Aportación por los ingresos aportados en especie de afiliados del número 1 al 12 por un importe total de $24,000.00 (veinticuatro mil pesos 00/100 MN), los cuales carecen de la impresión de la cédula de identificación fiscal, incumpliendo con lo establecido en el numeral 18.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, así como del instructivo de llenado que establecen que la documentación que expidan las Agrupaciones Políticas Locales deberá contener los datos de identificación fiscal, en los términos de las disposiciones legales aplicables, así como requisitar la totalidad de la información.	La agrupación manifiesta que a la fecha no le ha sido posible realizar el trámite para obtener su Cédula de Identificación Fiscal, ya que se le requería un documento que acreditara por parte del Instituto el registro de la agrupación, el cual no les fue proporcionado informándoles que dicho documento lo solicite a través de la oficina de información Pública, sin que pueda exhibir en este acto documentación que acredite su dicho ya que toda la documentación de la agrupación se encuentra en el Tribunal Electoral del Distrito Federal como parte de juicio de revisión interpuesto por el Tribunal por la pérdida de registro.	La Agrupación Política no presentó documentación que acredite su dicho, así mismo no proporcionó información de las fechas en que realizó dichos requerimientos, que permitiera a esta instancia fiscalizadora corroborar lo manifestado por la agrupación ante la instancia competente. **Por lo que subsiste la observación.**
. La otrora Agrupación manifestó en su escrito de fecha 20 de junio del año en curso, que no ha realizado el trámite para obtener su Cédula de Identificación Fiscal, incumpliendo con lo establecido en el artículo 31 último párrafo del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que establece que el régimen fiscal a que se refiere este artículo no releva a las Asociaciones Políticas del cumplimiento de otras obligaciones fiscales, como lo es tramitar su inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.	La agrupación manifiesta que a la fecha no le ha sido posible realizar el trámite para obtener su Cédula de Identificación Fiscal, ya que se le requería un documento que acreditara por parte del Instituto el registro de la agrupación, el cual no les fue proporcionado informándoles que dicho documento lo solicite a través de la oficina de información Pública, sin que pueda exhibir en este acto documentación que acredite su dicho ya que toda la documentación de la agrupación se encuentra en el Tribunal Electoral del Distrito Federal como parte de juicio de revisión interpuesto por el Tribunal por la pérdida de registro.	La Agrupación Política no presentó documentación que acredite su dicho, así mismo no proporcionó información de las fechas en que realizó dichos requerimientos, que permitiera a esta instancia fiscalizadora corroborar lo manifestado por la agrupación ante la instancia competente. **Por lo que subsiste la observación.**

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL, CIUDADANOS ACTIVOS DEL DISTRITO FEDERAL, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción I del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, le fue requerida mediante oficio DF/265.08 de fecha 18 de abril de 2008 diversa documentación, no obstante la Agrupación no ha presentado la siguiente: • Registros auxiliares acumulados del 2007 de todas las cuentas contables aún en ceros. • Pólizas contables correspondientes al ejercicio 2007, respaldadas con la documentación original comprobatoria respectiva. • Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes. • Estados Financieros Básicos. • Balanza de Comprobación anual y		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
mensuales que contengan todas las cuentas aún en ceros. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		
2. La Agrupación reportó en el Informe Anual del ejercicio 2007 un saldo inicial por $5,000.00 (cinco mil pesos 00/100 MN), el *cual no corresponde en este renglón*, en virtud de que a esta Agrupación le fue otorgado su registro formal en octubre de 2007, debiendo reportar en ceros $0.00 (ceros pesos 00/100 MN) su saldo inicial, incumpliendo con lo establecido en el numeral 8.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las *Agrupaciones Políticas Locales*, que establece que el Informe incluirá el saldo inicial, el cual corresponderá a la diferencia entre los ingresos y egresos reportados en el informe anual del ejercicio inmediato anterior.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**
3. La Agrupación no consignó en el formato IA. *Informe Anual, sobre el Origen y Destino de los Recursos, el año y la fecha*, incumpliendo lo establecido en el numeral		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
10.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que deberán ajustarse a los formatos autorizados, por lo que debe requisitar la totalidad de la información.		
La Agrupación presentó con 55 días de extemporaneidad el formato IA.2 Detalle de Montos Aportados por Simpatizantes, ya que lo presentó el día 25 de junio de 2008, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción VIII, inciso a) del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y con lo señalado en el numeral 9.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que reglamentan que los informes anuales serán presentados a más tardar dentro de los sesenta días siguientes al último día de diciembre del ejercicio que se reporte, periodo que corrió del 7 de enero al 7 de abril de 2008, así como adjuntar al informe anual y los formatos adicionales que correspondan.		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**
No obstante que mediante el oficio DF/506/08 de fecha 24 de junio de 2008, se solicitó a la Agrupación su presencia en las instalaciones de esta Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, sito en Huizaches No. 25, Col. Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, CP 14386, México DF, a efecto de llevar a cabo la firma del Acta de conclusión de la Fiscalización del Informe Anual del ejercicio 2007, no se		La Agrupación no se presentó al desahogo de la confronta. **Por lo que subsiste la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
presentó, incumpliendo con el numeral 14.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales que establece que del desarrollo de la verificación documental, se levantará un acta que firmarán a su conclusión, los responsables de la revisión y el responsable del órgano interno encargado de la obtención y administración de los recursos generales o quien éste designe.		

