

INE/CG1208/2021

RESOLUCIÓN DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL, RESPECTO DEL PROCEDIMIENTO DE QUEJA EN MATERIA DE FISCALIZACIÓN, INSTAURADO EN CONTRA DEL PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO Y DEL C. JOSÉ LUIS BANDA CRUZ, CANDIDATO A PRESIDENTE MUNICIPAL DE NARANJOS AMATLÁN, VERACRUZ, POSTULADO POR EL PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO, EN EL MARCO DEL PROCESO ELECTORAL LOCAL ORDINARIO 2020-2021 EN EL ESTADO DE VERACRUZ, IDENTIFICADO COMO INE/Q-COF-UTF/711/2021/VER

Ciudad de México, 22 de julio de dos mil veintiuno.

VISTO para resolver el expediente **INE/Q-COF-UTF/711/2021/VER**, integrado por hechos que se consideran constituyen infracciones a la normatividad electoral en materia de origen, monto, destino y aplicación de los recursos derivados del financiamiento de los sujetos obligados.

ANTECEDENTES

I. Escrito de queja presentado por el C. José León Cruz Estrada, Representante Propietario del Partido Morena ante el Consejo Local Municipal del Organismo Público Local Electoral en Naranjos Amatlán, Veracruz. El quince de junio de dos mil veintiuno, se recibió en la Unidad Técnica de Fiscalización a través del Sistema de Archivos Institucional el escrito de queja suscrito por el C. José León Cruz Estrada, en su carácter de Representante Propietario del Partido Morena ante el Consejo Local Municipal del Organismo Público Local Electoral en Naranjos Amatlán, Veracruz, en contra del Partido Verde Ecologista de México y del C. José Luis Banda Cruz, otrora candidato a Presidente Municipal de Naranjos Amatlán, Veracruz; postulado por dicho instituto político, en el marco del Proceso Electoral Local Ordinario 2020-2021 en el estado de Veracruz; denunciando hechos que, bajo su óptica constituyen transgresiones a la normatividad electoral, consistentes en la omisión de reportar diversos gastos.

II. Hechos denunciados y elementos probatorios. De conformidad con el artículo 42, numeral 1, fracción II, incisos b) y c) del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización, se transcriben los hechos denunciados y se listan los elementos probatorios aportados por el quejoso en su escrito de queja:

“HECHOS

1. *Que, por acuerdo emitido por el OPLE del estado de Veracruz, se estableció la cantidad de \$184,427.00 (Ciento ochenta y cuatro mil cuatrocientos veintisiete pesos), como tope de gastos para la campaña para la alcaldía del municipio de Naranjos-Amatlán en el proceso electoral 2020-2021, Acuerdo Publicado en el Periódico Oficial del Estado.*
2. *Alquiler de una camioneta tipo Van con logotipo del Partido Verde Ecologista de México con un costo aproximado de \$2000.00 diarios.*
3. *Comida el día de los maestros para 250 personas con un costo aproximado de \$50,000.*
4. *Entrega de abanicos a la ciudadanía durante la campaña*
5. *Caravana de varios vehículos que se utilizaron para la campaña, una camioneta tipo pick up color vino doble cabina con remolque y equipo de sonido, una camioneta tipo estaquitas blanca con equipo de sonido y una botarga de la mascota imagen del partido para sustentar lo anterior me permito adjuntar las siguientes fotografías y videos que se anexan en un dispositivo USB*

Los hechos narrados han causado una desigualdad a este proceso electoral en este municipio ya que como se ha comprobado por medio de fotografías ha afectado los intereses de esta contienda electoral; donde elegiremos Diputados Federales, Diputados Locales y Ayuntamientos. El daño causado del exceso de gastos de campaña de este proceso es solamente en el ámbito municipal por el Partido Verde Ecologista de México en la ciudad de Naranjos-Amatlán.

A efecto de acreditar lo anterior, se ofrecen los siguientes elementos de convicción:

P R U E B A S

Que en términos del artículo 15 del Reglamento de Procedimientos de Sancionadores en materia de Fiscalización, ofrezco las pruebas siguientes:

1. *Prueba Técnica consiste en fotografías y videos en el dispositivo USB que se anexa en el presente y en la que se advierte el uso en los recorridos por las calles del municipio de Naranjos de un vehículo tipo Van con los logotipos del Partido Verde Ecologista, una camioneta tipo pick up color vino doble cabina con remolque y equipo de sonido*

CONSEJO GENERAL
INE/Q-COF-UTF/711/2021/VER

2. *Prueba Técnica, la que se hace consistir en el acceso del personal adscrito a esa Unidad Técnica de Fiscalización las ligas electrónicas que se señalan en las fotografías*
3. *Prueba Técnica. En la que se hace consistir algunas fotografías en la que se advierte la entrega de propaganda utilitaria de material no permitido por la legislación electoral por parte del candidato a la alcaldía del municipio de Naranjos –Amatlán por el partido Verde Ecologista de México.*



**CONSEJO GENERAL
INE/Q-COF-UTF/711/2021/VER**



**CONSEJO GENERAL
INE/Q-COF-UTF/711/2021/VER**



**CONSEJO GENERAL
INE/Q-COF-UTF/711/2021/VER**





(...).”

De lo anterior, es importante resaltar que el quejoso presentó como medio de prueba, 11 ligas electrónicas, 13 capturas de imágenes y 2 videos con los cuales pretende hacer valer la omisión en el reporte de diversos gastos por parte del C. José Luis Banda Cruz, otrora candidato a Presidente Municipal de Naranjos Amatlán, Veracruz; postulado por dicho instituto político, en el marco del Proceso Electoral Local Ordinario 2020-2021 en el estado de Veracruz.

III. Acuerdo de admisión e inicio del procedimiento de queja. El dieciséis de junio de dos mil veintiuno, la Unidad Técnica de Fiscalización acordó registrar en el

libro de gobierno el escrito referido, admitir y formar el expediente **INE/Q-COF-UTF/711/2021/VER**; por lo que se ordenó el inicio del trámite y sustanciación, dar aviso del inicio del procedimiento de queja al Secretario del Consejo General, y a la Consejera Presidenta de la Comisión de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral; así como notificar y emplazar a los sujetos denunciados el inicio del procedimiento de queja y remitir copia simple de las constancias del expediente.

IV. Publicación en estrados del acuerdo de admisión del procedimiento de queja.

a) El dieciséis de junio de dos mil veintiuno, en los estrados de la Unidad Técnica de Fiscalización, se fijó durante setenta y dos horas, el acuerdo de inicio de admisión del procedimiento de mérito y la respectiva cédula de conocimiento.

b) El diecinueve de junio de dos mil veintiuno, se retiraron del lugar que ocupan en este Instituto los estrados de la Unidad Técnica de Fiscalización, el citado acuerdo de inicio, la cédula de conocimiento y mediante razones de fijación y retiro, se hizo constar que dicho acuerdo y cédula fueron publicados oportunamente.

V. Notificación de inicio del procedimiento de queja al Secretario Ejecutivo del Instituto Nacional Electoral. El dieciocho de junio de dos mil veintiuno, mediante oficio número INE/UTF/DRN/30370/2021, la Unidad Técnica de Fiscalización hizo del conocimiento al Secretario del Consejo General de este Instituto, el inicio del procedimiento de mérito.

VI. Notificación de inicio del procedimiento de queja a la Consejera Presidenta de la Comisión de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral. El dieciocho de junio de dos mil veintiuno, mediante oficio número INE/UTF/DRN/30373/2021, la Unidad Técnica de Fiscalización informó a la Consejera Presidenta de la Comisión de Fiscalización de este Instituto, el inicio del procedimiento de mérito.

VII. Notificación de inicio del procedimiento de queja al quejoso. El dieciocho de junio de dos mil veintiuno, mediante oficio número INE/UTF/DRN/30413/2021, la Unidad Técnica de Fiscalización notificó la integración, admisión e inicio del procedimiento de mérito al Lic. Francisco Javier Cabiedes Uranga, en su carácter de Representante de Finanzas del Partido Morena, para que por su conducto se le notificara lo anterior al C. José León Cruz Estrada, en su carácter de Representante Propietario del Partido Morena ante el Consejo Local Municipal del Organismo Público Local Electoral en Naranjos Amatlán, Veracruz.

VIII. Notificación del inicio del procedimiento y emplazamiento al Partido Verde Ecologista de México.

a) El dieciocho de junio de dos mil veintiuno, mediante oficio número INE/UTF/DRN/30416/2021, la Unidad Técnica de Fiscalización notificó la integración, admisión e inicio del procedimiento de mérito y emplazó al Partido Verde Ecologista de México corréndole traslado con la totalidad de elementos de prueba que integran el escrito de queja.

b) El veinticuatro de junio de dos mil veintiuno, mediante oficio número PVEM-SF/105/2021 el Partido Verde Ecologista de México dio contestación al emplazamiento señalado; mismo que, en términos del artículo 42, numeral 1, fracción II, inciso e) del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización, en la parte conducente señala:

“(…)

Con relación a los hechos que imputa el quejoso en contra de mi representada son falsos, el partido ha registrado de manera debida los ingresos y egresos del otrora candidato en cuestión.

Así mismo no se colman, los requisitos de tiempo, modo y circunstancia, por lo que en su momento procesal oportuno deberá declararse improcedente infundada la queja, por no colmar los requisitos respectivos, para poder tener certeza sobre los hechos presuntamente denunciados.

En relación a los gastos ejercidos por el candidato en cuestión, para su campaña, se tiene al menos el registro del PRORRAREO DE PROGANDA GENERICA, situación que se corrobora en términos de la siguiente información:

Se hace entrega de la Póliza de Diario con datos siguientes:

NOMBRE DEL CANDIDATO: JOSE LUIS BANDA CRUZ

AMBITO: LOCAL

SUJETO OBLIGADO: PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO

CARGO: PRESIDENTE MUNICIPAL

ENTIDAD: VERACRUZ

RFC: BACL620213299

CURP: BACL620213HVZNR06

[illegible]

**CONSEJO GENERAL
INE/Q-COF-UTF/711/2021/VER**

Así mismo, se encuentra de manera debida el registro en el SIF, la póliza de ingresos lo siguiente:

NOMBRE DEL CANDIDATO: JOSE LUIS BANDA CRUZ
ÁMBITO: LOCAL
SUJETO OBLIGADO: PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO
CARGO: PRESIDENTE MUNICIPAL
ENTIDAD: VERACRUZ
RFC: BACL620213299
CURP: BACL620213HVZNR06
PROCESO: CAMPAÑA ORDINARIA 2020-2021
CONTABILIDAD: 99588
PERIODO DE OPERACIÓN: 1
NÚMERO DE PÓLIZA: 8
TIPO DE PÓLIZA: NORMAL
SUBTIPO DE PÓLIZA: INGRESOS
DESCRIPCIÓN DE LA PÓLIZA: REGISTRO DEL INGRESO POR APORTACION EN ESPECIE DE PROPAGANDA TEXTIL PARA EL CANDIDATO A PRESIDENTE MUNICIPAL JOSE LUIS BANDA CRUZ

Con independencia de que se hace entrega de la póliza de mérito, se coloca las imágenes correspondientes.

[illegible]

II. 3 Que es su voluntad otorgar en donación pura y simple donación de impresos lo que acredita haber adquirido por un Importe de \$ 8,000.00/100 M.N.) mismo que forma parte integral del presente contrato para la **campana dentro del proceso electoral 2020 — 2021 Estado de Veracruz** del **C. José Luis Banda Cruz, candidato** a presidente municipal por el municipio de Naranjos Amatlán, Veracruz.

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	UNIDADES	PRECIO UNITARIO	SUBTOTAL	I.V.A	TOTAL
CUBRE BOCAS	PZA.	700	\$ 3.20	\$ 2,240.00	\$358.40	\$2,598.40
PLAYERA TIPO POLO	PZA.	4	\$ 150.00	\$ 600.00	\$ 96.00	\$ 696.00
GORRAS	PZA.	600	\$ 5.08	\$ 3,046.55	\$ 487.45	\$3,534.00
TRIPTICOS	PZA.	200	\$ 4.00	\$ 800.00	\$ 128.00	\$ 928.00
CAMISA DE MANGA LARGA PERSONALIZADA	PZA	1	\$ 210.00	\$ 210.00	\$ 33.60	\$ 243.60
				\$6,896.55	\$1,103.45	\$ 8,000.00

Respecto al miniván, la misma se encuentra debidamente registrada en el SIF, conforme a la póliza de ingresos siguiente:

**CONSEJO GENERAL
INE/Q-COF-UTF/711/2021/VER**

NOMBRE DEL CANDIDATO: JOSE LUIS BANDA CRUZ
ÁMBITO: LOCAL
SUJETO OBLIGADO: PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO
CARGO: PRESIDENTE MUNICIPAL
ENTIDAD: VERACRUZ
RFC: BACL620213299
CURP: BACL620213HVZNRS06
PROCESO: CAMPAÑA ORDINARIA 2020-2021
CONTABILIDAD: 99588
PERIODO DE OPERACIÓN: 1
NÚMERO DE PÓLIZA: 3
TIPO DE PÓLIZA: NORMAL
SUBTIPO DE PÓLIZA: INGRESOS
DESCRIPCIÓN DE LA PÓLIZA: REGISTRO DEL INGRESO POR APORTACION EN ESPECIE DE USO DE VEHICULO PARA EL CANDIDATO A PRESIDENTE MUNICIPAL JOSE LUIS BANDA CRUZ

Con independencia de que se hace entrega de la póliza de mérito, se coloca las imágenes correspondientes.

PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO

NOMBRE DEL CANDIDATO: JOSE LUIS BANDA CRUZ
ÁMBITO: LOCAL
SUJETO OBLIGADO: PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO
CARGO: PRESIDENTE MUNICIPAL
ENTIDAD: VERACRUZ
RFC: BACL620213299
CURP: BACL620213HVZNRS06
PROCESO: CAMPAÑA ORDINARIA 2020-2021
CONTABILIDAD: 99588

PERIODO DE OPERACIÓN: 1
NÚMERO DE PÓLIZA: 3
TIPO DE PÓLIZA: NORMAL
SUBTIPO DE PÓLIZA: INGRESOS

DESCRIPCIÓN DE LA PÓLIZA: REGISTRO DEL INGRESO POR APORTACION EN ESPECIE DE USO DE VEHICULO PARA EL CANDIDATO A PRESIDENTE MUNICIPAL JOSE LUIS BANDA CRUZ

FECHA DE LA CANCELACIÓN	NOMBRE DEL CANDIDATO	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	CARGO	MONEDA
04/05/2021	JOSE LUIS BANDA CRUZ	INGRESO POR APORTACION EN ESPECIE DE USO DE VEHICULO PARA EL CANDIDATO A PRESIDENTE MUNICIPAL JOSE LUIS BANDA CRUZ		\$ 0.00
04/05/2021	JOSE LUIS BANDA CRUZ	INGRESO POR APORTACION EN ESPECIE DE USO DE VEHICULO PARA EL CANDIDATO A PRESIDENTE MUNICIPAL JOSE LUIS BANDA CRUZ		\$ 0.00
04/05/2021	JOSE LUIS BANDA CRUZ	INGRESO POR APORTACION EN ESPECIE DE USO DE VEHICULO PARA EL CANDIDATO A PRESIDENTE MUNICIPAL JOSE LUIS BANDA CRUZ		\$ 0.00

RELACION DE EVIDENCIA

NOMBRE DEL ARCHIVO	CLASIFICACION	FECHA DE EVIDENCIA	FECHA DE RECEPCION	ESTATUS
CONTRATO DE DONACION PURO Y SIMPLE	OTROS DOCUMENTOS	04/05/2021	04/05/2021	ABIERTA
DECLARACION DE INGRESO EN ESPECIE	OTROS DOCUMENTOS	04/05/2021	04/05/2021	ABIERTA

VERACRUZ, 04/05/2021

Así mismo existe el contrato de donación puro y simple, de fecha 04 de mayo de 2021, siendo el aportante José Fernando del Ángel Castañón, cuya aportación es identificada en la declaración II.3 a favor del candidato en cuestión, siendo lo siguiente, con independencia de que se hace entrega de la copia del contrato, se coloca en su parte conducente del mismo:

CONSEJO GENERAL
INE/Q-COF-UTF/711/2021/VER

*II.3. Que es su voluntad otorgar en donación pura y simple de un **Vehículo Marca Ford TRANSIT BUS ELWB AC Modelo 2018 incluido el combustible**, lo que acredita haberse adquirido a través de dos cotizaciones de las cuales la mejor oferta resulto la siguiente cotización por un importe de **\$ 2,500.00/100 M.N.)** mismo que forma parte integral del presente contrato para la **campana dentro del proceso electoral 2020 — 2021 Estado de Veracruz del C. TOSE LUIS BANDA CRUZ, candidato** a presidente municipal por el municipio de Naranjos Amatlán, Veracruz.*

Así mismo, se entrega otras evidencias siendo fotografías del vehículo, cotizaciones, recibo de aportación del simpatizante, la credencial de elector del aportante y valuación comercial con relación al contrato señalado.

Por otra parte, en relación al Perifoneo, se encuentra de manera debida el registro en el SIF, la póliza de ingresos lo siguiente:

NOMBRE DEL CANDIDATO: JOSE LUIS BANDA CRUZ

ÁMBITO: LOCAL

SUJETO OBLIGADO: PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO

CARGO: PRESIDENTE MUNICIPAL

ENTIDAD: VERACRUZ

RFC: BACL620213299

CURP: BACL620213HVZNRS06

PROCESO: CAMPAÑA ORDINARIA 2020-2021

CONTABILIDAD: 99588

PERIODO DE OPERACIÓN: 1

NÚMERO DE PÓLIZA: 2

TIPO DE PÓLIZA: NORMAL

SUBTIPO DE PÓLIZA: INGRESOS

DESCRIPCIÓN DE LA PÓLIZA: REGISTRO DEL INGRESO POR APORTACION EN ESPECIE DE PERIFONEO PARA EL CANDIDATO A PRESIDENTE MUNICIPAL JOSE LUIS BANDA CRUZ.

Con independencia de que se hace entrega de la póliza de mérito, se coloca las imágenes correspondientes.

CONSEJO GENERAL
INE/Q-COF-UTF/711/2021/VER

NOMBRE DEL CANDIDATO: JOSE LUIS BANDA CRUZ
Asiento Local
SUJETO OBLIGADO: PARTIDO VERDE ECOSOLISTA DE MÉXICO
CARGO: PRESIDENTE MUNICIPAL
ENTIDAD: VERACRUZ
RFC: BACLE021338
CURP: BACLE021342DNR006
PROCESO CAMPAÑA: OCEPMPA 2020-2021
CONTABILIDAD: 66581

INE
Instituto Nacional Electoral

SIF
Sistema Integral de Fiscalización

PERIODO DE OPERACIÓN: 1
NÚMERO DE PÓLIZA: 2
TIPO DE PÓLIZA: NORMAL
SUBTIPO DE PÓLIZA: INGRESOS

FECHA Y HORA DE REGISTRO: 09/06/2021 22:23:14
FECHA DE OPERACIÓN: 09/06/2021
ORIGEN DEL REGISTRO: CAPTURA LISA A LISA
TOTAL CARGO: \$ 7,000.00
TOTAL ABONO: \$ 7,000.00

DESCRIPCIÓN DE LA PÓLIZA: REGISTRO DEL INGRESO POR APORTACIÓN EN ESPECIE DE PERIFONEO PARA EL CANDIDATO A PRESIDENTE MUNICIPAL JOSE LUIS BANDA CRUZ

NÚM. DE CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	CARGO	ABONO
00110001	PERIFONEO DIRECTO	REGISTRO DEL INGRESO POR APORTACIÓN EN ESPECIE DE PERIFONEO PARA EL CANDIDATO A PRESIDENTE MUNICIPAL JOSE LUIS BANDA CRUZ	\$ 7,000.00	\$ 0.00
40320002	APORTACIÓN DE SIMPATIZANTES EN ESPECIE CAMPAÑA	REGISTRO DEL INGRESO POR APORTACIÓN EN ESPECIE DE PERIFONEO PARA EL CANDIDATO A PRESIDENTE MUNICIPAL JOSE LUIS BANDA CRUZ	\$ 0.00	\$ 7,000.00

IDENTIFICADOR: 0240

RELACION DE EVIDENCIAS

NOMBRE DEL ARCHIVO	CLASIFICACIÓN	FECHA ALTA	FECHA EN QUE SE DEJO SIN EFECTO	ESTATUS
FORMATO PARA FOTOGRAFIA PERIFONEO.pdf	OTRAS EVIDENCIAS	01-06-2021 22:23:30		Activa
VALUACION COMERCIAL.pdf	COTIZACIONES	01-06-2021 22:23:20		Activa
INE DONANTE.pdf	CREDENCIAL DE ELECTOR	01-06-2021 22:23:20		Activa

06/06/2021 00:16 Página 1 de 1 USUARIO: ingrid.martinez

También se hace entrega del contrato de donación puro y simple, de fecha 04 de mayo de 2021, siendo la aportante María Soledad Reyes Espinoza, cuya aportación es identificada en la declaración II.3 a favor del candidato en cuestión, siendo lo siguiente, con independencia de que se hace entrega de la copia del contrato, se coloca en su parte conducente del mismo:

II.3. Que es su voluntad otorgar en donación pura y simple de un Equipo de Audio y Video incluye: 2 bajos dobles, 4 medios, 2 amplificadores, 2 mescladoras, 1 proyector 2 bocinas tipo torre, Peldaños móviles tipo escalera, 1 Mampara, 40 sillas, así como su respectivo arrastre en remolque lo que acredita haber adquirido, por un importe de \$ 7,000.00/100 M.N.) mismo que forma parte integral del presente contrato para la campaña dentro del proceso electoral 2020 — 2021 Estado de Veracruz del C. JOSE LUIS BANDA CRUZ, candidato a presidente municipal por el municipio de Naranjos Amatlán, Veracruz.

Así mismo, se entrega otras evidencias siendo fotografías del perifoneo, cotizaciones, recibo de aportación del simpatizante, la credencial de elector del aportante y valuación comercial con relación al contrato señalado.

En consecuencia, los elementos de pruebas técnicas aportadas por el quejoso no resultan suficientes para tener por acreditadas las violaciones que en su opinión se cometieron, consistentes en gastos excesivos, además a ese tipo de pruebas los elementos que exige la normatividad electoral, como son modo, tiempo lugar. Pues en ningún momento se ha violentado la normatividad electoral por parte del otrora candidato en el municipio de referencia, ni por el partido que represento, aunado a ello,

como se dejará perfectamente acreditado, todo lo señalado ha sido debidamente reportado, ingresado y soportado conforme a los lineamientos de fiscalización vigentes. Y toda vez que solamente se anexan unas fotografías, videos, y ligas de internet sin especificar las circunstancias de modo, tiempo y lugar, deberán de ser desechadas al momento de calificarlas, robustece lo aseverado lo siguiente:

(...)

*Respecto de la documentación referida anteriormente, se le insiste a la autoridad que ya tiene conocimiento de los mismos, toda vez que se realizó el registro contable a través del sistema integral de fiscalización de la autoridad. (SIF), **sin embargo, se anexa al presente escrito la evidencia enumerada con antelación en formato digital.** Todo ello valorado en su conjunto evidenciará que no se han rebasado los topes de gastos que se tienen establecidos.*

Por último, de las constancias que obran en el expediente no se corroboran los hechos denunciados por el quejoso, toda vez, que todos los gastos fueron reportados al Sistema Integral de Fiscalización que obran en poder de esa autoridad, por lo tanto, debe tomarse en cuenta que ante la ausencia de elementos que permitan concluir la existencia de los hechos denunciados por el quejoso, debe atender al principio de inocencia aplicable en el procedimiento administrativo sancionador en materia de fiscalización, que conlleva a la imposibilidad jurídica de imponer una sanción, cuando no existan pruebas que demuestren plenamente la responsabilidad del denunciado.

(...).”

IX. Notificación de inicio del procedimiento y emplazamiento al C. José Luis Banda Cruz, otrora candidato a Presidente Municipal de Naranjos Amatlán, Veracruz, postulado por el Partido Verde Ecologista de México.

a) El dieciocho de junio de dos mil veintiuno, mediante oficio número INE/UTF/DRN/30417/2021, la Unidad Técnica de Fiscalización notificó la integración, admisión e inicio del procedimiento de mérito y emplazó al C. José Luis Banda Cruz, otrora candidato a Presidente Municipal de Naranjos Amatlán, Veracruz, postulado por el Partido Verde Ecologista de México; corriéndole traslado con la totalidad de elementos de prueba que integran el escrito de queja.

b) A la fecha de emisión de la presente resolución no se recibió respuesta al emplazamiento por parte del C. José Luis Banda Cruz, otrora candidato a Presidente Municipal de Naranjos Amatlán, Veracruz, postulado por el Partido Verde Ecologista de México.

X. Solicitud de certificación a la Dirección del Secretariado de la Secretaría Ejecutiva del Instituto Nacional Electoral.

a) El veintitrés de junio dos mil veintiuno, mediante oficio número INE/UTF/DRN/31190/2021, la Unidad Técnica de Fiscalización solicitó a la

Dirección del Secretariado de la Secretaría Ejecutiva del Instituto Nacional Electoral, a efecto de verificar y dar fe sobre el contenido de las direcciones electrónicas denunciadas por el quejoso en su escrito inicial.

b) El siete de julio de dos mil veintiuno, a través del oficio INE/DS/1749/2021, la Dirección del Secretariado de la Secretaría Ejecutiva del Instituto Nacional Electoral, remitió el acta circunstanciada número INE/DS/OE/CONS/356/2021 adjuntando en medio electrónico (CD) la certificación de once direcciones electrónicas.

XI. Solicitud de información a la Dirección de Auditoría de Partidos Políticos, Agrupaciones Políticas y Otros de la Unidad Técnica de Fiscalización¹.

a) El veintitrés de junio dos mil veintiuno, mediante oficio número INE/UTF/DRN/1103/2021, se solicitó a la Dirección de Auditoría, verificar en la agenda del C. José Luis Banda Cruz, otrora candidato a Presidente Municipal de Naranjos Amatlán, Veracruz, postulado por el Partido Verde Ecologista de México, el registro del evento denunciado por la celebración del día del Maestro; así como el debido registro derivado de los gastos por los conceptos señalados en el escrito de queja.

b) El veinticuatro de junio de dos mil veintiuno, a través del oficio INE/UTF/DA/2330/2021, la Dirección de Auditoría, remitió respuesta a la solicitud de información realizada en el inciso anterior.

c) El veintiocho de junio de dos mil veintiuno, mediante oficio INE/UTF/DRN/1250/2021, se solicitó a la Dirección de Auditoría, informara el costo derivado de la matriz de precios utilizada para el Proceso Electoral Local Ordinario 2020-2021 en el estado de Veracruz, por los conceptos de abanicos y botarga.

d) El siete de julio de dos mil veintiuno, a través del oficio INE/UTF/DA/2384/2021, la Dirección de Auditoría, remitió respuesta a la solicitud de información realizada en el inciso anterior.

XII. Solicitud de información al Partido Morena.

a) El veintidós de junio de dos mil veintiuno, mediante oficio número INE/UTF/DRN/31155/2021, se solicitó al Lic. Francisco Javier Cabiedes Uranga, en su carácter de Representante de Finanzas del Partido Morena, para que por su conducto se le notificara la solicitud de información al C. José León Cruz Estrada, en su carácter de Representante Propietario del Partido Morena ante el Consejo Local Municipal del Organismo Público Local Electoral en Naranjos Amatlán, Veracruz, a efecto de que corroborara y remitiera en formato Word las ligas electrónicas señaladas en el escrito de queja, asimismo aportara mayores elementos de prueba a los ya señalados en el escrito de queja.

¹ En adelante Dirección de Auditoría.

b) Al momento de la elaboración del presente proyecto no se recibió respuesta por parte del partido MORENA

XIII. Solicitud de información al Partido Verde Ecologista de México.

a) El veintinueve de junio de dos mil veintiuno, mediante oficio número INE/UTF/DRN/31873/2021, se solicitó al Representante de Finanzas del Partido Verde Ecologista de México, para que por su conducto se le notificara la solicitud de información al Representante Propietario del Partido Verde Ecologista de México ante el Consejo General del Instituto Nacional Electoral, a efecto de que informara si los conceptos denunciados consistentes en abanicos y botarga se encontraban debidamente registrados en el Sistema Integral de Fiscalización.

b) El primero de julio de dos mil veintiuno, mediante oficio número PVEM-SF/122/2021 el Partido Verde Ecologista de México, remitió respuesta a la solicitud de información realizada en el inciso anterior.

XIV. Acuerdo de Alegatos. El siete de julio de dos mil veintiuno, la Unidad Técnica de Fiscalización acordó abrir la etapa de alegatos, ordenando notificar al quejoso y a los sujetos incoados para que formularan sus alegatos dentro del término de Ley de conformidad con el artículo 35, numeral 2 del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización.

XV. Notificación del Acuerdo de alegatos al C. José Luis Banda Cruz, otrora candidato a Presidente Municipal de Naranjos Amatlán, Veracruz, postulado por el Partido Verde Ecologista de México.

a) El nueve de julio de dos mil veintiuno, mediante oficio número INE/UTF/DRN/31576/2021, la Unidad Técnica de Fiscalización notificó el acuerdo de alegatos al C. José Luis Banda Cruz, otrora candidato a Presidente Municipal de Naranjos Amatlán, Veracruz, postulado por el Partido Verde Ecologista de México.

b) A la fecha de elaboración de la presente Resolución el otrora Candidato no ha manifestado alegato alguno.

