

INE/CG704/2022

RESOLUCIÓN DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL RESPECTO DEL PROCEDIMIENTO OFICIOSO EN MATERIA DE FISCALIZACIÓN, INSTAURADO EN CONTRA DEL PARTIDO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA IDENTIFICADO COMO INE/P-COF-UTF/148/2019

Ciudad de México, 19 de octubre de dos mil veintidós.

VISTO para resolver el expediente **INE/P-COF-UTF/148/2019**, integrado por hechos que se considera podrían constituir 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. Resolución que ordena el inicio del procedimiento oficioso. El seis de noviembre de dos mil diecinueve, en sesión extraordinaria, el Consejo General del Instituto Nacional Electoral aprobó la Resolución **INE/CG465/2019**, respecto de las irregularidades encontradas en el Dictamen Consolidado de la revisión de los Informes Anuales de Ingresos y Gastos del Partido de la Revolución Democrática, correspondientes al ejercicio dos mil dieciocho, en cuyo resolutivo **TRIGÉSIMO NOVENO**, en relación con el Considerando **18.1.1, inciso f)**, conclusión **3-C22BIS-CEN**, se ordenó el inicio de un procedimiento oficioso en contra del Partido de la Revolución Democrática, con la finalidad de verificar el origen, monto, destino y aplicación de los recursos depositados en tres cuentas bancarias que no reportó el partido en su contabilidad, como se reproduce a continuación:

“(…)

18.1.1 Comité Ejecutivo Nacional

“(…)

f) Procedimiento Oficioso: Conclusión 3-C22BIS-CEN

3-C22BIS-CEN

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

“La CNBV informó de 3 cuentas bancarias que no reportó el partido en su contabilidad, las cuentas reportaron cargos por \$1,078,890.17 y abonos por \$1,066,992.57, con fundamento en el artículo 196, numeral 1 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, se propone el inicio de un procedimiento oficioso con la finalidad de verificar el origen, monto, destino y aplicación de los recursos financieros depositados en dichas cuentas bancarias.”

ANÁLISIS TEMÁTICO EN EL DICTAMEN CONSOLIDADO

Oficio Núm. INE/UTF/DA/9752/2019

Fecha de notificación: 19 de agosto de 2019

Derivado de la información proporcionada con la CNBV, se localizaron cuentas bancarias que el sujeto obligado no reportó en el SIF, los casos en comento se detallan en el Anexo 18.

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

- *Los contratos de apertura de las cuentas bancarias señaladas en el Anexo 18.*
- *Las tarjetas de firmas que permitan verificar el manejo mancomunado de las cuentas bancarias.*
- *Las pólizas contables con su evidencia.*
- *Estados de cuentas bancarios y conciliaciones bancarias.*
- *Las aclaraciones que a su derecho convengan.*

Lo anterior, con lo dispuesto en los artículos 199, numeral 1, incisos c) y e), de la LGIPE, 57, numeral 1, inciso a) de la LGPP, 39, numeral 3, inciso a), 54 numerales 4, 5 y 6, 102 numeral 3, 257, numeral 1, inciso h) y 277, numeral 1, inciso e) y 296 numeral 1, del RF.

Respuesta

Escritos Núm. CEN-JDC/029/19

Se hace del conocimiento a esta autoridad que a su respectivo “Anexo 18” se le agrega una columna de respuesta, el cual se adjunta en el apartado de documentación adjunta al informe y en la póliza SC/DR-46/12-18.

*Véase **Anexo R2-1** página 114 del presente Dictamen.*

Análisis

No atendida

De la verificación a la respuesta y a la documentación presentada por el partido se determinó lo siguiente:

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

*Referente a las cuentas bancarias señalados con (1) en la columna “Referencia de Dictamen” del **Anexo 17** del presente Dictamen, se localizaron contratos de apertura de las cuentas bancarias que corresponden a precampaña, campaña y campañas extraordinarias y se identificó a que contabilidad corresponden, por tal razón, la observación respecto a este punto **quedó atendida**.*

*Respecto a las cuentas bancarias señaladas con (2) en la columna “Referencia de Dictamen” del **Anexo 17** del presente Dictamen, la respuesta se consideró insatisfactoria, aun cuando el sujeto obligado presentó contratos de apertura, omitió presentar información del registro contable en el que se reportan en el SIF; sin embargo, esta autoridad realizó una búsqueda exhaustiva en el SIF y no se localizó el registro de las cuentas bancarias en la contabilidad del partido.*

*Por lo que corresponde a las cuentas bancarias señaladas con (3) en la columna “Referencia de Dictamen” del **Anexo 17 del presente Dictamen**, el partido argumenta que presentó los contratos de apertura, sin embargo, esta autoridad realizó una búsqueda exhaustiva en los diferentes apartados del SIF, sin embargo, no se localizó documentación alguna ni el registro contable en el que se reportan las cuentas bancarias.*

*En consecuencia, al omitir reportar 16 cuentas bancarias señaladas con (2) y (3) en la columna de “Referencia de Dictamen” del **Anexo 17** del presente Dictamen, la observación **no quedó atendida**.*

Procedimiento oficioso

*Adicionalmente respecto a los casos señalados con (A) en la columna “Referencia de Dictamen” del **Anexo 17** del presente Dictamen y con fundamento en el artículo 196, numeral 1 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, se propone el inicio de un **procedimiento oficioso** con la finalidad de verificar el origen, monto, destino y aplicación de los recursos financieros depositados en dichas cuentas bancarias.*

A continuación, se indican los casos en comento:

<i>Banco</i>	<i>N° de cuenta</i>	<i>Cargos</i>	<i>Abonos</i>
BBVA BANCOMER, S A	111127012	\$4384.8	\$4384.8
BBVA BANCOMER, S A	111721193	\$1,066,505.37	\$1,066,505.37
BBVA BANCOMER, S A	102992957	\$8,000.00	

II. Acuerdo de inicio del procedimiento oficioso. El veintiséis de noviembre de dos mil diecinueve, la Unidad Técnica de Fiscalización acordó formar el expediente número INE/P-COF-UTF/148/2019, registrarlo en el libro de gobierno,

iniciar el trámite y sustanciación del procedimiento identificado con el número de referencia, notificar su inicio tanto al Secretario Ejecutivo del Consejo General y al Consejero Electoral Presidente de la Comisión de Fiscalización de este Instituto Nacional Electoral, y, a la Representación del Partido de la Revolución Democrática ante el Consejo General de este Instituto el inicio corriéndole traslado con las constancias que obraran en el expediente, así como publicar el Acuerdo y Cédula de Cocimiento respectiva en los estrados de este Instituto. (Foja 16 del expediente)

III. Publicación en estrados del acuerdo de inicio del procedimiento oficioso.

a) El veintiséis de noviembre de dos mil diecinueve, la Unidad Técnica de Fiscalización, fijó en los estrados de este Instituto durante setenta y dos horas, el acuerdo de inicio del procedimiento de mérito y la respectiva cédula de conocimiento de mérito. (Fojas 17 y 18 del expediente)

b) El veintinueve de noviembre de dos mil diecinueve, 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 publicación y retiro, se hizo constar que dicho Acuerdo y cédula fueron publicados oportunamente. (Foja 25 del expediente)

IV. Notificación de inicio del procedimiento oficioso al Secretario Ejecutivo del Consejo General del Instituto Nacional Electoral. El veintiséis de noviembre de dos mil diecinueve, mediante oficio INE/UTF/DRN/11861/2019, la Unidad Técnica de Fiscalización informó al Secretario Ejecutivo del Consejo General de este Instituto el inicio del procedimiento de mérito. (Fojas 19 y 20 del expediente)

V. Notificación de inicio del procedimiento oficioso al Presidente de la Comisión de Fiscalización del Consejo General del Instituto Nacional Electoral.