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL PARNASO DISTRITO FEDERAL, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. La Agrupación presentó las notas de entradas y salidas de almacén por un importe de $5,162.00 (cinco mil ciento sesenta y dos pesos 00/100 MN), por medio de los cuales realizó el control de las publicaciones mensuales y trimestral; sin embargo, las notas de entrada carecen del numero de factura, el nombre, cargo y firma de quien entregó y autorizó, nombre y cargo de quien recibe, y las notas de salida carecen del nombre, firma y cargo de quien entrega, nombre y cargo de quien autoriza y cargo de quien recibe, incumpliendo con lo establecido en el numeral 7.5 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que establece que para el registro de los gastos relativos a las tareas editoriales, se deberá llevar un control de notas de entradas y salidas de almacén, debidamente autorizadas, así como quien entrega o recibe.	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación Política Local, presentó con fecha 15 de julio de 2008, un escrito dirigido a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, por medio del cual da respuesta a las observaciones resultantes de la fiscalización al Informe Anual del ejercicio 2007, manifestando lo siguiente: en relación a la observación número 1 respecto de las omisiones observadas en las notas de entrada y salida de almacén, solicito que en este acto nos sean proporcionadas a efecto de poder requisitarlas completamente con los datos de forma señalados.	La Agrupación requisitó las notas de entrada y salida de almacén con el nombre y cargo de quien recibe; sin embargo las notas de entrada carecen del nombre, firma y cargo de quien autorizó. **Por lo que solventa parcialmente la observación.**
2. Derivado de la respuesta al oficio de requerimiento de información número DF/266.08, la Agrupación presentó un	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación Política Local, presentó con fecha 15 de julio de 2008 ante esta Unidad Técnica del	Derivado del análisis a la documentación presentada por la Agrupación se determinó que presentó la declaración fiscal anual