XVI. Notificación del Acuerdo de alegatos al quejoso.

a) El nueve de julio de dos mil veintiuno, mediante oficio número INE/UTF/DRN/31577/2021, la Unidad Técnica de Fiscalización notificó el acuerdo de alegatos al Representante de Finanzas del Partido Morena, para que por su conducto se le notificara al C. José León Cruz Estrada, en su carácter de Representante Propietario del Partido Morena ante el Consejo Local Municipal del Organismo Público Local Electoral en Naranjos Amatlán, Veracruz.

b) El trece de julio de dos mil veintiuno, mediante escrito sin número el partido Morena formuló los alegatos de mérito.

XVII. Notificación del Acuerdo de alegatos al Partido Verde Ecologista de México.

- a) El nueve de julio de dos mil veintiuno, mediante oficio número INE/UTF/DRN/31578/2021, la Unidad Técnica de Fiscalización notificó el acuerdo de alegatos al Representante de Finanzas del Partido Verde Ecologista de México, para que por su conducto se le notificara al Representante Propietario del Partido Verde Ecologista de México ante el Consejo General del Instituto Nacional Electoral.
- b) El doce de julio de dos mil veintiuno mediante oficio PVEM-SF-160/2021 el Partido formulo los alegatos correspondientes.

XVIII. Cierre de instrucción. El diecinueve de julio de dos mil veintiuno, la Unidad Técnica de Fiscalización acordó cerrar la instrucción del procedimiento de queja de mérito y ordenó formular el Proyecto de Resolución correspondiente.

XIX. Sesión de la Comisión de Fiscalización del Consejo General del Instituto Nacional Electoral. En virtud de lo anterior, se procedió a formular el Proyecto de Resolución, el cual fue aprobado por la Comisión de Fiscalización del Consejo General del Instituto Nacional Electoral, en la Décima Séptima Sesión Extraordinaria de fecha veinte de julio de dos mil veintiuno, por unanimidad de votos de los integrantes presentes de la Comisión de Fiscalización, la Consejera Electoral Dra. Carla Astrid Humphrey Jordan, los Consejeros Electorales Dr. Uuc-Kib Espadas Ancona, Dr. Ciro Murayama Rendón, Jaime Rivera Velázquez y la Consejera Presidenta Dra. Adriana M. Favela Herrera

En virtud de que se desahogaron todas las diligencias necesarias dentro del procedimiento administrativo de queja en que se actúa, se procede a determinar lo conducente.

C O N S I D E R A N D O

1. Competencia. Con base en los artículos 41 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 196, numeral 1; 199, numeral 1, incisos c), k) y o); 428, numeral 1, inciso g) todos de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales y 5, numeral 2 del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización, la Unidad Técnica de Fiscalización **es competente** para tramitar, sustanciar y formular el presente Proyecto de Resolución y, en su momento, someterlo a consideración del Consejo General.

CONSEJO GENERAL
INE/Q-COF-UTF/711/2021/VER

Precisado lo anterior, y con base en los artículos 192, numeral 1, inciso b) de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales y 5, numeral 1 del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización, la Comisión de Fiscalización es competente para conocer el presente Proyecto de Resolución y someterlo a consideración del Consejo General.

En este sentido, de acuerdo con lo previsto en los artículos 41, Base V, apartado B, penúltimo párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 35, numeral 1; 44, numeral 1, inciso j) y 191, numeral 1, incisos d) y g) de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, este Consejo General es competente para emitir la presente Resolución y, en su caso, imponer las sanciones que procedan.

2. Estudio de fondo. Que al no existir cuestiones de previo y especial pronunciamiento por resolver, y tomando en consideración los hechos denunciados, así como del análisis de las actuaciones y documentos que integran el expediente, se tiene que el fondo del presente asunto se constriñe en determinar **si el Partido Verde Ecologista de México y el C. José Luis Banda Cruz, otrora candidato a Presidente Municipal de Naranjos Amatlán, Veracruz, postulado por el instituto político en comento, se ajustaron a las disposiciones legales y reglamentarias en materia de origen, monto, destino y aplicación de los recursos, en específico verificar si existió omisión de reportar gastos por el uso de un vehículo con logotipo del Partido Verde Ecologista de México, comida por la celebración del “Día del Maestro”, entrega de abanicos, equipo de sonido y botarga, así como el exceso de gastos durante la campaña del candidato denunciado en el marco del Proceso Electoral Local Ordinario 2020-2021 en el estado de Veracruz.**

En este sentido, debe determinarse si los sujetos obligados incumplieron con lo dispuesto en los artículos 243, numeral 1 con relación a los artículos 443, numeral 1, inciso f); y 445, numeral 1, inciso e) de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales; así como los artículos 96, numeral 1 y 127 del Reglamento de Fiscalización, mismos que a la letra señalan lo siguiente:

Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales

“Artículo 243

1. Los gastos que realicen los partidos políticos, las coaliciones y sus candidatos, en la propaganda electoral y las actividades de campaña, no podrán rebasar los topes que para cada elección acuerde el Consejo General.

(...).”

“Artículo 443

1. Constituyen infracciones de los partidos políticos a la presente Ley:

(...)

f) Exceder los topes de gastos de campaña;

(...).”

“Artículo 445.

1. Constituyen infracciones de los aspirantes, precandidatos o candidatos a cargos de elección popular a la presente Ley:

(...)

e) Exceder el tope de gastos de precampaña o campaña establecidos, y

(...).”

Reglamento de Fiscalización

“Artículo 96. Control de los ingresos

1. Todos los ingresos de origen público o privado, en efectivo o en especie, recibidos por los sujetos obligados por cualquiera de las modalidades de financiamiento, deberán estar sustentados con la documentación original, ser reconocidos y registrados en su contabilidad, conforme lo establecen las Leyes en la materia y el Reglamento

(...).”

“Artículo 127. Documentación de los egresos

1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original expedida a nombre del sujeto obligado. Dicha documentación deberá cumplir con requisitos fiscales.

2. Los egresos deberán registrarse de conformidad con lo dispuesto en el artículo 60 de la Ley de Partidos, las guías contabilizadoras y los catálogos de cuenta descritos en el Manual General de Contabilidad.

3. El registro contable de todos los egresos relacionados con actos de precampaña, de periodo de obtención de apoyo ciudadano y de campaña deberán indicar la fecha de realización de dicho evento y el monto involucrado, en la descripción de la póliza a través del Sistema de Contabilidad en Línea. Tratándose del registro contable de los gastos relacionados con los eventos políticos, se deberá indicar por cada gasto registrado el identificador del evento asignado en el registro a que se refiere el artículo 143 bis de este Reglamento.”

De las premisas normativas citadas se desprende que los sujetos obligados tienen diversas obligaciones, entre ellas, la de conducir sus actividades dentro de los cauces legales y ajustar su actuar a los principios del estado democrático, garantizando de esa forma el principio de respeto absoluto de la norma. Así pues, con esta finalidad se ha establecido la obligación a los partidos políticos de presentar ante el órgano fiscalizador, informes en los cuales se reporte el origen y

el monto de los ingresos que por cualquier modalidad de financiamiento reciban, así como su empleo y aplicación.

De este modo, se permite al órgano fiscalizador contar con toda la documentación comprobatoria necesaria para verificar el adecuado manejo de los recursos que tal instituto político reciba, garantizando de esta forma un régimen de transparencia y rendición de cuentas, principios esenciales que deben regir en un estado democrático. En congruencia a este régimen, se establece la obligación a los partidos políticos de presentar toda aquella documentación comprobatoria que soporte el origen y destino de los recursos que reciban. Lo anterior, para que la autoridad fiscalizadora tenga plena certeza de la licitud de sus operaciones y a la vez vigile que su haber patrimonial no se incremente mediante el empleo de mecanismos prohibidos por la ley, que coloquen a un partido político en una situación de ventaja frente a otros, lesionando principios como la equidad en la contienda electoral.

Asimismo, a través de estas premisas normativas se garantiza el principio de equidad en la contienda electoral al establecer un sistema de fiscalización integral a través del cual los partidos políticos cumplen con la obligación de reportar y comprobar la totalidad de los gastos e ingresos que reciben; así como, su destino y aplicación, evitando de esta forma, un desequilibrio en la competencia electoral a favor de un instituto político o candidato en específico.

Por ello, se establece la obligación a los partidos políticos de presentar toda aquella documentación comprobatoria que soporte el origen y destino de los recursos que reciban. Así como la obligación de reportar la totalidad de los ingresos y gastos (que incluye la obligación de reportar la forma en que se hicieron los mismos) implica la obligación de los partidos políticos de reportar con veracidad cada movimiento contable (ya sean ingresos o egresos).

De esta forma, en caso de incumplir las obligaciones, respecto del origen, monto, destino y aplicación de los recursos, se estaría impidiendo el adecuado funcionamiento de la actividad fiscalizadora electoral, en efecto, la finalidad es precisamente garantizar que la actividad de dichos entes políticos se desempeñe en apego a los cauces legales, pues la omisión a cumplir con lo mandado sería una transgresión directa a la legislación electoral, lo cual implicaría para el partido político una sanción por la infracción cometida.

La finalidad, es preservar los principios de la fiscalización, como lo son la transparencia y rendición de cuentas y de control, mediante las obligaciones

relativas a la presentación de los informes, lo que implica la existencia de instrumentos a través de los cuales los partidos rindan cuentas a la autoridad fiscalizadora respecto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación (egresos o gastos), coadyuvando a que esta autoridad cumpla con sus tareas de fiscalización a cabalidad.

Asimismo, de los artículos 445, numeral 1, inciso e) en relación al 243, numeral 1 y 443, numeral 1, inciso f) de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, se desprende la obligación de los sujetos obligados de respetar el tope de gastos de campaña determinado por la autoridad electoral, toda vez que dicha limitante permite que la contienda electoral se desarrolle con estricto apego a lo establecido en la normatividad electoral, generando que la misma se desarrolle en condiciones de equidad, pues todos los entes obligados se encuentran sujetos a que su actuación se realice dentro del marco legal.

Del análisis anterior, es posible concluir que la inobservancia de los artículos referidos vulneran directamente la certeza y transparencia en la rendición de cuentas, en tanto, es deber de los sujetos obligados informar en tiempo y forma los movimientos realizados y generados durante el periodo a revisar para el correcto desarrollo de su contabilidad, otorgando una adecuada rendición de cuentas, al cumplir los requisitos señalados por la normatividad electoral, mediante la utilización de los instrumentos previamente establecidos para ello y permitiendo a la autoridad llevar a cabo sus actividades fiscalizadoras.



Dicho lo anterior, es evidente que una de las finalidades que persigue el legislador al señalar como obligación de los sujetos obligados rendir cuentas ante la autoridad fiscalizadora de manera transparente, es inhibir conductas que impidan o intenten impedir el adecuado funcionamiento de la actividad fiscalizadora electoral.

Por tanto, se trata de normas que protegen un bien jurídico de un valor esencial para la convivencia democrática y el funcionamiento del Estado en sí, esto, porque los partidos políticos son parte fundamental del sistema político electoral mexicano, pues son considerados constitucionalmente entes de interés público que reciben financiamiento del Estado y que tienen como finalidad, promover la participación del pueblo en la vida democrática, contribuir a la integración de la representación nacional, y hacer posible el acceso de los ciudadanos al ejercicio del poder público, de manera que las infracciones que cometa un partido en materia de fiscalización originan una lesión que resiente la sociedad e incide en forma directa sobre el Estado.

CONSEJO GENERAL
INE/Q-COF-UTF/711/2021/VER

Consecuentemente, a fin de verificar si se acreditan los supuestos que conforman el fondo del presente asunto, de conformidad con el artículo 21, numeral 1 del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización, deberán analizarse, adminicularse y valorarse cada uno de los elementos de prueba que obran dentro del expediente, de conformidad con la sana crítica, la experiencia, las reglas de la lógica y los principios rectores de la función electoral.

Ahora bien, previo a entrar al estudio de fondo del procedimiento que nos ocupa, es importante señalar los motivos que dieron origen al inicio del procedimiento de queja que por esta vía se resuelve, de conformidad con lo siguiente:

Tabla A		
ID	Concepto denunciado	Muestra (escrito de queja) ²
1	Camioneta tipo Van con logotipo del Partido Verde Ecologista de México	
2	Comida para 250 personas por el evento del "Día del Maestro"	

² Por lo que hace a los ID 4, 5 y 6 dichas muestras fueron tomadas del video contenido en la USB presentado como prueba por el quejoso en su escrito de queja.

CONSEJO GENERAL
INE/Q-COF-UTF/711/2021/VER



Tabla A		
ID	Concepto denunciado	Muestra (escrito de queja) ²
		  
3	Abanicos	

CONSEJO GENERAL
INE/Q-COF-UTF/711/2021/VER

Tabla A		
ID	Concepto denunciado	Muestra (escrito de queja) ²
		   

CONSEJO GENERAL
INE/Q-COF-UTF/711/2021/VER

Tabla A		
ID	Concepto denunciado	Muestra (escrito de queja) ²
		
4	Camioneta tipo Pick Up doble cabina con remolque y equipo de sonido	

Tabla A		
ID	Concepto denunciado	Muestra (escrito de queja) ²
5	Camioneta tipo estaqueta blanca con equipo de sonido	
6	Botarga	

Derivado de lo anterior, en un primer momento la Unidad Técnica de Fiscalización acordó admitir, notificar y emplazar a los sujetos denunciados, a fin de que manifestaran lo que a su derecho conviniera, corriéndoles traslado con todas las constancias que integran el expediente.

Así las cosas, con base en las facultades de vigilancia y fiscalización, la autoridad electoral se allegó de los elementos probatorios necesarios para constatar si los sujetos implicados se apegaron a las disposiciones legales en materia de origen, monto, destino y aplicación de los recursos.

Ahora bien, en un primer momento y en razón de la información presentada por el quejoso, se solicitó a la Oficialía Electoral,³ la certificación de la existencia y contenido de las direcciones electrónicas aportadas por el quejoso como medios de prueba; respecto a once direcciones electrónicas.

La autoridad requerida informó que, al practicar la atribución de oficialía electoral, donde se hizo constar por la autoridad electoral que todas las ligas arrojaban como resultado la frase “*URL signature expired*”, por lo que al estar caducada la firma digital no fue posible corroborar la existencia y contenido de las direcciones de internet denunciadas.

El acta circunstanciada referida, constituye una documental pública en términos de los artículos 15, numeral 1, fracción I; 16, numeral 1, fracción I; y 21, numerales 1 y 2 del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización, teniendo valor probatorio pleno respecto de su autenticidad y la veracidad de los hechos que consigna.

En este sentido, derivado de los hechos investigados y las distintas pruebas con las que se cuenta en el presente procedimiento administrativo sancionador, se estima conveniente dividir en apartados el presente análisis.

Esta división responde a cuestiones circunstanciales que, con el objeto de sistematizar la presente Resolución, llevaron a esta autoridad electoral a analizar por separado cada uno de los supuestos que se actualizaron durante el desarrollo de la investigación y que ameritan un pronunciamiento individualizado por parte de la autoridad electoral.