El veintiséis de noviembre de dos mil diecinueve, mediante oficio INE/UTF/DRN/11862/2019, la Unidad Técnica de Fiscalización notificó al Consejero Electoral y Presidente de la Comisión de Fiscalización de este Instituto, el inicio del procedimiento de mérito. (Fojas 21 y 22 del expediente)

VI. Notificación de inicio del procedimiento oficioso al Representante Propietario del Partido de la Revolución Democrática ante el Consejo General del Instituto Nacional Electoral.

El veintiséis de noviembre de dos mil diecinueve, mediante oficio INE/UTF/DRN/11883/2019, la Unidad Técnica de Fiscalización notificó al Representante Propietario del Partido de la Revolución Democrática ante el Consejo General del Instituto Nacional Electoral, el inicio del procedimiento oficioso de mérito corriéndole traslado en medio magnético del acuerdo de admisión. (Foja 23 del expediente)

VII. Ampliación del plazo para resolver.

El veintiuno de febrero de dos mil veinte, dada la naturaleza de la investigación que debía realizarse para sustanciar adecuadamente el procedimiento que por esta vía se resuelve, con el objeto de allegarse de todos los elementos de convicción idóneos, aptos y suficientes, para la debida integración del mismo, el Encargado de Despacho de la Unidad Técnica de Fiscalización emitió el Acuerdo por el que se amplió el plazo de noventa días naturales para presentar a este Consejo General el respectivo Proyecto de Resolución. (Foja 279 del expediente)

VIII. Notificación de ampliación del plazo para resolver el procedimiento oficioso al Presidente de la Comisión de Fiscalización del Consejo General del Instituto Nacional Electoral.

El veintiuno de febrero de dos mil veinte, mediante oficio INE/UTF/DRN/170/2017, la Unidad Técnica de Fiscalización informó al Consejero Electoral y Presidente de la Comisión de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, el Acuerdo previamente mencionado. (Fojas 280 a 282 del expediente)

IX. Notificación de ampliación del plazo para resolver el procedimiento oficioso al Secretario Ejecutivo del Consejo General del Instituto Nacional Electoral.

El veintiuno de febrero de dos mil veinte, mediante oficio INE/UTF/DRN/171/2020, la Unidad Técnica de Fiscalización informó al Secretario del Consejo General del Instituto Nacional Electoral la emisión del Acuerdo previamente mencionado. (Fojas 283 a 285 del expediente)

X. Solicitud de Información a la Dirección de Auditoría de Partidos Políticos, Agrupaciones Políticas y Otros.

a) El veintisiete de noviembre de dos mil diecinueve, mediante oficio INE/UTF/DRN/963/2019, se solicitó a la Dirección de Auditoría de Partidos

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

Políticos, Agrupaciones Políticas y Otros de la Unidad Técnica de Fiscalización (en adelante Dirección de Auditoría), a efecto de que remitiera toda la información y documentación relacionada con la conclusión 3-C22BIS-CEN. (Foja 24 del expediente)

b) El tres de diciembre de dos mil diecinueve, mediante oficio INE/UTF/DA/1265/19, la Dirección de Auditoría proporcionó la información y documentación solicitada contenida en un CD, consistente en escrito de respuesta al oficio de errores y omisiones segunda vuelta, Anexo 17 del Dictamen Consolidado, tres subcarpetas de cada una de las cuentas investigadas con contratos de apertura de las cuentas bancarias, los avisos de apertura al Instituto Nacional Electoral, así como el oficio y anexo proporcionado por la Dirección de Análisis Operacional y Administración de Riesgo. (Fojas 26 a 28 del expediente)

c) El cinco de febrero de dos mil veinte, mediante oficio INE/UTF/DRN/067/2020, se remitió a la Dirección de Auditoría los estados de cuenta relativos a las cuentas investigadas proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, a efecto de que informara en relación a las operaciones bancarias ahí reflejadas, el reporte de las mismas y si fueron materia de observación o sanción en los dictámenes del ejercicio dos mil dieciocho. (Foja 274 del expediente)

d) El veintiséis de febrero de dos mil veinte, mediante oficio INE/UTF/DA/0043/2020, la Dirección de Auditoría atendió la solicitud de información, remitiendo documentación consistente en balanzas de comprobación al treinta y uno de diciembre de dos mil dieciocho, Reporte Mayor de Catálogos Auxiliares y Conciliaciones Bancarias referentes a las cuentas bancarias investigadas 111721194 y 102992957. (Fojas 275 a 278 del expediente)

e) El siete de septiembre de dos mil veinte, mediante oficio INE/UTF/DRN/283/2020, se solicitó a la Dirección de Auditoría informara sobre las operaciones materia de observación y en su caso las sanciones en los Dictámenes Consolidados y las Resoluciones respectivas; los ingresos y gastos que fueron reportados en el Sistema de Fiscalización que no fueron materia de observación alguna; y los ingresos y gastos que no fueron reportados ante la autoridad fiscalizadora. (Fojas 290 y 291 del expediente)

f) El catorce de octubre de dos mil veinte, mediante oficio INE/UTF/DA/277/2020, la Dirección de Auditoría atendió la solicitud realizada detallando la información requerida, asimismo remitió detalle de los movimientos contables que no fueron

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

materia de observación respecto de la cuenta bancaria 0102992957. (Fojas 292 a 296 del expediente)

g) El veintiuno de octubre de dos mil veinte, mediante oficio INE/UTF/DRN/414/2020, se solicitó a la Dirección de Auditoría informara respecto de las operaciones señaladas en el mismo, señalando si fueron materia de observación y en su caso sancionadas en los Dictámenes Consolidados y las Resoluciones respectivas, precisando montos, conceptos y conclusión, en su caso indicando la póliza de registro correspondiente. (Fojas 297 a 300 del expediente)

h) El tres de noviembre de dos mil veinte, mediante oficio INE/UTF/DA/298/20, la Dirección de Auditoría atendió la solicitud realizada detallando la información requerida. (Fojas 301 a 303 del expediente)

i) El diecinueve de abril de dos mil veintiuno, mediante oficio INE/UTF/DRN/16024/2021, se solicitó a la Dirección de Auditoría aclarar respecto del número de terminación de una de las cuentas bancarias investigadas. (Fojas 331 a 333 del expediente)

j) El veinte de abril de dos mil veintiuno, mediante oficio INE/UTF/DA/2008/2021, la Dirección de Auditoría atendió la solicitud realizada. (Fojas 334 a 336 del expediente)

k) El once de enero de dos mil veintidós, mediante oficio INE/UTF/DRN/020/2022, se solicitó a la Dirección de Auditoría informara respecto al seguimiento realizado al saldo o remanente del financiamiento público recibido por el Partido de la Revolución Democrática de San Luis Potosí, durante la etapa de campaña del proceso electoral local 2017-2018, en su caso, remitiera la documentación con que contara con motivo del destino y aplicación del remanente señalado; asimismo analizara la documentación anexa al oficio de mérito. (Fojas 614 a 619 del expediente)

l) El dieciocho de enero de dos mil veintidós, mediante oficio INE/UTF/DA/106/2022, la citada Dirección atendió la solicitud realizada. (Fojas 620 a 624 del expediente)

m) El catorce de marzo de dos mil veintidós, mediante oficio INE/UTF/DRN/130/2022, se solicitó a la Dirección de Auditoría informara respecto al remanente del financiamiento público recibido por el Partido de la Revolución Democrática de San Luis Potosí para la campaña de la presidencia municipal de

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

San Luis Potosí durante el periodo de campaña del proceso electoral 2017-2018; así como del monto de \$1,019.04 correspondiente al saldo al final de la cuenta bancaria 111721194. (Fojas 630 a 633 del expediente).

n) El veinticinco de marzo de dos mil veintidós, mediante oficio INE/UTF/DA/364/2022, la citada Dirección atendió la solicitud realizada. (Fojas 669 a 673 del expediente).