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
escrito de fecha 22 de abril de 2008 mediante el cual señala que la inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes se realizó hasta el año 2008 por lo que no esta obligada a presentar declaraciones; sin embargo, en la copia del RFC establece como fecha de inicio de operaciones el 23 de octubre de 2007, por tal motivo debió presentar las declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes a los meses de octubre a diciembre de 2007, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.	Instituto Electoral del Distrito Federal, un escrito dirigido a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, por medio del cual da respuesta a las observaciones resultantes de la fiscalización al Informe Anual del ejercicio 2007, manifestando lo siguiente: en relación a la observación número 2, se acompaña a la presente copia de la declaración fiscal correspondiente al año 2007, realizada por este Agrupación ante el Sistema de Administración Tributaria.	correspondiente al año 2007 **Por lo que solventa la observación.**
3. Derivado de la respuesta al oficio de notificación de errores u omisiones número DF/426/08 la Agrupación presentó un escrito de fecha 14 de noviembre de 2007 mediante el cual acreditó ante la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas su domicilio de la sede general; *sin embargo, la* Agrupación no presentó el contrato de *arrendamiento o de comodato, no obstante* que se le solicitó mediante el oficio número DF/266.08 de fecha 18 de abril del año en curso, incumpliendo con lo establecido en el artículo 73, fracción IX del Código Electoral *del Distrito Federal vigente a partir del 11 de*	No se presentó a la sesión de confronta. La Agrupación Política Local, presentó con fecha 15 de julio de 2008 ante esta Unidad Técnica del Instituto Electoral del Distrito Federal, un escrito dirigido a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, por medio del cual da respuesta a *las observaciones resultantes de la fiscalización* al Informe Anual del ejercicio 2007, manifestando lo siguiente: en relación a la observación número 3, se anexa a la presente copia del acuse de recibido de la aclaración realizada ante la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas respecto a la calidad del domicilio de esta *Agrupación durante el año 2007.*	La Agrupación presentó un escrito en el cual aclara que el domicilio hasta el 31 de diciembre de 2007, fue únicamente para oír y recibir notificaciones, por lo que no existe contrato de comodato. **Por lo que solventa la observación.**

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalizacion de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos.		

INSTITUTO ELECTORAL DEL DISTRITO FEDERAL
UNIDAD TÉCNICA ESPECIALIZADA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA EN LA CONFRONTA DE LAS PRESUNTAS IRREGULARIDADES U OMISIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN, DESTINO Y MONTO DE LOS INGRESOS QUE RECIBIÓ POR CUALQUIER MODALIDAD DE FINANCIAMIENTO LA AGRUPACIÓN POLÍTICA LOCAL ESPERANZA CIUDADANA, CORRESPONDIENTE A DOS MIL SIETE

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
1. Con fundamento en el artículo 76, en relación con el 58, fracción del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 11.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, que facultan a la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización en todo momento a requerir la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes, se le solicitó mediante oficio DF/267.08 de fecha 18 de abril de 2008, la Cédula de identificación fiscal completa y/o solicitud del aviso de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes. Al respecto, la Agrupación manifestó que no ha realizado el trámite para la obtención de la misma en virtud de que el Instituto no le ha proporcionado la certificación del registro; sin embargo, no presentó evidencia documental que acredite que solicitó ante esta autoridad dicho documento certificado. Incumpliendo con lo establecido en el	En este acto manifiesta la agrupación que dicha documentación fue presentada mediante escrito de fecha 14 de julio del año en curso.	La Agrupación Política es su escrito recibido el 14 de julio presentó la Cédula de Identificación Fiscal, **por lo que solventa la observación.** Sin embargo, del análisis efectuado a la misma se determinó que la Agrupación reportó el inicio de operación el 17 de octubre de 2007 en consecuencia quedó obligado a presentar las declaraciones fiscales de pagos e informativas correspondientes a los meses de octubre a diciembre y anual de 2007, sin que presentará evidencia documental que acredite que cumplió con esta obligación. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 31 último párrafo del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que establece que el régimen fiscal a que se refiere este artículo no releva a las Asociaciones Políticas del cumplimiento de las otras obligaciones fiscales, así como tramitar el Registro Federal de Contribuyentes.

OBSERVACIONES	COMENTARIOS DE LA	
	AGRUPACIÓN	UTEF
artículo 73, fracción IX del Código Electoral del Distrito Federal vigente a partir del 11 de enero de 2008 y el numeral 12.1 de los Lineamientos del Instituto Electoral del Distrito Federal para la Fiscalización de los Recursos de las Agrupaciones Políticas Locales, en los que se establece la obligación de entregar la documentación que la Unidad Técnica Especializada de Fiscalización del Instituto les solicite respecto de sus ingresos y egresos, así como el artículo 31 último párrafo del Código Electoral del Distrito Federal vigente hasta el 10 de enero de 2008, que estable que el régimen fiscal a que se refiere este artículo no releva a las Asociaciones Políticas del cumplimiento de las otras obligaciones fiscales, así como tramitar el Registro Federal de Contribuyentes.		