El estudio de fondo se realizará conforme los apartados siguientes:

- **Apartado A. Conceptos denunciados cuya existencia se tiene acreditada por encontrarse reportados en el Sistema Integral de Fiscalización.**
- **Apartado B. Conceptos denunciados que no se tienen acreditados.**

³ El diecinueve de noviembre de dos mil catorce, se aprobó en sesión extraordinaria del Consejo General del Instituto Nacional Electoral el Acuerdo INE/CG256/2014, mediante el cual se emitió el Reglamento de la Oficialía Electoral del Instituto Nacional Electoral, que en su artículo 3, inciso c), establece que la función de Oficialía Electoral, entre otros, tiene por objeto, dar fe pública para recabar, en su caso, elementos probatorios dentro de los procedimientos instruidos por la Unidad Técnica de Fiscalización.

- **Apartado C. Conceptos denunciados cuya existencia se tiene por acreditada y no fueron localizados en el Sistema Integral de Fiscalización.**

Ahora bien, se procede a realizar el estudio por separado de cada uno de los apartados previamente expuestos.

APARTADO A. CONCEPTOS DENUNCIADOS CUYA EXISTENCIA SE TIENE ACREDITADA POR ENCONTRARSE REPORTADOS EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN.

Previo al análisis de los conceptos denunciados, es importante precisar que, como se ha señalado en el capítulo de pruebas ofrecidas en el escrito de queja, el denunciante presentó diversas imágenes a color que, de acuerdo a la liga o link señalado, corresponden a imágenes relacionadas con los conceptos denunciados por la omisión de reportar el gasto vinculado por un vehículo con logotipos del Partido Verde Ecologista de México y una camioneta con remolque y equipo de sonido.

En este contexto, la pretensión del quejoso se centra en el contenido de las imágenes, argumentado que los conceptos denunciados que se advierten en ellas actualizan una omisión de reportar gastos por diversos conceptos señalados en el párrafo inmediato anterior.

Visto lo anterior, tomando en consideración que la queja de mérito se sustenta en medios tecnológicos, lo procedente es analizar los alcances de la misma en cuanto a su valor probatorio y la determinación de los conceptos de gasto que pretende el denunciante se tomen en cuenta para su cuantificación, considerando que la autoridad se encuentra obligada a determinar los elementos cualitativos y cuantitativos materia de investigación, pues de otra forma se estaría ante una pesquisa generalizada de la autoridad electoral.

Para acreditar sus pretensiones, el quejoso adjuntó las pruebas que se enlistan a continuación:

Pruebas Técnicas (fotografías, videos y ligas electrónicas de “Facebook”):

- 2 imágenes relacionadas con un vehículo con el logotipo del Partido Verde Ecologista de México.
- 1 video con duración de 39 segundos
- 1 video con duración de 2 minutos 25 segundos


CONSEJO GENERAL
INE/Q-COF-UTF/711/2021/VER

De los elementos probatorios aportados en el escrito de queja, se aprecian las pruebas técnicas (fotografías, videos y URL de la red social Facebook) las cuales ostentan eficacia probatoria indiciaria, resultando imperativo la necesidad de adminicularlas con elementos de convicción adicionales a fin de aumentar la certeza de la existencia requerida.

Dicha acreditación de existencia representa un primer presupuesto básico elemental, pues solo ante su actualización, siguiendo un orden lógico progresivo, esta autoridad se encontrará en aptitud de poder pronunciarse respecto de la actualización de las conductas denunciadas.

Es importante destacar que dichas fotografías tienen el carácter de prueba técnica, la cual solo genera indicio de la existencia de lo que se advierte en ella y es insuficiente, por sí sola, para acreditar fehacientemente los hechos que contienen, lo anterior de conformidad a la tesis de jurisprudencia emitida por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación de número 4/2014⁴.










Ahora bien, en aras de agotar el principio de exhaustividad, se consultó el Sistema Integral de Fiscalización, para efectos de corroborar el registro del vehículo con el logotipo del Partido Verde Ecologista de México, así como una camioneta con remolque y equipo de sonido en la contabilidad del C. José Luis Banda Cruz, otrora candidato a Presidente Municipal de Naranjos Amatlán, Veracruz; postulado por dicho instituto político.⁵

Prueba aportada por el quejoso	Documentación localizada en el SIF		Elementos aportados por el Partido Verde Ecologista de México
	Descripción de la Póliza	Documentación adjunta	
Camioneta tipo Van con logotipo del Partido Verde Ecologista de México 	No. Póliza: 4 Periodo de operación: 1 Tipo: Normal Subtipo: Ingresos Total cargo: \$2,500.00	-Contrato de donación celebrado entre el Partido Verde Ecologista de México representado por el C. Carlos Marcelo Ruiz Sánchez y el C. José Fernando del Ángel Castañón, por concepto de donación de un vehículo Marca Ford Transit Bus ELWB AC Modelo 2018 incluido el combustible, por un importe de \$2,500.00/100 M.N.).	Respecto al miniván, la misma se encuentra debidamente registrada en el SIF, conforme a la póliza de ingresos siguiente: NOMBRE DEL CANDIDATO: JOSE LUIS BANDA CRUZ ÁMBITO: LOCAL SUJETO OBLIGADO: PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO

⁴ **PRUEBAS TÉCNICAS.** SON INSUFICIENTES, POR SÍ SOLAS, PARA ACREDITAR DE MANERA FEHACIENTE LOS HECHOS QUE CONTIENEN. (TEPJF)

⁵ Es importante señalar que en las fotos se advierte también la existencia de gorras y mochilas, sin embargo, dichos utilitarios no fueron objetos de denuncia, no obstante, se corroboró que en la póliza 13, del periodo 1, Tipo de póliza Normal, Subtipo Diario, las mismas se encontraban reportadas, junto con lonas, banderas, mandiles, cubrebocas, playeras y gastos de publicidad en internet..

CONSEJO GENERAL
INE/Q-COF-UTF/711/2021/VER

Prueba aportada por el quejoso	Documentación localizada en el SIF		Elementos aportados por el Partido Verde Ecologista de México
	Descripción de la Póliza	Documentación adjunta	
	<p>Descripción: Registro del ingreso por aportación en especie de uso de campaña para el candidato a Presidente Municipal José Luis Banda Cruz</p>	<p>-Cotización número CT-003 por el proveedor Michell Isaac Cruz Cruz con R.F.C. CUCM-960804-7F9, con razón social "Comercio de Materiales para la construcción y transporte privado", por un importe de \$2,000.00.</p> <p>-Cotización número CT-003 por el proveedor Antonio Cobos Castellanos con R.F.C. COCA620903M44, por un importe de \$3,000.00.</p> <p>-Identificación oficial del aportante a nombre del C. José Fernando del Ángel Castañón, expedida por el Instituto Nacional Electoral.</p> <p>-Muestra fotográfica</p> <div style="text-align: center;">  <p>FOTOGRAFÍAS DEL VEHÍCULO</p> <p>NOMBRE DEL PARTIDO POLÍTICO: PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO</p> <p>NOMBRE DEL CANDIDATO (A): JOSÉ LUIS BANDA CRUZ</p> <p>NOMBRE DEL PATRONATO ASISTENTE: AN UNPROCESO</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around;">   </div> <div style="display: flex; justify-content: space-around;">   </div> </div>	<p>CARGO: PRESIDENTE MUNICIPAL ENTIDAD: VERACRUZ RFC: BACL620213299 CURP: BACL620213HVZNRS06 PROCESO: CAMPAÑA ORDINARIA 2020-2021 CONTABILIDAD: 99588 PERIODO DE OPERACIÓN: 1 NÚMERO DE PÓLIZA: 3⁶ TIPO DE PÓLIZA: NORMAL SUBTIPO DE PÓLIZA: INGRESOS DESCRIPCIÓN DE LA PÓLIZA: REGISTRO DEL INGRESO POR APORTACION EN ESPECIE DE USO DE VEHICULO PARA EL CANDIDATO A PRESIDENTE MUNICIPAL JOSE LUIS BANDA CRUZ</p> <div style="text-align: center;">  <p>PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO</p>    </div>

⁶ Es importante aclarar que, si bien el Partido Verde Ecologista de México en su contestación al emplazamiento menciona la Póliza número 3 como la que contiene el debido registro del vehículo, en una revisión al Sistema Integral de Fiscalización se pudo constatar que dicha póliza hace referencia a otro vehículo.

CONSEJO GENERAL
INE/Q-COF-UTF/711/2021/VER

Prueba aportada por el quejoso	Documentación localizada en el SIF		Elementos aportados por el Partido Verde Ecologista de México
	Descripción de la Póliza	Documentación adjunta	
<p>Camioneta tipo pick up color vino, doble cabina con remolque y equipo de sonido</p> 	<p>No. Póliza: 2</p> <p>Periodo de operación: 1</p> <p>Tipo: Normal</p> <p>Subtipo: Ingresos</p> <p>Total cargo: \$7,000.00</p> <p>Descripción: Registro del ingreso por aportación en especie de perifoneo para el candidato a presidente municipal José Luis Banda Cruz</p>	<p>-Valuación comercial de fecha 04 de mayo de dos mil veintiuno con descripción de la aportación por equipo de audio y video a nombre del aportante María Soledad Reyes Espinosa con valor promedio de \$7,000.00.</p> <p>-Cotización número CT-05 por el proveedor Lourdes Nabil Betancourt Cruz con R.F.C. BECL881009A31, por un importe de \$8,000.00.</p> <p>-Cotización número CT-0025 por el proveedor José Martín Cobos Castellanos con R.F.C. COCM9111055CA, con razón social "Representaciones Artísticas Pollito Mix", por un importe de \$6,000.00.</p> <p>-Identificación oficial del aportante a nombre de la C. María Soledad Reyes Espinoza, expedida por el Instituto Nacional Electoral.</p> <p>-Muestra fotográfica</p> 	<p>Por otra parte, en relación al Perifoneo, se encuentra de manera debida el registro en el SIF, la póliza de ingresos lo siguiente:</p> <p>NOMBRE DEL CANDIDATO: JOSE LUIS BANDA CRUZ</p> <p>ÁMBITO: LOCAL</p> <p>SUJETO OBLIGADO: PARTIDO VERDE ECOLOGISTA DE MÉXICO</p> <p>CARGO: PRESIDENTE MUNICIPAL</p> <p>ENTIDAD: VERACRUZ</p> <p>RFC: BACL620213299</p> <p>CURP: BACL620213HVZNRS06</p> <p>PROCESO: CAMPAÑA ORDINARIA 2020-2021</p> <p>CONTABILIDAD: 99588</p> <p>PERIODO DE OPERACIÓN: 1</p> <p>NÚMERO DE PÓLIZA: 2</p> <p>TIPO DE PÓLIZA: NORMAL</p> <p>SUBTIPO DE PÓLIZA: INGRESOS</p> <p>DESCRIPCIÓN DE LA PÓLIZA: REGISTRO DEL INGRESO POR APORTACION EN ESPECIE DE PERIFONEO PARA EL CANDIDATO A PRESIDENTE MUNICIPAL JOSE LUIS BANDA CRUZ.</p> <p>Con independencia de que se hace entrega de la póliza de mérito, se coloca las imágenes correspondientes.</p> 

De lo anterior, debe decirse que la información y documentación obtenida en el Sistema Integral de Fiscalización, constituye una documental pública en términos de lo previsto en el artículo 16, numeral 1, fracción I, en relación al 21, numeral 2 del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización, razón por la cual la misma tiene valor probatorio pleno respecto a los hechos en ellos consignados. Lo anterior en virtud de haberse emitido por parte de la autoridad en ejercicio de sus funciones.

Visto lo anterior, de la valoración de cada uno de los elementos probatorios que se obtuvieron durante la sustanciación del procedimiento de mérito, mismos que se concatenaron entre sí, esta autoridad administrativa electoral tiene certeza de que adminiculando los indicios con los que cuenta esta autoridad, en especial la información y documentación localizada en el Sistema Integral de Fiscalización y la aportada por los sujetos incoados, se advierte lo siguiente:

- El C. José Luis Banda Cruz, otrora candidato a Presidente Municipal de Naranjos Amatlán, Veracruz, postulado por el Partido Verde Ecologista de México; registró en su informe de campaña la aportación consistente en el vehículo Marca Ford Transit Bus ELWB AC Modelo 2018, como se describió con antelación.
- El C. José Luis Banda Cruz, otrora candidato a Presidente Municipal de Naranjos Amatlán, Veracruz, postulado por el Partido Verde Ecologista de México; registró en su informe de campaña la aportación consistente en perifoneo, como se describió con antelación.

En este sentido se tiene certeza que los sujetos obligados cumplieron con sus obligaciones en materia de fiscalización únicamente por cuanto hace a dichos gastos, en consecuencia, por lo que hace a los gastos analizados en este apartado, se consideran **infundados**.

APARTADO B. INSUFICIENCIA PROBATORIA PARA LA ACREDITACIÓN DE LOS CONCEPTOS DENUNCIADOS.

En un primer momento es importante analizar en el presente apartado que la pretensión del quejoso se centra en el contenido de las imágenes, argumentado que de ellas se advierte la presunta realización de gastos por la comida proporcionada durante la realización del evento por la celebración del “Día del Maestro”, en fecha quince de mayo de dos mil veintiuno, mismos que se traducen en gastos excesivos actualizando un presunto rebase al tope de gastos de campaña fijado por la

autoridad; por lo que el propio denunciante vincula los links o ligas de internet (Facebook) con los conceptos de gasto que según su dicho se observan y las unidades a analizar, lo cual en conjunto pretende se cuantifique al tope en comento para actualizar el rebase al mismo.

Derivado de lo anterior, esta autoridad electoral determinó realizar el análisis a las pruebas aportadas por el quejoso, mediante las cuales pretende hacer valer la existencia de los gastos, siendo las siguientes:

En este orden de ideas, resulta relevante precisar que las imágenes fotográficas y ligas electrónicas presentadas por el quejoso respecto de los conceptos denunciados, en términos de lo dispuesto en el artículo 17, numeral 1 del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización, son de carácter técnico, las cuales solo pueden alcanzar valor probatorio pleno como resultado de que se adminiculen con otros elementos que obren en el expediente, las afirmaciones de las partes, la verdad conocida y el recto raciocinio, para generar convicción sobre la veracidad de lo afirmado, por lo que su alcance probatorio se determinará en el estudio de fondo de la controversia planteada.

Respecto a la camioneta **Pick up blanca** que se advierte en el video donde aparece la camioneta tipo pick up color vino, doble cabina con remolque y equipo de sonido reportada por el partido, no hay elementos suficientes para identificarla ni para acreditar que la misma fue usada por los sujetos denunciados.

Por otra parte, se dirigió la línea de investigación hacia los sujetos incoados para que remitieran información respecto al evento de fecha **15 de mayo de 2021 con motivo de la celebración del “Día del Maestro”**, informando si los gastos derivados por concepto de comida a los asistentes a dicho evento fueron registrados dentro del Sistema Integral de Fiscalización.