ñ) El ocho de abril de dos mil veintidós, mediante oficio INE/UTF/DRN/252/2022, se remitieron a la Dirección de Auditoría, los estados de la cuenta bancaria 102992957, correspondientes al periodo de primero de enero a treinta y uno de diciembre de dos mil dieciocho, solicitando informara con base en los movimientos observados, si se trataban de las mismas operaciones reportadas por el sujeto obligado en el Sistema Integral de Fiscalización; señalara las operaciones materia de observación y en su caso las sanciones en los dictámenes consolidados y las resoluciones respectivas; los ingresos y gastos que fueron reportados en el Sistema de Fiscalización que no fueron materia de observación alguna; los ingresos y gastos que no fueron reportados ante la autoridad fiscalizadora; e informara respecto del movimiento bancario generado en fecha veintisiete de julio de dos mil dieciocho. (Fojas 674 a 679 del expediente)

o) El doce de mayo de dos mil veintidós, mediante oficio INE/UTF/DA/576/2022, la citada Dirección atendió la solicitud realizada. (Fojas 688 a 691 del expediente)

p) El dieciocho de abril de dos mil veintidós, mediante oficio INE/UTF/DRN/267/2022, se solicitó a la Dirección de Auditoría atendiera la solicitud de información realizada mediante oficio número INE/UTF/DRN/130/2022 de fecha catorce de marzo de dos mil veintidós. (Fojas 680 a 684 del expediente)

q) El tres de mayo de dos mil veintidós, mediante oficio INE/UTF/DA485/2022, la Dirección de Auditoría dio respuesta al oficio señalado en el inciso anterior. (Fojas 685 a 687 del expediente)

XI. Solicitud de Información a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores.

a) El catorce de enero de dos mil veinte mediante oficio número INE/UTF/DRN/644/2020, la Unidad Técnica de Fiscalización solicitó a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, información respecto a las cuentas bancarias investigadas. (Fojas 29 a 32 del expediente)

b) La Comisión Nacional Bancaria y de Valores atendió el requerimiento de información referido en el inciso que antecede, mediante el oficio 214-4/9320103/2020 de fecha veintitrés de enero de dos mil veinte, remitiendo informe rendido por la institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., así como documentación consistente en los estados de la cuenta solicitada. (Fojas 33 a 273 del expediente)

c) El veinticinco de mayo de dos mil veintiuno mediante oficio número INE/UTF/DRN/22876/2021, la Unidad Técnica de Fiscalización solicitó a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores información respecto a la cuenta bancaria 111721193 de BBVA Bancomer, S.A., del Partido de la Revolución Democrática. (Fojas 372 a 375 del expediente)

d) La Comisión Nacional Bancaria y de Valores atendió el requerimiento de información referido en el inciso que antecede, mediante el oficio 214-4/10047262/2021 de fecha siete de junio de dos mil veintiuno, remitiendo informe rendido por la institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A. (Fojas 376 y 377 del expediente)

XII. Acuerdos de la Junta General Ejecutiva del Instituto Nacional Electoral con motivo de la pandemia el brote de coronavirus COVID-19.

El diecisiete de marzo de dos mil veinte, la Junta General Ejecutiva aprobó, mediante acuerdo INE/JGE34/2020, diversas medidas preventivas y de actuación derivadas de la citada contingencia sanitaria.

En dicho acuerdo se estableció, entre otros aspectos, que los titulares de cada una de las Direcciones, Unidades Técnicas y órganos desconcentrados del Instituto previeran facilidades a los servidores adscritos en cada una de sus áreas, a fin de procurar que las actividades se realizaran con el personal mínimo e indispensable, mediante la implementación de guardias presenciales en casos que por su naturaleza fueran de carácter urgente. Asimismo, ordenó que se privilegiaran las notificaciones electrónicas, sobre las personales, en términos de lo dispuesto en la normativa aplicable.

El dieciséis de abril de dos mil veinte determinó modificar el citado acuerdo a través del diverso INE/JGE45/2020, a efecto de ampliar la suspensión de los plazos procesales en la tramitación y sustanciación de los procedimientos administrativos competencia de los diversos órganos de este Instituto, así como cualquier plazo de carácter administrativo, hasta que se acordara su reanudación,

con base en la información sobre las condiciones sanitarias relacionadas con la pandemia.

El veinticuatro de junio de dos mil veinte, mediante acuerdo INE/JGE69/2020, aprobó la estrategia y metodología para el levantamiento de plazos relacionados con actividades administrativas, así como para el regreso paulatino a las actividades presenciales por parte del personal.

En dicho acuerdo determinó la conformación del Grupo Estratégico INE-C19, estableciendo entre sus facultades determinar las actividades que debían retomarse en cada Unidad Responsable, ya fuera de forma presencial o semipresencial, así como las modalidades de trabajo que se debían implementar a fin de dar continuidad a las actividades del Instituto.

XIII. Acuerdos del Consejo General del Instituto Nacional Electoral con motivo de la pandemia el brote de coronavirus COVID-19.

El veintisiete de marzo de dos mil veinte, mediante el Acuerdo INE/CG80/2020, el Consejo General autorizó la celebración, a través de herramientas tecnológicas de sesiones virtuales o a distancia, ordinarias o extraordinarias, del Consejo General o la Junta General Ejecutiva, durante el periodo de medidas sanitarias con motivo de la contingencia sanitaria derivada de la pandemia del Coronavirus, COVID-19.

En esa misma fecha, mediante el diverso INE/CG82/2020, este Consejo General determinó la suspensión de plazos y términos relativos a actividades inherentes a la función electoral a cargo del INE, hasta que se contuviera la pandemia COVID19. Asimismo, se estableció que el Consejo General dictaría las determinaciones conducentes a fin de reanudar las actividades y retomar los trabajos inherentes al ejercicio de sus atribuciones.

El veintiocho de mayo de dos mil veinte aprobó el Acuerdo INE/CG97/2020 por el que se reanudaron algunas actividades que habían sido suspendidas, relacionadas con la constitución de nuevos partidos políticos nacionales, destacándose el uso de la notificación electrónica para ciertas diligencias relacionadas con los procedimientos de fiscalización.

El diecinueve de junio de dos mil veinte aprobó el acuerdo INE/CG139/2020 por el que se implementó como medida extraordinaria y temporal la notificación por correo electrónico para comunicar las resoluciones recaídas en los procedimientos ordinarios sancionadores.

XIV. Acuerdo del Consejo General del Instituto Nacional Electoral de reanudación de plazos en los procedimientos administrativos sancionadores y de fiscalización.

El veintiséis de agosto de dos mil veinte, mediante el Acuerdo INE/CG238/2020, el Consejo General tomó la determinación de la reanudación de plazos en la investigación, instrucción, resolución y ejecución de los procedimientos administrativos sancionadores y de fiscalización, bajo la modalidad a distancia o semipresencial, con motivo de la pandemia COVID-19.

XV. Acuerdo de reanudación del trámite y sustanciación del Procedimiento Administrativo Sancionador en Materia de Fiscalización INE/P-COF-UTF/148/2019.