Derivado de lo anterior, el Partido Verde Ecologista de México no realizó pronunciamiento alguno en su escrito de respuesta respecto de los conceptos señalados, y a la fecha de elaboración de la presente Resolución el candidato denunciado no presentó respuesta al emplazamiento realizado por esta autoridad electoral.

De esta manera, la Unidad Técnica de Fiscalización a fin de contar con mayores elementos que permitieran continuar con la línea de investigación, solicitó a la Dirección de Auditoría, para que informara si el evento materia del presente apartado fue registrado en la agenda del C. José Luis Banda Cruz, otrora candidato

a Presidente Municipal de Naranjos Amatlán, Veracruz, postulado por el Partido Verde Ecologista de México; así como el debido reporte de los gastos derivados del mismo en el Sistema Integral de Fiscalización.

En respuesta a la solicitud de información realizada, la Dirección de Auditoría informo que no se localizó el registro del evento correspondiente al día del maestro.

Visto lo anterior, y tomando en consideración que la queja de mérito se sustenta en medios tecnológicos, lo procedente es analizar los alcances de la misma en cuanto a su valor probatorio y la determinación de los conceptos de gasto que pretende el denunciante se tomen en cuenta para su cuantificación, considerando que la autoridad se encuentra obligada a determinar los elementos cualitativos y cuantitativos materia de investigación, pues de otra forma se estaría ante una pesquisa generalizada de la autoridad electoral.

Al respecto, derivado de la naturaleza de los medios de comunicación denominados redes sociales, la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación en diversas sentencias ha establecido criterios orientadores⁷ relacionados con las redes en comento, señalando entre otras cuestiones:

- Que el internet es una red informática mundial, que trasciende como un mecanismo para que cualquier persona pueda difundir y acceder a información de su interés, y su utilización permite la descentralización extrema de la información; por ello y debido a su rápida masificación en el espacio virtual, puede reproducirse con facilidad, especialmente tratándose de redes sociales, en las que sus usuarios intercambian información y contenidos (textos, imágenes, archivos, vínculos a otras páginas, entre otros), de modo que crean una comunidad virtual e interactiva.
- Que, derivado de la naturaleza de las redes sociales y las características aludidas, las publicaciones carecen de un control efectivo respecto de la autoría y de los contenidos que allí se exteriorizan.
- Que las redes sociales (como Facebook y twitter) constituyen un espacio creado para intercambiar información entre los usuarios de esas plataformas en cualquier parte del mundo, donde además la comunicación se genera entre un gran número de usuarios que suben y bajan la información ahí difundida.

⁷ De conformidad con los criterios sostenidos al resolver los expedientes SUP-REP-168/2015 y su acumulado, SUP-REP-233/2015 y su acumulado, así como el SUP-RAP-160/2015.

- Que atendiendo a la forma en que opera el internet, se puede colegir que existen grandes vacíos e impedimentos para que sus usuarios puedan ser identificados, así como una gran dificultad para establecer de manera fehaciente, la fuente de su creación y, en consecuencia, ello imposibilita el poder atribuir a un ente o sujeto la responsabilidad del contenido respectivo.

En ese mismo orden de ideas, la Sala Especializada del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación ha sostenido respecto de las redes sociales (como Facebook, twitter y YouTube), que nos encontramos ante espacios de plena libertad y con ello, se erigen como un mecanismo idóneo para lograr una sociedad mayor y mejor informada; consciente en la toma de decisiones públicas que trascienden al mejoramiento de la calidad de vida del pueblo; mismas que facilitan la libertad de expresión y de asociación; permiten compartir el conocimiento y el aprendizaje; y potenciar la colaboración entre personas.

Bajo este panorama, el estudio de la naturaleza y alcances de las redes sociales, involucra derechos fundamentales de libertad de expresión y de información consagrados en el artículo sexto constitucional, toda vez que se incluye como herramienta para el pleno ejercicio de la libertad de expresión e información el acceso a Internet y banda ancha. En ese sentido, el avance en las tecnologías ha generado la aparición de nuevos escenarios para la expresión de las ideas y el acceso a la información, como lo son Facebook, Twitter y YouTube.

En efecto, en Internet existen plataformas electrónicas que se han convertido en espacios virtuales en los cuales, los usuarios pueden registrarse libremente para ver y compartir diversos contenidos tales como videos, fotografías, artículos, documentos, e información en general sin que pueda identificarse por quien fueron creados originalmente, ni verificarse la veracidad de los mismos. Por consiguiente, la información obtenida de redes sociales, es insuficiente por sí sola, para acreditar la existencia de los hechos denunciados, tomando en consideración que la queja de mérito refiere como circunstancias de tiempo, modo y lugar las contenidas en las redes sociales en cuestión, advirtiéndose lo siguiente:

- Tiempo, fechas en que subió la imagen.
- Modo, lo que ahí se observa. (eventos públicos, recorridos, mítines, etc.)
- Lugar, los referidos en la red social.

Adicionalmente se tiene que valorar la diferencia entre el tiempo en que se realiza la toma de una fotografía y el momento en que se publica en una red social.

Por cuanto hace a los tiempos y ubicaciones de publicación, debe establecerse que estos se encuentran definidos por el usuario de la cuenta de la red social; ello en virtud de que existe la posibilidad de una variación entre el tiempo real de la realización del acto y la ubicación de éste, en relación con la fecha y lugar en la que el acto se difundió en la red social, atendiendo a los siguientes elementos:

- Día, hora y ubicación de la realización del acto.
- Día, hora, zona horaria y ubicación del dispositivo móvil o computadora en la que se realiza la publicación.
- Día, hora, zona horaria y ubicación, en su caso de las modificaciones a la publicación primigenia.
- Día, hora y ubicación en que se compartió la publicación por parte de otro usuario desde la publicación original.

De lo anterior, se desprende que la temporalidad y ubicación de un acto no necesariamente es coincidente con la realidad histórica del momento en que se realizó el mismo; aunado a que las redes sociales permiten la alteración parcial o total del contenido de las imágenes y de la información difundida en relación a las mismas, ya sea por el usuario creador o por usuarios distintos a su autor.

Es decir, se tiene conocimiento que la fotografía digital es la imagen por excelencia de las publicaciones en las redes sociales, de tal forma que la consideramos como parte de nuestra vida cotidiana, se presenta como algo normal en nuestro día a día; sin embargo, no perdemos de vista que dichas fotografías son imágenes susceptibles de modificarse y transformar lo que se espera de ellas; lo que nos lleva al tema de la certificación.

Las imágenes difundidas en las redes sociales trastocan todo aquello relacionado con la legitimidad y veracidad, llevándonos a cuestionar y explorar las percepciones visuales insertándonos en el campo de la interpretación. La fotografía digital se centra en la interacción y la participación social, lo cual cuestiona y reinventa el propio concepto de imagen, los márgenes de seguridad y la construcción de la identidad.

Como se observa, el quejoso hace propios los hechos que se visualizan en las redes sociales para cumplir con el supuesto establecido en el artículo 29, numeral 1, fracción IV del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización y por otra parte en cuanto al caudal probatorio, relaciona la existencia de los hechos que ahí se observan, ya sea por la certificación que realiza la

autoridad de la liga de internet que dirige el vínculo a la red social o por haber presentado de forma física o digital el contenido de la liga de internet relacionada, es decir, el contenido de la red social.

En este orden de ideas, con la finalidad de vincular los elementos probatorios con los hechos, sostiene que el rebase de topes se actualiza con los elementos de prueba enunciados o presentados, por lo que por su propia naturaleza se vincula con todas y cada una de las pruebas que forma parte integral del escrito de queja.

Considerando los párrafos precedentes, se puede concluir que las redes sociales son espacios de libertad y con ello, se erigen como un mecanismo de información, que facilitan la libertad de expresión y de asociación; por lo que el contenido de las redes en comento en su maximización representa la libertad individual o colectiva de manifestar ideas escritas o transmitir imágenes por dicho medio con la finalidad de obtener reacciones en general.

Al respecto, ofrecer como medio de prueba el contenido de redes sociales en procedimientos administrativos sancionadores en materia de fiscalización, tiene como premisa el alcance que origina una prueba técnica⁸, toda vez que del contenido mismo se desprende la existencia de imágenes o en su caso de videos, los cuales son insuficientes por si solas para acreditar la existencia de lo que se pretende demostrar y en su caso, para fincar responsabilidades a los sujetos incoados; por lo que las mismas deben de ser perfeccionadas con elementos de prueba adicionales.

Consecuente con lo anterior, de la valoración al contenido de las redes sociales, la autoridad electoral únicamente cuenta con indicios de los hechos que se pretenden acreditar, situación que trasciende de forma directa a las circunstancias de tiempo, modo y lugar señaladas en el escrito de queja, pues la publicación de una imagen en determinada fecha no implica que la misma haga constar que un hecho aconteció en la fecha de exposición de la imagen o las características del acto que se observa en los eventos públicos; así como, el número cierto y tipo de conceptos de gasto que se entregaron o en su caso si los mismos constituyen un beneficio a la campaña electoral de que se trate.

Por otra parte, es trascendente señalar que los hechos denunciados y los medios de prueba que aporten los quejosos para sustentar los mismos, deben estar orientados a favorecer la pretensión invocada, de tal forma que, al describir las

⁸ De conformidad con lo establecido en el artículo 17, numeral 1 del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en materia de Fiscalización.

conductas presuntamente infractoras, éstas se vinculen directamente con las circunstancias que permitan determinar el contexto en que se presentaron; así como el lugar y la temporalidad en que acontecieron, mismas que deben de vincularse con los elementos de prueba que sustenten cada uno de los hechos descritos.

Lo anterior, con la finalidad de que la autoridad electoral se encuentre en aptitud de realizar las diligencias que considere pertinentes para en su caso, obtener elementos adicionales de prueba que le permitan determinar, acreditar o desvirtuar la pretensión del quejoso. Ello es así, en virtud de que dada la naturaleza de los procedimientos administrativos sancionadores, como el denominado de queja en materia de fiscalización; en materia de prueba, desde el momento de la presentación de la denuncia se impone al quejoso la carga de ofrecer y aportar las pruebas o indicios pertinentes para demostrar los hechos que motivan su denuncia

En este tenor, el Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización, en su artículo 29 enlista los requisitos que toda queja debe satisfacer, entre ellos:

“1. Toda queja deberá ser presentada por escrito, así como cumplir con los requisitos siguientes:

(...) III. La narración expresa y clara de los hechos en los que se basa la queja.

IV. La descripción de las circunstancias de modo, tiempo y lugar que, enlazadas entre sí, hagan verosímil la versión de los hechos denunciados.

V. Aportar los elementos de prueba, aun con carácter indiciario, con los que cuente el quejoso y soporten su aseveración, así como hacer mención de aquellas pruebas que no estén a su alcance, que se encuentren en poder de cualquier autoridad.

(...).”

Del precepto transcrito se desprende que los denunciantes se encontraban sujetos a realizar una narración expresa y clara de todos los hechos en los que se sustenta la queja, a describir todas y cada una de las circunstancias de modo, tiempo y lugar en que se suscitaron los mismos (y en el caso que nos ocupa, las relativas al concepto denunciado) y a enlazarlas entre sí, de tal manera que resulte verosímil para la autoridad la versión de los hechos puestos a su consideración; así como acompañar a su escrito de queja los medios de prueba, aun aquellos de carácter indiciario que soporten sus aseveraciones; lo que resulta necesario para evitar que la investigación, desde su origen, resulte en una pesquisa general injustificada.

En este caso, nos encontramos frente al ofrecimiento de pruebas técnicas por parte del denunciante, las cuales carecen de mayores precisiones respecto de los hechos que pretende acreditar, pues únicamente muestra la fotografía, y la mención de elementos que considera el quejoso como gasto que debió reportar el denunciado

De lo anterior, se tiene que únicamente se proporcionaron pruebas técnicas con el escrito inicial del quejoso, las que no generan el indicio suficiente para acreditar que el evento que denuncia se realizó generando el gasto denunciado, por lo tanto, se tiene únicamente el indicio ya que no cuenta con los elementos que la norma exige para iniciar la investigación respecto de los conceptos analizados en el presente apartado.

Ello es así, en razón de que la naturaleza de las pruebas técnicas es de carácter imperfecto ante la relativa facilidad con que se pueden confeccionar y modificar, así como la dificultad para demostrar, de modo absoluto e indudable, las falsificaciones o alteraciones que pudieran haber sufrido por lo que son insuficientes, por sí solas, para acreditar de manera fehaciente los hechos que contienen; así, es necesaria la concurrencia de algún otro elemento de prueba con el cual deben ser administradas, que las puedan perfeccionar o corroborar.



En razón de lo vertido anteriormente, se considera que no existen elementos que configuren una conducta infractora de lo establecido en los artículos 243, numeral 1 con relación a los artículos 443, numeral 1, inciso f); y 445, numeral 1, inciso e) de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales; así como los artículos 96, numeral 1 y 127 del Reglamento de Fiscalización, por ende se concluye que el Partido Verde Ecologista de México y su otrora candidato a Presidente Municipal de Naranjos Amatlán, Veracruz; el C. José Luis Banda Cruz, no vulneraron la normatividad aplicable en materia de origen, monto, destino y aplicación de los recursos de los partidos políticos, por ello el concepto se considera **infundado**.

APARTADO C. CONCEPTOS NO LOCALIZADOS EN EL SISTEMA INTEGRAL DE FISCALIZACIÓN.

C.1. Abanicos y Botarga

En el presente apartado y en cuanto a este concepto denunciado, se procederá a realizar el estudio y análisis relacionado con la presunta omisión de reportar gastos por concepto de abanicos y botarga, siendo los siguientes:

CONSEJO GENERAL
INE/Q-COF-UTF/711/2021/VER

Muestras	Valoración
 <p data-bbox="548 1144 672 1171">Abanicos</p>	<p data-bbox="1008 699 1385 940">De diversas fotos se advierte la entrega de abanicos, mismos que en una de sus caras tienen las letras PPB, en alusión al candidato José Luis Banda Cruz, (Pepe Banda), en un diseño y tipografía coincidente con el de las gorras, tal como se advierte en la imagen presentada como muestra, razón por la cual se acredita la existencia y reparto de la propaganda.</p>
 <p data-bbox="558 1772 662 1799">Botarga</p>	<p data-bbox="1008 1383 1385 1602">En el mismo video donde se denuncia la camioneta pickup con equipo de sonido se advierte la existencia de una botarga, misma que tiene la forma de un tucán y porta una playera con el emblema del Partido Verde Ecologista de México, respecto de la cual el partido denunciado no hizo pronunciamiento alguno.</p>

Es menester señalar que las pruebas, consistentes en links y fotografías, ofrecidas por el quejoso, constituyen pruebas técnicas de conformidad con lo establecido por el artículo 17 del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización, por lo que para perfeccionarse deben de adminicularse con otros elementos de prueba que en su conjunto permitan acreditar los hechos materia de denuncia, en este contexto su valor es indiciario.

Por otra parte, debe recordarse que, del emplazamiento formulado por esta autoridad electoral, el candidato fue omiso en dar respuesta, sin embargo, el Partido Verde Ecologista de México manifestó que de una **búsqueda en el Sistema Integral de Fiscalización no se logró localizar la información solicitada** respecto de los conceptos de abanicos y botarga, motivo por el cual esta autoridad concluye que el Partido Verde Ecologista de México, así como su otrora candidato a Presidente Municipal de Naranjos Amatlán, Veracruz; el C. José Luis Banda Cruz no reportaron los gastos de abanicos y botarga en el momento procesal oportuno y a través del Sistema Integral de Fiscalización, razón por la cual, y por lo que hace a la conducta analizada en el presente apartado se declaran **fundados**.

3. Determinación del monto involucrado respecto del apartado C.

Una vez que ha quedado acreditada la irregularidad en que incurrió el sujeto denunciado se procede a determinar el valor de los gastos. Al respecto el Reglamento de Fiscalización en su artículo 27, numeral 1, preceptúa el procedimiento a seguir a fin de materializar la pretensión aludida, ello en los términos siguientes:

- a. Se deberá identificar el tipo de bien o servicio recibido y sus condiciones de uso y beneficio.*
- b. Las condiciones de uso se medirán en relación con la disposición geográfica y el tiempo. El beneficio será considerado conforme a los periodos del ejercicio ordinario y de los procesos electorales.*
- c. Se deberá reunir, analizar y evaluar la información relevante relacionada con el tipo de bien o servicio a ser valuado. La información se podrá obtener de cámaras o asociaciones del ramo de que se trate.*
- d. Se deberá identificar los atributos de los bienes o servicios sujetos de valuación y sus componentes deberán ser comparables.*
- e. Para su determinación, el procedimiento a utilizar será el de **valor razonable**.*

Ahora bien, por cuanto hace a los gastos estudiados en el subapartado C.1. *Abanicos y Botarga*, se solicitó a la Dirección de Auditoría que, en estricto apego al

procedimiento preceptuado por la normativa reglamentaria, informara el precio unitario a que ascendieron los conceptos de los gastos no reportados por el candidato denunciado tomando en consideración la prevalencia de norma especial respecto de las irregularidades del tipo gastos no reportados.

En efecto, el Reglamento de Fiscalización en su artículo 27, numeral 3 establece que, *de manera única* para la valuación de los **gastos no reportados**, la Unidad Técnica deberá utilizar el **valor más alto** de la matriz de precios, correspondiente al gasto específico no reportado.

En ese sentido, para conformar el valor razonable de los bienes o servicios, no reportados por los sujetos obligados, se han sostenido criterios del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, encaminados a establecer que el costo valor de dichos bienes y servicio, se podrán obtener de la información de los proveedores inscritos en Registro Nacional de Proveedores.

Asimismo, la Sala Guadalajara del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en el SG-RAP-21/2017, sostiene que sirve de parámetro el costo obtenido de los proveedores inscritos en el Registro Nacional de Proveedores, y que por sí solo resulta insuficientes para determinar un valor o costo, toda vez que es necesario allegarse de más elementos, esto es, de información perteneciente al municipio de la entidad que corresponda al gasto no reportado y determinar el costo razonable atendiendo a la **zona geográfica o económica** del bien o servicio prestado al partido político o candidatura en particular:

De lo anterior, y del resultado de la solicitud formulada, la Dirección de Auditoría informó el siguiente costo unitario:

Entidad	Cargo (Sección)	Gasto	Cantidad	Costo unitario
Veracruz	Presidente Municipal	Abanicos	19	\$3.2016
		Botarga	1	\$1,160.00

- Una vez obtenido el costo unitario de los conceptos de gasto materia de la irregularidad acreditada, se procede a realizar la operación aritmética que nos permita conocer el costo total involucrado:

CONSEJO GENERAL
INE/Q-COF-UTF/711/2021/VER

Entidad	Partido	Cargo	Candidato	Gasto	Costo Unitario	Cantidad	Total
Veracruz	Partido Verde Ecologista de México	Presidente Municipal	C. José Luis Banda Cruz	Abanicos	\$3.2016	19	\$60.8304
				Botarga	\$1,160.00	1	\$1,160.00
Total							\$1,120.8304

Lo anteriormente expuesto nos arroja como resultado por concepto de monto involucrado, el ascendente a **\$1,120.83 (mil ciento veinte pesos 83/100 M.N.)**, cantidad que será elemento central a valorar en la imposición de la sanción correspondiente.

4. Determinación de la responsabilidad de los sujetos incoados.

Que una vez que ha quedado acreditada la comisión de la conducta ilícita, de conformidad con los artículos 79, numeral 1, inciso b), fracciones I de la Ley General de Partidos Políticos; y 127 del Reglamento de Fiscalización, mismos que ya han sido analizados en la parte conducente de esta resolución, se procede a individualizar la sanción correspondiente, atento a las particularidades que en el caso se presentan.

En primer lugar, es importante señalar que la individualización de la sanción es por cuanto hace a la omisión de reportar gastos por los conceptos de abanicos y botarga, correspondientes al C. José Luis Banda Cruz, otrora candidato a Presidente Municipal de Naranjos Amatlán, Veracruz, en el marco del Proceso Electoral Local Ordinario 2020-2021.

En este orden de ideas, de conformidad con las reformas en materia político electoral realizadas a la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, publicadas en el Diario Oficial de la Federación el diez de febrero de dos mil catorce; así como la entrada en vigor de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales y la Ley General de Partidos Políticos, se crea un sistema de fiscalización nacional sobre los ingresos y gastos de los partidos políticos y sus candidaturas, el cual atiende a la necesidad del nuevo modelo de fiscalización integral -registro contable en línea- de resolver de manera expedita, el cual debe ser de aplicación estricta.

Respecto del régimen financiero de los partidos políticos, la Ley General de Partidos Políticos en su artículo 60, numeral 1, inciso b) refiere que estos se sujetarán a *“las disposiciones que en materia de fiscalización establezcan las obligaciones, clasifiquen los conceptos de gasto de los partidos políticos, candidatos y todos los*

sujetos obligados; así como las que fijan las infracciones, son de interpretación estricta de la norma.”

Visto lo anterior, en el Libro Tercero, “Rendición de Cuentas”, Título V “Informes”, con relación al Libro Segundo “DE LA CONTABILIDAD” del Reglamento de Fiscalización, los partidos políticos tienen la obligación de presentar ante la autoridad electoral, los informes siguientes:

- 1) Informes del gasto ordinario:
 - a) Informes trimestrales.
 - b) Informe anual.
 - c) Informes mensuales.
- 2) Informes de proceso electoral:
 - a) Informes de precampaña.
 - b) Informes de obtención de apoyo ciudadano.
 - c) Informes de campaña.**
- 3) Informes presupuestales:
 - a) Programa Anual de Trabajo.
 - b) Informe de Avance Físico-Financiero.
 - c) Informe de Situación Presupuestal.

Ahora bien, por lo que hace a las candidaturas, el artículo 79, numeral 1, inciso b), fracción I de la Ley General de Partidos Políticos, especifica que por cuanto hace a los Informes de campaña, estos **“1. Deberán ser presentados por los partidos políticos, para cada una de las campañas en las elecciones respectivas, especificando los gastos que el partido político y el candidato hayan realizado en el ámbito territorial correspondiente;”**.

En este tenor, la obligación original de presentar los informes de precampaña, especificando el origen y monto de los ingresos, así como el destino y aplicación de cada uno de los gastos que se hayan realizado en el ámbito territorial correspondiente, está a cargo de los partidos políticos, cualquier causa excluyente de responsabilidad deberá ser aducida por estos y deberá estar justificada y en condiciones en las que se acredite plenamente la imposibilidad de presentar la documentación requerida por la autoridad, o en su caso, a lo que legal y reglamentariamente está obligado.

Cabe destacar que, el artículo 223, numeral 7, inciso c) del Reglamento de Fiscalización establece que los partidos políticos serán los responsables de la información reportada mediante el Sistema de Contabilidad en Línea; esto es, existe

la obligación originaria de responsabilidad de la documentación que se incorpore al referido sistema.

Por tanto, la responsabilidad de presentar informes de gastos de precampaña y de incorporar la documentación en el Sistema de Contabilidad en Línea, es original y en un primer plano para el partido político, como sujeto principal de la obligación y de manera solidaria de las candidaturas.

En este orden de ideas, los institutos políticos deberán acreditar ante la autoridad fiscalizadora la realización de conductas eficaces, idóneas, jurídicas, oportunas y razonables, por medio de las cuales acredite la imposibilidad para cumplir con su obligación en materia de fiscalización y en su caso, para subsanar las faltas señaladas o de presentar las aclaraciones o la documentación necesaria para desvirtuar lo observado por el órgano fiscalizador. Es así que de actualizarse dicho supuesto se aplicaría la responsabilidad solidaria respecto de las personas que participaron en el proceso de campaña para obtener un puesto de elección popular.

En este contexto y bajo la premisa de que se observen diversas irregularidades a los partidos y para efectos de hacer extensiva la responsabilidad solidaria a las candidaturas, es menester que ante los requerimientos de la autoridad fiscalizadora para presentar documentación relacionada con gastos e ingresos encontrados en los informes de campaña respectivos, y cuando estos se enfrenten ante la situación de no contar con la documentación solicitada, que los institutos políticos presenten acciones eficaces, idóneas, jurídicas, oportunas y razonables, para acreditar que requirió a las y los candidatos, conociendo estos la existencia de la presunta infracción para que, a su vez, puedan hacer valer la garantía de audiencia que les corresponde.

Respecto de las acciones eficaces, idóneas, jurídicas, oportunas y razonables a cargo del sujeto obligado, a efecto de deslindarse de la responsabilidad, cabe precisar que el deslinde debe cumplir con el procedimiento establecido en el artículo 212 del Reglamento de Fiscalización⁹. Sirve de apoyo a lo anterior, lo establecido

⁹ **"Artículo 212. Deslinde de gastos.** 1. Para el caso de que un partido, coalición, candidato, precandidato, aspirante o candidato independiente, se deslinde respecto a la existencia de algún tipo de gasto de campaña no reconocido como propio, deberá realizar el siguiente procedimiento: 2. El deslinde deberá ser a través de escrito presentado ante la Unidad Técnica y deberá ser jurídico, oportuno, idóneo y eficaz. Su presentación podrá ser a través de las juntas distritales o juntas locales quienes a la brevedad posible deberán enviarlas a la Unidad Técnica. 3. Será jurídico si se presenta por escrito ante la Unidad Técnica. 4. Puede presentarse ante la Unidad Técnica en cualquier momento y hasta el desahogo del oficio de errores y omisiones. 5. Será idóneo si la notificación describe con precisión el concepto, su ubicación, su temporalidad, sus características y todos aquellos elementos o datos que permitan a la autoridad generar convicción. 6. Será eficaz sólo si realiza actos tendentes al cese de la conducta y genere la posibilidad cierta que la Unidad Técnica conozca el hecho. 7. Si lo presentaron antes de la emisión del oficio de errores y omisiones, la Unidad Técnica deberá valorarlo en este documento. Si

en la Jurisprudencia 17/2010 **RESPONSABILIDAD DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS POR ACTOS DE TERCEROS. CONDICIONES QUE DEBEN CUMPLIR PARA DESLINDARSE**¹⁰.

Consecuentemente, respecto a las conductas sujetas a análisis, la respuesta del sujeto obligado no fue idónea para atender las observaciones realizadas, pues no se advierten conductas tendentes a deslindarse de las irregularidades observadas, por lo que esta autoridad fiscalizadora considera que no procede eximir al partido político de su responsabilidad ante las conductas observadas, dado que no acreditó ante la autoridad fiscalizadora competente, la realización de conductas eficaces, idóneas, jurídicas, oportunas y razonables, por medio de las cuales, se demuestren fehacientemente condiciones de imposibilidad para cumplir con sus obligaciones en materia de fiscalización.

Por lo anteriormente expuesto, este órgano fiscalizador colige que es imputable la responsabilidad de las conductas infractoras de mérito, al sujeto obligado pues no presentó acciones contundentes para deslindarse de las conductas de las cuales es originalmente responsable.

Señalado lo anterior se procederá a la individualización de la sanción correspondiente.

5. Individualización de la sanción por cuanto hace a la infracción acreditada en el Considerando 4, apartado C (egresos no reportados).

Ahora bien, toda vez que en este inciso se han analizado diversas conductas que violentan los artículos 79, numeral 1, inciso b), fracción I de la Ley General de Partidos Políticos; y 127 del Reglamento de Fiscalización, se procede a la individualización de la sanción, atento a las particularidades que en el caso se presenten.

En consecuencia, se procederá a atender el régimen legal para la graduación de las sanciones en materia administrativa electoral de conformidad con el criterio

lo presentaron al dar respuesta al oficio de errores y omisiones, la Unidad Técnica lo valorará en el proyecto de dictamen consolidado."

¹⁰ Todos los artículos del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales señalados en la jurisprudencia indicada tienen su equivalente en la normatividad electoral vigente siguiente: artículos 25, numeral 1, inciso a) de la Ley General de Partidos Políticos; 159, numeral 4; 442, numeral 1, incisos d) e i), 443, numeral 1, inciso a), 447, numeral 1, inciso b), y 452, numeral 1 inciso b) de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales.

sostenido por la Sala Superior dentro de la sentencia recaída al recurso de apelación identificado con el número de expediente SUP-RAP-05/2010.

En este sentido, para imponer la sanción este Consejo General procederá a calificar las faltas determinando lo siguiente:

- a) Tipo de infracción (acción u omisión).
- b) Circunstancias de tiempo, modo y lugar en que se concretizaron.
- c) Comisión intencional o culposa de la falta.
- d) La trascendencia de las normas transgredidas.
- e) Los valores o bienes jurídicos tutelados que fueron vulnerados o la lesión, daño o perjuicios que pudieron generarse con la comisión de la falta.
- f) La singularidad o pluralidad de las faltas acreditadas.
- g) La condición de que el ente infractor haya incurrido con antelación en la comisión de una infracción similar (Reincidencia).

Una vez hecho lo anterior, se procederá a la imposición de la sanción considerando además que la misma no afecte sustancialmente el desarrollo de las actividades del sujeto obligado de tal manera que comprometa el cumplimiento de sus propósitos fundamentales o subsistencia.

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

CALIFICACIÓN DE LA FALTA.

a) Tipo de infracción (acción u omisión).

Con relación a las irregularidades identificadas en las conclusiones de mérito, mismas que se describen en el cuadro denominado **conductas infractoras** localizado en el siguiente inciso, las faltas corresponden a una **omisión**¹¹, atentando a lo dispuesto en los artículos 79, numeral 1, inciso b), fracción I de la Ley General de Partidos Políticos; y 127 del Reglamento de Fiscalización.

¹¹ Lo anterior considerando lo resuelto por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación en el SUP-RAP-98/2003.