El dos de septiembre de dos mil veinte el Encargado de Despacho de la Unidad Técnica de Fiscalización acordó la reanudación del trámite y sustanciación del Procedimiento Administrativo Sancionador en Materia de Fiscalización de mérito. (Fojas 286 a 287 del expediente)

XVI. Publicación en estrados del acuerdo de reanudación de trámite y sustanciación de procedimiento.

a) El dos de septiembre de dos mil veinte, la Unidad Técnica de Fiscalización, fijó en los estrados de este Instituto durante setenta y dos horas, el acuerdo de reanudación del trámite y sustanciación del procedimiento, así como de designación de diverso personal de la Unidad Técnica de Fiscalización como autorizados para suscribir las diligencias de trámite necesarias. (Foja 288 del expediente)

b) El siete de septiembre de dos mil veinte, se retiró del lugar que ocupan en este Instituto los estrados de la Unidad Técnica de Fiscalización, el acuerdo citado en el inciso que antecede, y mediante razones de publicación y retiro, se hizo constar que dicho Acuerdo fue publicado oportunamente. (Foja 289 del expediente)

XVII. Solicitud de información al Representante Propietario del Partido de la Revolución Democrática ante el Consejo General del Instituto Nacional Electoral.

a) El diecinueve de marzo de dos mil veintiuno, mediante oficio INE/UTF/DRN/11626/2021, se solicitó al Representante Propietario del Partido de

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

la Revolución Democrática ante el Consejo General del Instituto Nacional Electoral, informara si las cuentas bancarias objeto de investigación fueron registradas en el Sistema Integral de Fiscalización, en su caso precisara las pólizas correspondientes, o señalara el Comité Directivo Estatal al que correspondiera el manejo de las mismas, remitiendo la documentación soporte correspondiente. (Fojas 308 y 309 del expediente)

b) El seis de abril de dos mil veintiuno, mediante escrito sin número, el Representante Propietario del Partido de la Revolución Democrática ante el Consejo General del Instituto Nacional Electoral, dio contestación al requerimiento de mérito. (Fojas 310 a 330 del expediente)

c) El diecinueve de abril de dos mil veintiuno, mediante oficio INE/UTF/DRN/16027/2021, se solicitó al Representante Propietario del Partido de la Revolución Democrática ante el Consejo General del Instituto Nacional Electoral, informara respecto de la cuenta bancaria número 111721194 de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., si fue registrada en el Sistema Integral de Fiscalización, en su caso, precisara las póliza correspondiente, o señalara al Comité Directivo Estatal al que correspondiera el manejo de la misma, remitiendo la documentación soporte correspondiente y realizara las aclaraciones que a su derecho correspondiera. (Fojas 337 y 338 del expediente)

d) El veintisiete de abril de dos mil veintiuno, mediante escrito sin número, el Representante Propietario del Partido de la Revolución Democrática ante el Consejo General del Instituto Nacional Electoral remitió información requerida. (Fojas 339 a 371 del expediente)

e) El veintiuno de junio de dos mil veintiuno, mediante oficio INE/UTF/DRN/30876/2021, se solicitó al Representante Propietario del Partido de la Revolución Democrática ante el Consejo General del Instituto Nacional Electoral, informara sobre la atención proporcionada a la solicitud referida en escrito de fecha seis de abril de dos mil veintiuno en respuesta al diverso oficio INE/UTF/DRN/11626/2021. (Fojas 378 y 379 del expediente)

f) El dos de julio de dos mil veintiuno, mediante escrito sin número, el Representante Propietario del Partido de la Revolución Democrática ante el Consejo General del Instituto Nacional Electoral remitió información solicitada. (Fojas 380 a 382 del expediente)

XVIII. Solicitud de información a la Consejera Presidente del Instituto Electoral de Quintana Roo.

a) El veintiuno de julio de dos mil veintiuno, mediante oficio INE/UTF/DRN/35790/2021, se solicitó a la Consejera Presidente del Instituto Electoral de Quintana Roo, informara respecto a la cuenta bancaria número 102992957 de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., si el Partido de la Revolución Democrática reportó la citada cuenta para la recepción de financiamiento público local para el ejercicio dos mil dieciocho ante dicho órgano electoral, así como si la citada autoridad electoral realizó depósitos a la cuenta mencionada y el detalle de los mismos. (Fojas 383 a 385 del expediente)

b) El nueve de agosto de dos mil veintiuno, mediante oficio PRE/0836/2021, la Consejera Presidenta del Instituto Electoral de Quintana Roo, remitió información relacionada con la solicitud realizada. (Fojas 386 a 466 del expediente)

XIX. Solicitud de información al Presidente del Comité Directivo Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática de Michoacán.

a) El diecisiete de agosto de dos mil veintiuno, mediante oficio INE/UTF/DRN/39758/2021, se solicitó al Presidente del Comité Directivo Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática de Michoacán, informara respecto de la cuenta bancaria número 111127012 de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., si fue registrada en el Sistema Integral de Fiscalización; las constancias de contabilidad y documentación correspondiente respecto de cada una de las operaciones llevadas a cabo, así como el estatus actual de dicha cuenta. (Fojas 475 y 476 del expediente)

b) El veintiséis de agosto de dos mil veintiuno, mediante escrito número CEE-PRD-MICH. CPF 534/2021, signado por el C.P. Mario Amilcar García Soto, Coordinador del Patrimonio y Recursos Financieros Estatal del Partido de la Revolución Democrática en Michoacán, remitió información solicitada. (Fojas 479 a 486 del expediente)

XX. Solicitud de información al Presidente del Comité Directivo Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática de San Luis Potosí.

a) El diecisiete de agosto de dos mil veintiuno, mediante oficio INE/UTF/DRN/39760/2021, se solicitó al Presidente del Comité Directivo Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática de San Luis Potosí, informara

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

respecto de la cuenta bancaria número 111721194 de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., si fue registrada en el Sistema Integral de Fiscalización, las constancias de contabilidad y documentación correspondientes a cada una de las operaciones, así como el estatus actual de dicha cuenta. (Fojas 469 y 470 del expediente)

b) El treinta de agosto de dos mil veintiuno, se recibió mediante correo electrónico, escrito número PRD/DEESLP209/2021, signado por la C. Cristina Ismene Gaytán Hernández, Delegada con funciones de Presidenta del Partido de la Revolución Democrática en San Luis Potosí, información relacionada con el procedimiento de mérito. (Fojas 642 a 668 del expediente)

c) El veinticinco de octubre de dos mil veintiuno, mediante oficio INE/UTF/DRN/44727/2021, se solicitó a la Delegada con funciones de Presidenta del Partido de la Revolución Democrática en San Luis Potosí, informara respecto de operaciones registradas en la contabilidad número 54165 correspondiente al otrora candidato a la presidencia municipal de San Luis Potosí, C. Ricardo Gallardo Juárez, así como respecto a un movimiento bancario de la cuenta número 111721194. (Fojas 521 y 522 del expediente)

d) Mediante escrito número PRD/DEESLP241/2021 de fecha seis de noviembre de dos mil veintiuno la Dirección Ejecutiva Estatal del Partido de la Revolución Democrática San Luis Potosí, remitió la información requerida. (Fojas 523 a 609 del expediente)

e) El catorce de marzo de dos mil veintidós, mediante oficio INE/UTF/DRN/5776/2022, se solicitó a la Delegada con funciones de Presidenta del Partido de la Revolución Democrática en San Luis Potosí, informara respecto del remanente del financiamiento público recibido por el Partido de la Revolución Democrática de San Luis Potosí para la campaña de la presidencia municipal de San Luis Potosí durante el periodo de campaña del proceso electoral 2017-2018; así como del movimiento bancario de la cuenta 111721194 de fecha treinta de julio de dos mil dieciocho. (Fojas 636 a 638 del expediente)

f) A la fecha de aprobación de la presente resolución no se ha recibido contestación a la solicitud realizada.

XXI. Solicitud de Información al Presidente del Comité Directivo Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática de Quintana Roo.

a) El diecisiete de agosto de dos mil veintiuno, mediante oficio INE/UTF/DRN/39761/2021, se solicitó al Presidente del Comité Directivo Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática de Quintana Roo, informara respecto de la cuenta bancaria 102992957 de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., si fue registrada en el Sistema Integral de Fiscalización, las constancias y documentación correspondientes a cada una de las operaciones, así como el estatus actual de dicha cuenta. (Fojas 490 a 492 del expediente)

b) A la fecha de la aprobación de la presente resolución no se ha recibido contestación a la solicitud de información realizada.

XXII. Razones y Constancias.

a) El veinte de noviembre de dos mil veinte la Unidad Técnica de Fiscalización levantó razón y constancia respecto de la búsqueda en el Sistema Integral de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, a fin de verificar si el Partido de la Revolución Democrática Nacional, registró en su contabilidad tres operaciones que se localizaron en el estado de la cuenta bancaria 111721194. (Fojas 304 a 307 del expediente)

b) El cuatro de octubre de dos mil veintiuno se procedió a levantar razón y constancia respecto de la búsqueda en el Sistema Integral de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, a fin de verificar si el Comité Directivo Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática de Michoacán es titular de la cuenta bancaria número 0102992868 de la Institución Bancaria BBVA Bancomer, SA. (Fojas 509 a 511 del expediente)

c) El veinticinco de octubre de dos mil veintiuno se procedió a levantar razón y constancia respecto a la búsqueda en el Sistema Integral de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, a fin de verificar si en la contabilidad 54165 del C. Ricardo Gallardo Juárez, otrora candidato a la presidencia municipal de San Luis Potosí postulado por el Partido de la Revolución Democrática en el proceso electoral local 2017-2018, se generaron pólizas relacionadas con los ingresos y egresos registrados en las cuenta bancaria 111721194. (Fojas 512 a 516 del expediente)

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

d) El veintidós de noviembre de dos mil veintiuno se procedió a levantar razón y constancia respecto de la búsqueda en el Sistema Integral de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, a fin de verificar si el Comité Directivo Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática de Quintana Roo registró en su contabilidad la cuenta bancaria 102992957. (Fojas 610 a 613 del expediente)

e) El nueve de febrero de dos mil veintidós se procedió a levantar razón y constancia respecto de la búsqueda en el Sistema Integral de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, a fin de verificar si el Comité Directivo Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática de San Luis Potosí registró en su contabilidad la cuenta bancaria 0111367536 de la institución bancaria BBVA Bancomer, SA. (Fojas 625 a 629 del expediente)

f) El cuatro de abril de dos mil veintidós se procedió a levantar razón y constancia respecto de la verificación efectuada en la cuenta de correo institucional elba.huerta@ine.mx; con el propósito de integrar al expediente constancia del correo electrónico remitido por slpprdadmon@gmail.com, mediante el cual se envía respuesta a la solicitud de información realizada por la Unidad de Fiscalización a través del oficio INE/UTF/DRN/39760/2021 de fecha diecisiete de agosto de dos mil veintiuno, a la C. Cristina Gaytán Hernández, Presidente del Comité Directivo Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática de San Luis Potosí. (Fojas 639 a 668 del expediente)

g) El diecinueve de mayo de dos mil veintidós se procedió a levantar razón y constancia respecto de la búsqueda en el Sistema Integral de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, a fin de verificar de la póliza número 9, tipo normal, con fecha de registro dieciséis de octubre de dos mil dieciocho, de la contabilidad del Comité Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática de Michoacán; así como la documentación adjunta a la misma. (Fojas 692 a 696 del expediente)

h) El quince de agosto de dos mil veintidós se procedió a levantar razón y constancia respecto de la búsqueda en el Sistema Integral de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, a fin de verificar si en la contabilidad ID 54165 correspondiente al otrora candidato a la Presidencia Municipal de San Luis Potosí C. Ricardo Gallardo Juárez postulado por el Partido de la Revolución Democrática durante el Proceso Electoral Local 2017-2018, se registró la cuenta bancaria 0111721194 con CLABE 012180001117211945 de la institución bancaria BBVA Bancomer, SA. (Fojas 697 a 700 del expediente)

XXIII. Emplazamiento de procedimiento oficioso al Representante Propietario del Partido de la Revolución Democrática ante el Consejo General del Instituto Nacional Electoral.

a) El veintiséis de agosto de dos mil veintidós, mediante oficio número INE/UTF/DRN/16384/2022, la Unidad Técnica de Fiscalización emplazó al Representante Propietario del Partido de la Revolución Democrática, ante el Consejo General de este Instituto, para que contestara por escrito lo que considerara pertinente, expusiera lo que a su derecho conviniera, y ofreciera y exhibiera las pruebas que respaldaran sus afirmaciones. (Fojas (Fojas 701 a 708 del expediente)

b) El primero de septiembre de dos mil veintidós, mediante escrito sin número el Partido de la Revolución Democrática dio respuesta, cuya parte conducente en términos del artículo 42, numeral 1, fracción II, inciso e) del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización, se transcribe a continuación:

“(…)

CONTESTACIÓN DE HECHOS

En términos de lo establecido en el la conclusion 3-C22BIS-CEN, de la RESOLUCIÓN DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL RESPECTO DE LAS IRREGULARIDADES ENCONTRADAS EN EL DICTAMEN CONSOLIDADO DE LA REVISIÓN DE LOS INFORMES ANUALES DE INGRESOS Y GASTOS DEL PARTIDO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA, CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO DOS MIL DIECIOCHO, identificada con el número INE/CG465/2019, el presente procedimiento en materia de fiscalización tiene la finalidad de verificar el origen, monto, destino y aplicación de los recursos financieros depositados en las cuentas bancarias que a continuación se indican:

BANCO	NO. DE CUENTA	CARGOS	ABONOS
BBVA BANCOMER, SA	111127012	\$4,384.80	\$4,384.80
BBVA BANCOMER, SA	111721193	\$1,066,505.37	\$1.066.505.37
BBVA BANCOMER, SA	102992957	\$8,000.00	

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

PRIMERO.

BANCO	NO. DE CUENTA	CARGOS	ABONOS
BBVA BANCOMER,	111127012	\$4,384.80	\$4,384.80

En autos del expediente en que se actúa, existe evidencia de que:

- ❖ *La Cuenta Bancaria 111127012, pertenece a la Dirección Estatal Ejecutiva del Partido de la Revolución Democrática de **Michoacán**.*
- ❖ *Conforme a la información contenida en el oficio marcado con el número CEE-PRD-MICH.CPF 534/21 de fecha 26 de agosto del 2021 y documentación anexa al mismo, se acredita lo siguiente:*
 - *La Cuenta Bancaria 111127012, se encuentra reportada en la póliza del Sistema Integral de Fiscalización "SIF" marcada con el número 9 del 16/10/2018.*
 - *Que el importe de \$4,384.80, correspondió a comisiones bancarias, situación que se acreditó con la Transferencia Bancaria de fecha 11/09/2018, que se anexó al oficio en comento, situación que fue reportada en la póliza del Sistema Integral de Fiscalización "SIF" marcada con el número 9 del 16/10/2018.*
 - *El monto único que se recibió en la Cuenta Bancaria 111127012 fue por la cantidad de \$4,384.80 y como se indicó con anterioridad, se utilizó para el pago de comisiones bancarias.*

Amén de lo anterior, no debe pasar por desapercibido de esa Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral que, la cuenta bancaria marcada con el numeral 111127012, que fue reportada ante el Sistema Integral de Fiscalización "SIF" y se utilizó para el pago de comisiones bancarias, cuenta bancaria que ya fue analizada y auditada en el procedimiento de auditoría de revisión de los ingresos y egresos del gasto ordinario correspondiente al ejercicio fiscal 2018, el cual culminó con la emisión de la RESOLUCIÓN DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL RESPECTO DE LAS IRREGULARIDADES ENCONTRADAS EN EL DICTAMEN CONSOLIDADO DE LA REVISIÓN DE LOS INFORMES ANUALES DE INGRESOS Y GASTOS DEL PARTIDO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA, CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO DOS MIL DIECIOCHO identificada con el número INE/CG465/2019 y el DICTAMEN CONSOLIDADO DE LA REVISIÓN DE LOS INFORMES ANUALES DE INGRESOS Y GASTOS DEL PARTIDO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA, CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO DOS MIL DIECIOCHO.