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

El sujeto obligado omitió reportar en el informe de campaña los egresos correspondientes por los conceptos de gastos correspondientes a abanicos y botarga; por un monto involucrado de **\$1,120.83 (mil ciento veinte pesos 83/100 M.N.)**, con su actuar dio lugar a la siguiente conclusión sancionatoria, misma que vulneran los artículos 79, numeral 1, inciso b), fracción I de la Ley General de Partidos Políticos; y 127 del Reglamento de Fiscalización.

Dicha irregularidad se llevó a cabo durante el Proceso Electoral Local Ordinario 2020-2021, en la entidad de Veracruz.

c) Comisión intencional o culposa de la falta.

No obra dentro del expediente elemento probatorio alguno con base en el cual pudiese deducirse una intención específica del sujeto obligado de cometer la falta referida y con ello, obtener el resultado de la comisión de la irregularidad mencionada con anterioridad, por lo que en el presente caso existe culpa en el obrar.

d) La trascendencia de las normas transgredidas.

Ahora bien, por lo que hace a la normatividad transgredida es importante señalar que, al actualizarse una falta sustantiva se presenta un daño directo y efectivo en los bienes jurídicos tutelados, así como la plena afectación a los valores sustanciales protegidos por la legislación aplicable en materia de fiscalización de los sujetos obligados, y no únicamente su puesta en peligro. Esto es, al actualizarse una falta sustancial por omitir reportar gastos que fueron materia de análisis en el Considerando 3, apartado C, se vulneran la certeza y transparencia en la rendición de cuentas de los recursos.

Así las cosas, la falta sustancial de mérito traen consigo la no rendición de cuentas, impiden garantizar la claridad necesaria en el monto, destino y aplicación de los recursos; en consecuencia, se vulnera la certeza y transparencia como principios rectores de la actividad electoral. Debido a lo anterior, el sujeto obligado violó los valores antes establecidos y afectó a la persona jurídica indeterminada (los individuos pertenecientes a la sociedad).

En ese sentido, la Sala Superior ha sostenido que la fiscalización de los recursos de los sujetos obligados, además de tutelar bienes jurídicos tales como la transparencia, la rendición de cuentas y la equidad en las contiendas, busca

garantizar el cumplimiento estricto de las normas relacionadas con límites de aportaciones, fuentes de financiamiento prohibidas, rebase de topes de gastos de campaña, etcétera. Por ello, la verificación de la normatividad adquiere fundamental importancia, ya que incide directamente en las condiciones de la competencia electoral.

Con base en lo anterior, la Sala Superior señaló que es importante que el Reglamento de Fiscalización incorpore la figura de valuación de las operaciones que tiene como finalidad garantizar el cumplimiento del principio de equidad, al determinar el valor de los gastos no reportados, subvaluados y sobrevaluados.

Ahora bien, el artículo 27 del Reglamento de Fiscalización establece que, cuando de la revisión de las operaciones, informes y estados financieros, monitoreo de gasto, así como de la aplicación de cualquier otro procedimiento, la autoridad responsable de la fiscalización establece gastos no reportados por los sujetos obligados, la determinación del valor de los gastos se sujetará a lo siguiente¹²:

- Se deberá identificar el tipo de bien o servicio recibido y sus condiciones de uso y beneficio.
- Las condiciones de uso se medirán en relación con la disposición geográfica y el tiempo. El beneficio será considerado conforme a los periodos del ejercicio ordinario y de los procesos electorales.
- Se deberá reunir, analizar y evaluar la información relevante relacionada con el tipo de bien o servicio a ser valuado.
- La información se podrá obtener de los proveedores autorizados en el Registro Nacional de Proveedores, en relación con los bienes y servicios que ofrecen; cotizaciones con otros proveedores que ofrezcan los bienes o servicios valuados; o las cámaras o asociaciones del ramo de que se trate.
- Para su determinación, el procedimiento a utilizar será el de valor razonable.

Ahora bien, en una primera fase se prevé el mecanismo de determinación de valuación de bienes y servicios mediante el procedimiento de “valor razonable”, el

¹² Criterio sostenido por la Sala Regional Xalapa del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación en el SUP-RAP-4/2016.

cual se define a partir de la identificación del tipo de bien o servicio recibido, las condiciones de uso y beneficio, los atributos comparativos, la disposición geográfica y temporal, así como de un análisis y evaluación de la información relevante relacionada con el tipo de bien o servicio a ser valuado, la cual se podrá obtener de proveedores autorizados en el Registro Nacional de Proveedores, cotizaciones con proveedores o, en su caso, cámaras o asociaciones del ramo que se trate. En un segundo momento, se prevé que a partir de la obtención del “valor razonable” de los bienes y servicios, esta autoridad debe elaborar una “matriz de precios” con información homogénea y comparable.

Finalmente, cuando se encuentren gastos no reportados por los sujetos obligados, valorará aquellos bienes y servicios no reportados con base en el “valor más alto” previsto en la “matriz de precios” previamente elaborada.

Así, “el valor más alto”, a partir de una interpretación sistemática y funcional de lo previsto en los párrafos 1, 2 y 3, del artículo 27, del Reglamento de Fiscalización, se debe entender como el “valor razonable”, el cual es resultado de un procedimiento basado en parámetros objetivos, como son las condiciones de uso y beneficio de un bien o servicio, disposición geográfica, tiempo, entre otros, que se aplica cuando los sujetos obligados incumplen con su obligación de presentar la información y documentos comprobatorios de las operaciones realizadas con sus recursos, porque tal situación se traduce en una evasión al régimen de fiscalización.

En ese tenor se considera que, para efectos de determinar el valor de un bien o servicio no reportado por el sujeto obligado, optar por el “valor más bajo” o el “valor o costo promedio” de los precios contenidos en la matriz, no tendría un efecto disuasivo, puesto que esa cuantificación podría ser menor al beneficio realmente obtenido por el infractor con el ocultamiento de la información y documentación comprobatoria.

En la conclusión que se analiza, el sujeto obligado en comento vulneró lo dispuesto en los artículos 79, numeral 1, inciso b), fracción I de la Ley General de Partidos Políticos¹³ y 127 del Reglamento de Fiscalización¹⁴.

¹³ Artículo 79 1. Los partidos políticos deberán presentar informes de precampaña y de campaña, conforme a las reglas siguientes: (...) b) Informes de Campaña: I. Deberán ser presentados por los partidos políticos, para cada una de las campañas en las elecciones respectivas, especificando los gastos que el partido político y el candidato hayan realizado en el ámbito territorial correspondiente (...)

¹⁴ Artículo 127 1. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original expedida a nombre del sujeto obligado. Dicha documentación deberá cumplir con requisitos fiscales. 2. Los egresos deberán registrarse de conformidad con lo dispuesto en el artículo 60 de la Ley de Partidos, las guías contabilizadoras y los catálogos de cuenta descritos en el Manual General de Contabilidad. 3. El registro contable de todos los egresos relacionados con actos de precampaña, de periodo de obtención de apoyo ciudadano y de campaña deberán indicar la fecha de realización

De los artículos señalados se desprende que los partidos políticos tienen la obligación de presentar ante la autoridad fiscalizadora electoral, los informes de campaña correspondientes al ejercicio sujeto a revisión, en los que informen sobre el origen y aplicación de los recursos que se hayan destinado para financiar los gastos realizados para el sostenimiento de sus actividades, mismos que deberán estar debidamente registrados en su contabilidad, acompañando la totalidad de la documentación soporte dentro de los plazos establecidos por la normativa electoral.

La finalidad, es preservar los principios de la fiscalización, como lo son la transparencia y rendición de cuentas y de control, mediante las obligaciones relativas a la presentación de los informes, lo cual implica, que existan instrumentos a través de los cuales los partidos rindan cuentas respecto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, así como su empleo y aplicación, a la autoridad, coadyuvando a que esta autoridad cumpla con sus tareas de fiscalización a cabalidad.

Del análisis anterior, es posible concluir que la inobservancia de los artículos referidos vulneran directamente la certeza y transparencia en la rendición de cuentas de los recursos, en tanto es deber de los sujetos obligados informar en tiempo y forma los movimientos realizados y generados durante el periodo a revisar para el correcto desarrollo de su contabilidad, otorgando una adecuada rendición de cuentas, al cumplir los requisitos señalados por la normatividad electoral, mediante la utilización de los instrumentos previamente establecidos para ello y permitiendo a la autoridad llevar a cabo sus actividades fiscalizadoras.

Dicho lo anterior es evidente que una de las finalidades que persigue el legislador al señalar como obligación de los sujetos obligados rendir cuentas ante la autoridad fiscalizadora de manera transparente, es inhibir conductas que tengan por objeto y/o resultado impedir el adecuado funcionamiento de la actividad fiscalizadora electoral.

Por tanto, se trata de normas que protegen un bien jurídico de un valor esencial para la convivencia democrática y el funcionamiento del Estado en sí, esto, porque los partidos políticos son parte fundamental del sistema político electoral mexicano, pues son considerados constitucionalmente entes de interés público que reciben financiamiento del Estado y que tienen como finalidad, promover la participación del

de dicho evento y el monto involucrado, en la descripción de la póliza a través del Sistema de Contabilidad en Línea. Tratándose del registro contable de los gastos relacionados con los eventos políticos, se deberá indicar por cada gasto registrado el identificador del evento asignado en el registro a que se refiere el artículo 143 bis de este Reglamento."

pueblo en la vida democrática, contribuir a la integración de la representación nacional, y hacer posible el acceso de los ciudadanos al ejercicio del poder público, de manera que las infracciones que cometa un partido en materia de fiscalización origina una lesión que resiente la sociedad e incide en forma directa sobre el Estado.

Así las cosas, ha quedado acreditado que el sujeto obligado se ubica dentro de las hipótesis normativas previstas en los artículos 79, numeral 1, inciso b), fracción I de la Ley General de Partidos Políticos y 127 del Reglamento de Fiscalización, siendo estas normas de gran trascendencia para la tutela de los principios de certeza y transparencia en la rendición de cuentas.

e) Los valores o bienes jurídicos tutelados que fueron vulnerados o la lesión, daño o perjuicios que pudieron generarse con la comisión de la falta.

En este aspecto deben tomarse en cuenta las modalidades de configuración del tipo administrativo en estudio, para valorar la medida en la que contribuye a determinar la gravedad de la falta, pudiendo ser infracciones de: a) resultado; b) peligro abstracto y c) peligro concreto.

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

En la especie, el bien jurídico tutelado por la normatividad infringida por las conductas señaladas, es garantizar la certeza y transparencia en la rendición de cuentas de los recursos, con la que se deben de conducir los sujetos obligados en el manejo de sus recursos para el desarrollo de sus fines.

En ese sentido, en el presente caso la irregularidad acreditada imputable al sujeto obligado se traduce en **una falta** de resultado que ocasiona un daño directo y real del bien jurídico tutelado, arriba señalado.

Por tanto, al valorar este elemento junto a los demás aspectos que se analizan en este apartado, debe tenerse presente que contribuye a agravar el reproche, debido a que las infracciones en cuestión generan una afectación directa y real de los intereses jurídicos protegidos por la normatividad en materia de financiamiento y gasto de los entes obligados.

f) La singularidad o pluralidad de las faltas acreditadas.

En el caso que nos ocupa existe singularidad en la falta, pues el sujeto obligado cometió irregularidades que se traducen en una falta de carácter **SUSTANTIVO o de FONDO**, que vulneran el bien jurídico tutelado que es la certeza y transparencia en la rendición de los recursos erogados por el partido infractor.

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

Del análisis de la irregularidad ya descrita, así como de los documentos que obran en los archivos de este Instituto, se desprende que el sujeto obligado no es reincidente respecto de la conducta a estudio.

Calificación de la falta.

Considerando lo anterior, y ante el concurso de los elementos antes analizados, se considera que la infracción debe calificarse como **GRAVE ORDINARIA**.

IMPOSICIÓN DE LA SANCIÓN.

A continuación, se procede a establecer la sanción que más se adecúe a la infracción cometida, a efecto de garantizar que se tomen en consideración las agravantes y atenuantes; y en consecuencia, se imponga una sanción proporcional a la falta cometida.¹⁵

Al efecto, la Sala Superior estimó mediante SUP-RAP-454/2012 que una sanción impuesta por la autoridad administrativa electoral, será acorde con el principio de proporcionalidad cuando exista correspondencia entre la gravedad de la conducta y la consecuencia punitiva que se le atribuye. Para ello, al momento de fijarse su cuantía se deben tomar en cuenta los siguientes elementos: 1. La gravedad de la infracción, 2. La capacidad económica del infractor, 3. La reincidencia, 4. La exclusión del beneficio ilegal obtenido, o bien, el lucro, daño o perjuicio que el ilícito provocó, y 5. Cualquier otro que pueda inferirse de la gravedad o levedad del hecho infractor.

¹⁵ Al efecto, la Sala Superior estimó mediante SUP-RAP-454/2012 que una sanción impuesta por la autoridad administrativa electoral, será acorde con el principio de proporcionalidad cuando exista correspondencia entre la gravedad de la conducta y la consecuencia punitiva que se le atribuye. Para ello, al momento de fijarse su cuantía se deben tomar en cuenta los siguientes elementos: 1. La gravedad de la infracción, 2. La capacidad económica del infractor, 3. La reincidencia, y 4. Cualquier otro que pueda inferirse de la gravedad o levedad del hecho infractor.

CONSEJO GENERAL
INE/Q-COF-UTF/711/2021/VER

En esta tesitura, debe considerarse que el Partido Verde Ecologista de México cuenta con capacidad económica suficiente para cumplir con la sanción que se le impone, pues recibieron financiamiento público local para actividades ordinarias de conformidad con lo establecido en el Acuerdo OPLEV/CG241/2020, emitido por el Organismo Público Local Electoral en Veracruz, en sesión extraordinaria celebrada el veintinueve de diciembre de dos mil veinte, mediante el cual se proponen los montos asignados a los partidos políticos por financiamiento público y privado que recibirán para el sostenimiento de actividades ordinarias permanentes y actividades específicas para el ejercicio 2021, y que contiene los siguientes montos:

Partido Político	Financiamiento actividades ordinarias para el ejercicio 2021.
Partido Verde Ecologista de México	\$25,314,646

No pasa desapercibido para este Consejo General el hecho que, para valorar la capacidad económica de los partidos políticos infractores, es necesario tomar en cuenta las sanciones pecuniarias a las que se ha hecho acreedor con motivo de la comisión de diversas infracciones a la normatividad electoral.

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

En este sentido, conforme a la información con que cuenta esta autoridad, el Partido Verde Ecologista de México cuenta con saldos pendientes por pagar, relativos a sanciones impuestas en diversos procedimientos administrativos sancionadores, conforme a lo que a continuación se indica:

PARTIDO POLÍTICO	RESOLUCIÓN DE LA AUTORIDAD	MONTO TOTAL DE LA SANCIÓN	MONTO DE DEDUCCIONES REALIZADAS AL MES DE JULIO DE 2021	MONTO POR SALDAR	TOTAL
Partido Verde Ecologista de México	INE/CG648/2020	\$2, 851,426.15	\$1,585,545.10	\$1,265,88.05	\$1,265,88.05

Visto lo anterior, esta autoridad tiene certeza de que el partido político con financiamiento local, tiene la capacidad económica suficiente con la cual puede

hacer frente a las obligaciones pecuniarias que pudieran imponérsele en la presente Resolución.