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

*Conforme a lo anterior, con el medio de prueba que se ofrecen **se acredita la conducta que se investiga en el presente procedimiento sancionador identificado con el número INE/P-COF-UTF/148/2019, ha quedado sin materia, dado que, se analizó mediante resolución identificada con el número INE/CG465/2019 y dictamen consolidado correspondiente, instrumento jurídico que se ofrece como prueba.***

*Esta es así en virtud de que, como se dijo con anterioridad, la conducta que se investiga en el presente procedimiento sancionador identificado con el número INE/P-COF-UTF/148/2019, que es la cuenta bancaria marcada con el número 111127012, que fue reportada ante el Sistema Integral de Fiscalización "SIF" y se utilizó para el pago de comisiones bancarias, cuenta bancaria que ya fue analizada y auditada en el procedimiento de auditoría de revisión de los ingresos y egresos del gasto ordinario correspondiente al ejercicio fiscal 2018, **ha quedado sin materia**, dado que, se revisó y se analizó mediante resolución identificada con el número INE/CG465/2019 y dictamen consolidado correspondiente, por ende, se actualiza la causal de sobreseimiento prevista en el artículo 30, numeral 1, fracción V y 32, numeral 1, fracción II, del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización, que en lo conducente establece:*

Artículo 30.

Improcedencia

1. El procedimiento será improcedente cuando:

...

V. La queja se refiera a hechos imputados a los sujetos obligados que hayan sido materia de alguna Resolución aprobada en otro procedimiento en materia de fiscalización resuelto por el Consejo y que haya causado estado.

Artículo 32. Sobreseimiento

1. El procedimiento podrá sobreseerse cuando:

II. El procedimiento respectivo haya quedado sin materia.

III. Admitida la queja se actualice alguna causal de improcedencia

En la especie, la denuncia de posibles infracciones a la normatividad electoral en materia de origen y destino de los recursos derivados del financiamiento de los partidos políticos consistió en elementos que se resolvieron dentro de la resolución identificada con el número INE/CG465/2019 y dictamen consolidado correspondiente, motivo por el cual los hechos que se señalan fueron parte de un procedimiento de revisión, por lo que dichos conceptos ya fueron analizados y aprobados mediante el acuerdo antes mencionado, mismo que ya ha causado estado.

Para sustentar lo enunciado se invoca el siguiente criterio establecido por el Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en la Jurisprudencia

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

12/2003. COSA JUZGADA. ELEMENTOS PARA SU EFICACIA REFLEJA., misma que señala:

[...]

Conforme a lo anterior, en la especie, es dable que se arribe a la conclusión de que nos encontramos ante circunstancias que generan un doble conocimiento de los hechos que fue advertida en la secuencia procedimental, en virtud de salvaguardar las garantías de seguridad jurídica a los sujetos obligados en materia de fiscalización electoral, así como el principio de certeza, al observar por símil el principio de prohibición de doble enjuiciamiento dada la actualización de un asunto que es cosa juzgada en una causa anterior y en esa Unidad Técnica de Fiscalización al analizar todo el caudal probatorio que integran el expediente en que se actúa, conforme a las reglas generales de la valoración de las pruebas, la experiencia y la sana crítica, podrá arribar a la conclusión de que se acreditan las conductas contrarias a las normas de fiscalización, por ende, se declare el sobreseimiento del presente procedimiento sancionador.

SEGUNDO.

BANCO	NO. DE CUENTA	CARGOS	ABONOS
BBVA BANCOMER,	111721194	\$1,066,505.37	\$1.066.505.37

Sobre el particular, a esa Unidad Técnica de Fiscalización que, en primer lugar, el número de cuenta 111721193 es incorrecto, pue, **el correcto e el número 111721194**, se informa expresamente que el Partido de la Revolución Democrática, no incurrió en violación a los artículos 25, numeral 1, incisos a) e i); con relación al 54 numeral 1, 55 numeral 1, y 78 numeral 1, inciso b), fracción II, de la Ley General de Partidos Políticos así, 96, numeral 1; y 127 del Reglamento de Fiscalización que, de manera infundada, por los siguientes motivos:

Como se informé a esa Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, respecta de la cuenta bancaria marcada con el número 111721193, mediante oficio marcado con el número CPRFN/0450/21, se solicitó a la Institución Bancaria BBVA Bancomer S.A. de C.V., Institución de Banca Múltiple. Grupo Financiero BBVA Bancomer, el estatus que guarda la referida cuenta bancaria, indicando el nombre de titular o titulares, saldo actual y en su caso personas autorizadas para firma, así como el estado de cuenta de la fecha de su apertura.

Respecto de dicha petición, dicha Institución Bancaria, mediante correo electrónico informó que "Te informo que la cuenta bancaria 111721193 no existe", tal y como se acredita con la imagen del comunicado en comento que a continuación se reproduce:

**CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019**

Fwd: [External] PRD SOLICITUD INE Rebúltos



Antonio Snell Torres <asnell@prd@tgm.com>
psca ml

Buenas noches, reenvío información.

----- Forwarded message -----

De: JULIO CESAR MARTINEZ CASTILLO <julio.cesar.martinez.castillo@bbva.com>
Date: lun, 5 de jul. de 2021 a las 10:01
Subject: Ruc [External] PRD SOLICITUD INE
To: VICTOR MANUEL VELARDE <vm.velarde@tgm.com>
Cc: ALEJANDRO FERNANDO CHAVEZ HERNANDEZ <alejandrofernando.chavez@tgm.com>, ANAYELI ALVARADO GONZALEZ <anayeli.alvarado@tgm.com>, <asnell@prd@tgm.com>

Estimado Victor

Con el gusto de saludarte, referente a la cuenta 0111127012 te comparto los EDC desde su fecha de apertura hasta su cancelación 06/11/2017-13/09/2018.

Te confirmo que la cuenta 111721163 no existe.

Sin mas por el momento quedo a tus ordenes.

El mar, 29 jun 2021 a las 21:17, VICTOR MANUEL VELARDE <vm.velarde@tgm.com> escribió:

Estimado Alejandro:

Anexo sírvete encontrar el oficio CPRFN0450/21 del 29 de junio del presente, en el cual requerimos se nos puedan sellar de recibido.

Agradeciendo de antemano, quedo en espera de su amable respuesta.

Saludos,

Departamento de Tesorería
PARTIDO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA
Commutador: 55 10 85 80 00 Ext. 8147



BBVA
¡Quédate en casa

Julio Cesar Martinez Castillo
CR 0613 POLITICA Y GOBIERNO - EJECUTIVO DE SERVICIOS GOBIERNO
Tel. 53217350- 50044172 - julio.cesar.martinez.castillo@bbva.com
TORRE BBVA - Paseo de la Reforma 510, Col. Juárez, C.P. 06600, Del. Cuauhtémoc, Ciudad de México.

Antes de imprimir este mensaje, por favor comprueba que es necesario hacerlo. Salvo por presión mensaje please contact @ ita.mexico.com

Conforme lo anterior, en autos del expediente en que se actúa, existe evidencia de que:

- ❖ *La Cuenta Bancaria 111721194, pertenece a la Dirección Estatal Ejecutiva del Partido de la Revolución Democrática de **San Luis Potosí**.*
- ❖ *Conforme a la información contenida en el oficio marcado con el número PRD/DEESLP241/2021 de fecha 6 de noviembre del 2021 y*

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

documentación anexa al mismo, emitido en respuesta al requerimiento efectuado a través del alfanumérico INE/UTF/DRN/44727/2021, se acredita lo siguiente:

- La Cuenta Bancaria 111721194, se encuentra reportada en el Sistema Integral de Fiscalización "SIF", en la contabilidad de ID 54165 abierta para el candidato a la Presidencia Municipal de Ricardo Gallardo Cardona, correspondiente al proceso electoral local ordinario 2017-2018.
- Se hizo la aclaración que, por un error involuntario, al dar de lata la cuenta bancaria en el Catálogo de Cuentas Bancarias se consideró el número de cuenta 111721144, siendo que el correcto es el de 111721194.
- El origen de los egresos es con motivo de traspaso de prerrogativas de la cuenta concentradora a la cuenta del candidato, situación que se acredita con la póliza del Sistema Integral de Fiscalización "SIF" CAMLOC_PR_PREL_SLPSAN_N_EG_2.
- El origen de los egresos de la póliza CAMLOC_PRD_PREL_SLPSAN_N_EG_P2_2, se origina por traspaso de prerrogativa de la concentradora a la cuenta del candidato.

22/JUN	22/JUN	W42 TRASPASO ENTRE CUENTAS	365,000.00
--------	--------	----------------------------	------------

- En el estado de cuenta bancario Cta. 111721194 del mes de junio 2018 se puede observar el egreso reportado en la póliza CAMLOC_PRD_PREL_SLPSAN_N_EG_P2_2

25/JUN	25/JUN	T17 SPEI ENVIADO BANAMEX 0 2506188 PAGO F/193 SLP RIGCARGO G REF 000231120 002 000027009024411875480026010018 06250000231120 ELBA A ARGUELLO HDZ	80.00129
--------	--------	---	----------

- El destino del movimiento bancario realizado con fecha 03 de julio de 2018, corresponde al traspaso del saldo bancario del proceso electoral 2017-2018 por la cantidad de \$1,015.68 de la cuenta bancaria del candidato con ID contable 54165 Cta. 111721194 a la cuenta bancaria concentradora de campaña Cta. 0111367536 para posteriormente realizar el traspaso de saldos de campaña del proceso electoral a la cuenta bancaria del gasto ordinario de la Dirección Ejecutiva Estatal en el mes de agosto de 2018.

Amen de lo anterior, no debe pasar por desapercibido de esa Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral que, la cuenta bancaria marcada con el numeral 111721194, al haber sido reportada en el Sistema Integral de

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

Fiscalización "SIF", en la contabilidad de ID 54165 abierta para el candidato a la Presidencia Municipal de Ricardo Gallardo Cardona, correspondiente al proceso electoral local ordinario 2017-2018, fue analizada y auditada en el procedimiento de auditoría de revisión de los ingresos y egresos de las campañas electorales del proceso electoral local ordinario 2017-2018, el cual culminó con la emisión de la RESOLUCIÓN DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL RESPECTO DE LAS IRREGULARIDADES ENCONTRADAS EN EL DICTAMEN CONSOLIDADO DE LA REVISIÓN DE LOS INFORMES DE CAMPAÑA DE LOS INGRESOS Y GASTOS DE LOS CANDIDATOS A LOS CARGOS DE DIPUTADO LOCAL Y AYUNTAMIENTOS, CORRESPONDIENTE AL PROCESO ELECTORAL 2017-2018, EN EL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ, identificada con el número INE/CG1147/2018 y DICTAMEN CONSOLIDADO DE LA REVISIÓN DE LOS INFORMES DE CAMPAÑA DE LOS INGRESOS Y GASTOS DE LOS CANDIDATOS A LOS CARGOS DE DIPUTADO LOCAL Y AYUNTAMIENTOS, CORRESPONDIENTE AL PROCESO ELECTORAL 2017-2018, EN EL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ.

*Conforme a lo anterior, con el medio de prueba que se ofrecen **se acredita la conducta que se investiga en el presente procedimiento sancionador identificado con el número INE/P-COF-UTF/148/2019, ha quedado sin materia, dado que, se analizó mediante en la RESOLUCIÓN DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL RESPECTO DE LAS IRREGULARIDADES ENCONTRADAS EN EL DICTAMEN CONSOLIDADO DE LA REVISIÓN DE LOS INFORMES DE CAMPAÑA DE LOS INGRESOS Y GASTOS DE LOS CANDIDATOS A LOS CARGOS DE DIPUTADO LOCAL Y AYUNTAMIENTOS, CORRESPONDIENTE AL PROCESO ELECTORAL 2017-2018, EN EL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ, identificada con el número INE/CG1147/2018 y DICTAMEN CONSOLIDADO DE LA REVISIÓN DE LOS INFORMES DE CAMPAÑA DE LOS INGRESOS Y GASTOS DE LOS CANDIDATOS A LOS CARGOS DE DIPUTADO LOCAL Y AYUNTAMIENTOS, CORRESPONDIENTE AL PROCESO ELECTORAL 2017-2018, EN EL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ, instrumento jurídico que se ofrece como prueba.***

Esta es así en virtud de que, como se dijo con anterioridad, la conducta que se investiga en el presente procedimiento sancionador identificado con el número INE/P-COF-UTF/148/2019, que es la cuenta bancaria marcada con el número 111721194, al haber sido reportada en el Sistema Integral de Fiscalización "SIF",

*Esta es así en virtud de que, como se dijo con anterioridad, la conducta que se investiga en el presente procedimiento sancionador identificado con el número INE/P-COF-UTF/148/2019, que es la cuenta bancaria marcada con el número 111721194, al haber sido reportada en el Sistema Integral de Fiscalización "SIF", en la contabilidad de ID 54165 abierta para el candidato a la Presidencia Municipal de Ricardo Gallardo Cardona, correspondiente al proceso electoral local ordinario 2017-2018, **ha quedado sin materia**, dado que, se revisó y se analizó en la resolución identificada con el número INE/CG1147/2018 y dictamen*

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

consolidado correspondiente, por ende, se actualiza la causal de sobreseimiento prevista en el artículo 30, numeral 1, fracción V y 32, numeral 1, fracción II, del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización, que en lo conducente establece:

Artículo 30.

Improcedencia

1. El procedimiento sera improcedente cuando:

...

V. La queja se refiera a hechos imputados a los sujetos obligados que hayan sido materia de alguna Resolución aprobada en otro procedimiento en materia de fiscalización resuelto por el Consejo y que haya causado estado.

Artículo 32. Sobreseimiento

1. El procedimiento podrá sobreseerse cuando:

I. El procedimiento respectivo haya quedado sin materia.

II. Admitida la queja se actualice alguna causal de improcedencia

En la especie, la denuncia de posibles infracciones a la normatividad electoral en materia de origen y destino de los recursos derivados del financiamiento de los partidos políticos consistió en elementos que se resolvieron dentro de la resolución identificada con el número INE/CG1147/2018 y dictamen consolidado correspondiente, motivo por el cual los hechos que se señalan fueron parte de un procedimiento de revision, por lo que dichos conceptos ya fueron analizados y aprobados mediante el acuerdo antes mencionado, mismo que ya ha causado estado.

Para sustentar lo enunciado se invoca el siguiente criterio establecido por el Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en la Jurisprudencia 12/2003. COSA JUZGADA. ELEMENTOS PARA SU EFICACIA REFLEJA., misma que señala:

[...]

Conforme a lo anterior, en la especie, es dable que se arribe a la conclusión de que nos encontramos ante circunstancias que generan un doble conocimiento de los hechos que fue advertida en la secuencia procedimental, en virtud de salvaguardar las garantías de seguridad jurídica a los sujetos obligados en materia de fiscalización electoral, así como el principio de certeza, al observar por símil el principio de prohibición de doble enjuiciamiento dada la actualización de un asunto que es cosa juzgada en una causa anterior y en esa Unidad Técnica de Fiscalización al analizar todo el caudal probatorio que integran el expediente en que se actúa, conforme a las reglas generates de la valoración de las pruebas, la experiencia y la sana critica, podrá arribar a la conclusión de que se acreditan las

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

conductas contrarias a las normas de fiscalización, por ende, se declare el sobreseimiento del presente procedimiento sancionador.

TERCERO.