En consecuencia, se advierte que no se produce afectación real e inminente en el desarrollo de las actividades ordinarias permanentes del partido político, pues aun cuando tenga la obligación de pagar las sanciones correspondientes, ello no afectará de manera grave su capacidad económica. Por tanto, estará en la posibilidad de solventar las sanciones pecuniarias que, en su caso, sean establecidas conforme a la normatividad electoral.

Ahora bien, no sancionar conductas como la que ahora nos ocupa, supondría un desconocimiento, por parte de esta autoridad, a la legislación electoral aplicable en materia de fiscalización y financiamiento de los sujetos obligados, así como a los principios de certeza, legalidad, imparcialidad, objetividad y transparencia que deben guiar su actividad.

Del análisis realizado a la conducta infractora cometida por el Partido Verde Ecologista de México, se desprende lo siguiente:

- Que la falta se calificó como **GRAVE ORDINARIA**, en razón de que la conducta infractora acreditada se tradujo en una vulneración a los valores y principios sustanciales protegidos por la legislación electoral, aplicable en materia de fiscalización.
- Que respecto a las **circunstancias de modo, tiempo y lugar**, de la conclusión objeto de análisis, estas fueron analizadas en el inciso b), apartado A) *CALIFICACIÓN DE LA FALTA*, en el cual se expuso el incumplimiento de la obligación que le impone la normatividad electoral, durante el ejercicio objeto de revisión.
- Que con la actualización de la falta sustantiva, se acredita la vulneración a los valores y principios sustanciales protegidos por la legislación aplicable en materia de fiscalización.
- Que el sujeto obligado conocía los alcances de las disposiciones legales invocadas, así como los oficios de errores y omisiones emitidos por la autoridad el plazo de revisión del informe de precampaña del proceso electoral correspondiente.
- Que el sujeto obligado no es reincidente.

- Que el monto involucrado en la conclusión sancionatoria asciende a **\$1,120.83 (mil ciento veinte pesos 83/100 M.N.)**.
- Que hay singularidad en la conducta cometida por el sujeto obligado.

En este tenor, una vez que se ha calificado la falta, se han analizado las circunstancias en que fue cometida, la capacidad económica del infractor y los elementos objetivos y subjetivos que concurrieron en su comisión, se procede a la elección de la sanción que corresponda de acuerdo a los supuestos contenidos en el catálogo previsto en el artículo 456, numeral 1, inciso a) de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales.¹⁶

Así pues, tomando en consideración las particularidades anteriormente analizadas este Consejo General considera que la sanción prevista en la citada fracción III consistente en una reducción de la ministración mensual del financiamiento público que le corresponde para el sostenimiento de sus actividades ordinarias permanentes, es la idónea para cumplir una función preventiva general dirigida a los miembros de la sociedad en general, y fomentar que el participante de la comisión, en este caso el sujeto obligado se abstenga de incurrir en la misma falta en ocasiones futuras.

Así, la sanción a imponerse al sujeto obligado es de índole económica y equivale al **100% (cien por ciento)** sobre el monto involucrado de la conclusión sancionatoria, lo que da como resultado total la cantidad de **\$1,120.83 (mil ciento veinte pesos 83/100 M.N.)**.

En consecuencia, este Consejo General concluye que la sanción que se debe imponer al Partido Verde Ecologista de México, es la prevista en la fracción III, inciso a), numeral 1 del artículo 456 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, consistente en una reducción del **25% (veinticinco por ciento)** de la ministración mensual que corresponda al partido, por concepto de Financiamiento

¹⁶ Mismo que en sus diversas fracciones señala: I. Con amonestación pública; II. Con multa de hasta diez mil días de salario mínimo general vigente para el Distrito Federal, según la gravedad de la falta. En los casos de infracción a lo dispuesto en materia de topes a los gastos de campaña, o a los límites aplicables en materia de donativos o aportaciones de simpatizantes, o de los candidatos para sus propias campañas, con un tanto igual al del monto ejercido en exceso. En caso de reincidencia, la sanción será de hasta el doble de lo anterior; III. Según la gravedad de la falta, con la reducción de hasta el cincuenta por ciento de las ministraciones del financiamiento público que les corresponda, por el periodo que señale la resolución; IV. Con la interrupción de la transmisión de la propaganda política o electoral que se transmita, dentro del tiempo que le sea asignado, por el Instituto, en violación de las disposiciones de esta Ley; y V. En los casos de graves y reiteradas conductas violatorias de la Constitución y de esta Ley, especialmente en cuanto a sus obligaciones en materia de origen y destino de sus recursos, con la cancelación de su registro como partido político.

CONSEJO GENERAL
INE/Q-COF-UTF/711/2021/VER

Público para el Sosténimiento de Actividades Ordinarias Permanentes, hasta alcanzar la cantidad de **\$1,120.83 (mil ciento veinte pesos 83/100 M.N.)**.

6. Cuantificación del monto para efectos de tope de gastos de campaña.

Una vez determinado el monto a que asciende la irregularidad de la especie egreso no reportado, la cantidad involucrada correlativa, se advierte:

Precandidata	Cargo	Postulado	Monto susceptible de sumatoria
José Luis Banda Cruz	Presidente Municipal	Partido Verde Ecologista de México	\$1,120.83

Asimismo, se ordena cuantificar el monto consistente en **\$1,120.83 (mil ciento veinte pesos 83/100 M.N.)** al tope de gastos de campaña del C. José Luis Banda Cruz, otrora candidato a Presidente Municipal de Naranjos Amatlán, Veracruz; postulado por el Partido Verde Ecologista de México en el marco del Proceso Electoral Local Ordinario 2020-2021.

Consecuentemente, con la aprobación del Dictamen Consolidado se determinarán las cifras finales de los informes de los sujetos obligados y, en su caso, si se actualiza una vulneración en materia de tope de gastos de campaña.

7. Notificaciones electrónicas. Que en el treinta de septiembre de dos mil veinte, en sesión ordinaria, el Consejo General de este Instituto aprobó el acuerdo INE/CG302/2020, por el que determinó la notificación electrónica de las actuaciones relativas a los procedimientos administrativos sancionadores en materia de fiscalización.

En este entendido esta autoridad considera apegado a derecho que en el presente asunto se haga uso de la notificación electrónica debido a lo siguiente:

A. La notificación consiste en hacer saber un acto jurídico a la persona a la que se reconoce como interesado en su conocimiento o se le requiere para que cumpla ese acto jurídico. Así, la notificación puede llevarse a cabo de diversas formas, en forma directa como serían las notificaciones personales, por cédula o por oficio; o de forma implícita, como aquella que surge cuando el interesado ha tenido conocimiento de su existencia, aunque ningún medio de comunicación haya sido empleado.

Derivado del contexto sanitario por el que atraviesa el país por la pandemia del COVID 19, es que resultó necesario la implementación de herramientas sencillas, rápidas y efectivas que permitan cumplir con las actividades propias de la facultad fiscalizadora de manera expedita, remota y en estricto apego a los principios de certeza, legalidad y debido proceso, como lo es, la notificación vía correo electrónico.

B. Los Reglamentos de Fiscalización y de Procedimientos Administrativos Sancionadores en Materia de Fiscalización señalan como una de las formas de notificación la realizada “vía electrónica”.

C. Mediante diversos criterios emitidos por la autoridad jurisdiccional se ha confirmado como un medio idóneo y eficaz para hacer fehacientemente del conocimiento de los sujetos obligados la determinación de la autoridad electoral.

En consecuencia, se considera que, cumpliendo con los principios de legalidad, certeza, y debido proceso que debe cumplir cualquier acto de autoridad electoral y privilegiando las circunstancias sociales que atraviesa el país, a causa de la contingencia derivada de la pandemia conocida como COVID-19, este Consejo General aprueba que las notificaciones a los sujetos obligados en materia de fiscalización sean realizadas de manera electrónica.

En ese entendido a fin de dar cabal cumplimiento a los principios rectores que deben regir las actividades relativas a la notificación de las actuaciones instrumentadas durante la sustanciación de los Procedimientos Administrativos Sancionadores en Materia de Fiscalización, este Instituto, considera necesario que las notificaciones se realicen a los sujetos obligados de forma electrónica a través del Sistema Integral de Fiscalización respecto de aquellos sujetos obligados que cuenten con acceso al módulo de notificaciones electrónicas, de conformidad con lo establecido en el Acuerdo CF/018/2017, para que en su caso, y por su conducto realice la notificación a los interesados de su instituto político.

En atención a los antecedentes y considerandos vertidos, y en ejercicio de las atribuciones que le confieren a este Consejo General los artículos 35, numeral 1; 44, numeral 1, incisos j), y aa) de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, se:

R E S U E L V E

PRIMERO. Se declara **infundado** por lo que hace a los conceptos denunciados detallados en el **Considerando 2, apartados A y B** de la presente resolución.

SEGUNDO. Se declara **fundado**, por lo que hace a los conceptos denunciados detallados en el **Considerando 2, apartado C** del presente procedimiento administrativo sancionador de queja en materia de fiscalización instaurado en contra del C. José Luis Banda Cruz, otrora candidato a Presidente Municipal de Naranjos Amatlán, Veracruz; postulado por el Partido Verde Ecologista de México.

TERCERO. Se impone al **Partido Verde Ecologista de México**, una reducción del **25% (veinticinco por ciento)** de la ministración mensual que corresponda al partido, por concepto de Financiamiento Público para el Sostén de Actividades Ordinarias Permanentes, hasta alcanzar la cantidad de **\$1,120.83 (mil ciento veinte pesos 83/100 M.N.)**, de conformidad con lo expuesto en el **Considerando 5** de la presente resolución.

CUARTO. Se ordena a la Unidad Técnica de Fiscalización que durante la revisión al informe de campaña de los ingresos y gastos correspondientes al Proceso Electoral Local Ordinario 2020-2021 del Partido Verde Ecologista de México, se considere el monto de **\$1,681.24 (mil seiscientos ochenta y un pesos 24/100 M.N.)** para efectos del tope de gastos de campaña. De conformidad con lo expuesto en el **Considerando 6** de la presente Resolución.

QUINTO. Notifíquese electrónicamente a los sujetos obligados a través del Sistema Integral de Fiscalización, en términos de lo expuesto en el **Considerando 7** de la presente Resolución.

SEXTO. Hágase del conocimiento del Organismo Público Local Electoral en Veracruz, a través de la Unidad Técnica de Vinculación, a efecto que la sanción determinada sea pagada en dicho Organismo Público Local Electoral, la cual en términos del artículo 458, numerales 7 y 8 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, se hará efectiva a partir del mes siguiente a aquél en el que la presente Resolución haya causado estado; y los recursos obtenidos de la sanción económica impuesta en la presente resolución, serán destinados al organismo estatal encargado de la promoción, fomento y desarrollo de la ciencia, tecnología e innovación en los términos de las disposiciones aplicables.

SÉPTIMO. En términos de lo dispuesto en el artículo 40 de la Ley General del Sistema de Medios de Impugnación en Materia Electoral el recurso que procede en contra de la presente determinación es el denominado “recurso de apelación”, el cual según lo previsto en los numerales 8 y 9 del mismo ordenamiento legal se debe interponer dentro de los cuatro días contados a partir del día siguiente a aquél en que se tenga conocimiento del acto o resolución impugnado, o se hubiese notificado de conformidad con la ley aplicable, ante la autoridad señalada como responsable del acto o resolución impugnada.

OCTAVO. En su oportunidad archívese el presente expediente como asunto total y definitivamente concluido.

La presente Resolución fue aprobada en lo general en sesión extraordinaria del Consejo General celebrada el 22 de julio de 2021, por votación unánime de los Consejeros Electorales, Maestra Norma Irene De La Cruz Magaña, Doctor Uuc-kib Espadas Ancona, Doctora Adriana Margarita Favela Herrera, Maestro José Martín Fernando Faz Mora, Carla Astrid Humphrey Jordán, Doctor Ciro Murayama Rendón, Maestra Dania Paola Ravel Cuevas, Maestro Jaime Rivera Velázquez, Doctor José Roberto Ruiz Saldaña, Maestra Beatriz Claudia Zavala Pérez y del Consejero Presidente, Doctor Lorenzo Córdova Vianello.

Se aprobó en lo particular por lo que hace a la matriz de precios, en los términos del Proyecto de Resolución originalmente circulado, por ocho votos a favor de los Consejeros Electorales, Doctor Uuc-kib Espadas Ancona, Doctora Adriana Margarita Favela Herrera, Maestro José Martín Fernando Faz Mora, Carla Astrid Humphrey Jordán, Doctor Ciro Murayama Rendón, Maestro Jaime Rivera Velázquez, Maestra Beatriz Claudia Zavala Pérez y del Consejero Presidente, Doctor Lorenzo Córdova Vianello y tres votos en contra de los Consejeros Electorales, Maestra Norma Irene De La Cruz Magaña, Maestra Dania Paola Ravel Cuevas y Doctor José Roberto Ruiz Saldaña.

CONSEJO GENERAL
INE/Q-COF-UTF/711/2021/VER

Se aprobó en lo particular por lo que hace al criterio del porcentaje de reducción de la ministración, en los términos del Proyecto de Resolución originalmente circulado, por nueve votos a favor de los Consejeros Electorales, Maestra Norma Irene De La Cruz Magaña, Doctor Uuc-kib Espadas Ancona, Doctora Adriana Margarita Favela Herrera, Carla Astrid Humphrey Jordán, Doctor Ciro Murayama Rendón, Maestra Dania Paola Ravel Cuevas, Maestro Jaime Rivera Velázquez, Maestra Beatriz Claudia Zavala Pérez y del Consejero Presidente, Doctor Lorenzo Córdova Vianello y dos votos en contra de los Consejeros Electorales, Maestro José Martín Fernando Faz Mora y Doctor José Roberto Ruiz Saldaña.

Se aprobó en lo particular por lo que hace a gastos no reportados, en los términos del Proyecto de Resolución originalmente circulado, por siete votos a favor de los Consejeros Electorales, Doctor Uuc-kib Espadas Ancona, Doctora Adriana Margarita Favela Herrera, Carla Astrid Humphrey Jordán, Doctor Ciro Murayama Rendón, Maestro Jaime Rivera Velázquez, Maestra Beatriz Claudia Zavala Pérez y del Consejero Presidente, Doctor Lorenzo Córdova Vianello, y cuatro votos en contra de los Consejeros Electorales, Maestra Norma Irene De La Cruz Magaña, Maestro José Martín Fernando Faz Mora, Maestra Dania Paola Ravel Cuevas y Doctor José Roberto Ruiz Saldaña.

**EL CONSEJERO PRESIDENTE DEL
CONSEJO GENERAL**

**EL SECRETARIO DEL
CONSEJO GENERAL**

**DR. LORENZO CÓRDOVA
VIANELLO**

**LIC. EDMUNDO JACOBO
MOLINA**