BANCO	NO. DE CUENTA	CARGOS
BBVA BANCOMER,	102992957	\$8,000.00

En autos del expediente en que se actúa, existe evidencia de que:

- ❖ *La Cuenta Bancaria 102992957, pertenece a la Dirección Estatal Ejecutiva del Partido de la Revolución Democrática de **Quintana Roo**.*
- ❖ *La Cuenta Bancaria 102992957, si fue reportada ante el Instituto Electoral del estado de Quintana Roo, misma que se utilizó para la recepción del financiamiento público correspondiente al ejercicio fiscal 2018, que le correspondió al Partido de la Revolución Democrática, situación que se acredita plenamente con el oficio marcado con el número PRE/0836/2021, de fecha 9 de agosto del 2021, así como con la documentación ofrecida a esa autoridad fiscalizadora por el Instituto Electoral del estado de Quintana Roo, que obra en autos del expediente en que se actúa.*
- ❖ *La Cuenta Bancaria 102992957, si en el Sistema Integral de Fiscalización “SIF”, situación que se acredita con la siguiente imagen tomada del referido sistema informático:*


100004	012100001029929574	1002992957	CHOCOLADO	PARTIDO DE LA REVOLUCION DEMOCRATICA	0563	BBVA BANCOMER	10/11/2016	ACTIVO
Descripción de la Nomenclatura:		RECEPCION Y ADMINISTRACION DE PREPAGATIVAS LOCALES PARA GASTOS DE OPERACION ORDINARIA QUE RECIBEN EL CEE.						
Institución Financiera (Nombre Completo):		BBVA BANCOMER, S.A.						
Fecha de Apertura de la Cuenta:		16/05/2016						
Fecha de CANCELACIÓN de la Cuenta:								
Usuario Creación:		fabola.garcia@eei						
Fecha de Registro SIF:		10/11/2016						
Usuario Última Modificación:		fabola.garcia@eei						
Fecha Hora Modificación:		10/11/2016 21:36:18						

- ❖ *Conforme a la certificación de fecha 22 de noviembre del 2021, levantada por el Encargado de Despacho de la Dirección de Resoluciones y Normatividad de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, se acredita que:*
 - *La Cuenta Bancaria 102992957, si se encuentra reportada en el Sistema Integral de Fiscalización “SIF”, reporte que se efecto en la*

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019


contabilidad 121, del Comité Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática, del estado de Quintana Roo.

- *La Cuenta Bancaria 102992957, se registró para la recepción y administración de prerrogativas para los gastos de operación ordinaria recibida por el Comité Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática, del estado de Quintana Roo.*
- ❖ *El monto de \$488.51 que se investiga, obedece a un traspaso entre cuentas, de remanentes de campaña del proceso electoral ordinario 2017- 2018, movimientos contables que quedaron debidamente reportados en el Sistema Integral de Fiscalización "SIF" que a continuación se mencionan:*
- *EJERCICIO:2018, NÚMERO DE LA PÓLIZA:1, MES: JULIO, TIPO DE PÓLIZA: NORMAL. SUBTIPO DE PÓLIZA: DIARIO, DESCRIPCIÓN DE PÓLIZA: REMANENTE DE CAMPANA LOCAL 2017 2018, instrumento jurídico contable que a continuación se reproduce para mayor referencia:*



INE
Instituto Nacional Electoral

SUJETO OBLIGADO:PARTIDO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA
ÁMBITO:ORDINARIO LOCAL
COMITÉ:COMITE EJECUTIVO ESTATAL
ENTIDAD:QUINTANA ROO
CONTABILIDAD: 121



SIF
Sistema Integral de Fiscalización

EJERCICIO:2018
NÚMERO DE LA PÓLIZA:1
MES:JULIO
TIPO DE PÓLIZA:NORMAL
SUBTIPO DE PÓLIZA:DIARIO
GASTO PROGRAMADO:NO
PROYECTO:
DESCRIPCIÓN DE PÓLIZA:REMANENTE DE CAMPANA LOCAL 2017 2018

FECHA Y HORA DEL REGISTRO:28/03/2019 18:21
FECHA DE OPERACIÓN:22/07/2018
ORIGEN DEL REGISTRO:CAPTURA UNA A UNA
TOTAL CARGO:\$ 488.51
TOTAL ABONO:\$ 488.51

NÚMERO DE CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	CARGO	ABONO
1102000000	BANCOS	REMANENTE DE CAMPANA LOCAL 2017 2018	\$ 488.51	\$ 0.00
IDENTIFICADOR: 4 CUENTA CLABE: 012180001029929574-BBVA BANCOMER TIPOS DE FINANCIAMIENTO: FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA OPERACIÓN ORDINARIA LOCAL \$ 488.51				
1102000000	BANCOS	REMANENTE DE CAMPANA LOCAL 2017 2018	\$ 0.00	\$ 488.51
IDENTIFICADOR: 6 CUENTA CLABE: 012180001118295105-BBVA BANCOMER TIPOS DE FINANCIAMIENTO: FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA OPERACIÓN ORDINARIA LOCAL \$ 488.51				

RELACIÓN DE EVIDENCIA ADJUNTA				
NOMBRE DEL ARCHIVO	CLASIFICACIÓN	FECHA ALTA	FECHA EN QUE SE DEJO SIN EFECTO.	ESTATUS
REMANENTE.docx	OTRAS EVIDENCIAS	28-03-2019 18:21:10		Activa
EDO CTA JULIO ORDINARIO 2018.pdf	ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS	28-03-2019 18:21:10		Activa

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

- **EJERCICIO:2018, NÚMERO DE LA PÓLIZA:1, MES:CIERRE, TIPO DE PÓLIZA: NORMAL. SUBTIPO DE PÓLIZA: TRASPASO DE SALDOS DE CAMPAÑA, DESCRIPCIÓN DE PÓLIZA: TRASPASO DE SALDOS DE CAMPAÑA LOCAL 2017 2018, instrumento jurídico contable que a continuación se reproduce para mayor referencia:**



SUJETO OBLIGADO:PARTIDO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA
ÁMBITO:ORDINARIO LOCAL
COMITÉ:COMITE EJECUTIVO ESTATAL
ENTIDAD:QUINTANA ROO
CONTABILIDAD: 121



EJERCICIO:2018
NÚMERO DE LA PÓLIZA:1
MES:CIERRE
TIPO DE PÓLIZA:NORMAL
SUBTIPO DE PÓLIZA:TRASPASO DE SALDOS DE CAMPAÑA

FECHA Y HORA DEL REGISTRO:28/03/2019 17:06
FECHA DE OPERACIÓN:31/12/2018
ORIGEN DEL REGISTRO:CARGA POR LOTES

TOTAL CARGO:\$ 488.51
TOTAL ABONO:\$ 488.51

DESCRIPCIÓN DE PÓLIZA:TRASPASO DE SALDOS DE CAMPAÑA LOCAL 2017 2018

NÚMERO DE CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	CARGO	ABONO
1103000000	BANCOS	TRASPASO DE SALDOS DE CAMPAÑA	\$ 488.51	\$ 0.00
IDENTIFICADOR: 4 CUENTA CLABE: 012180001028929574-BBVA BANCOMER				
TIPOS DE FINANCIAMIENTO:				
FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA OPERACIÓN ORDINARIA LOCAL		\$	488.51	
1102000000	BANCOS	TRASPASO DE SALDOS DE CAMPAÑA	\$ 0.00	\$ 488.51
IDENTIFICADOR: 6 CUENTA CLABE: 012180001118296105-BBVA BANCOMER				
TIPOS DE FINANCIAMIENTO:				
FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA OPERACIÓN ORDINARIA LOCAL		\$	488.51	

RELACIÓN DE EVIDENCIA ADJUNTA



NOMBRE DEL ARCHIVO	CLASIFICACIÓN	FECHA ALTA	FECHA EN QUE SE DEJO SIN EFECTO.	ESTATUS
EDO CTA JULIO ORDINARIO 2018.pdf	ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS	28-03-2019 17:06:59		Activa

Periodo de la Operación	Tipo de Póliza	Subtipo de Póliza	Número de Póliza	Cuenta CLABE	Fecha de Registro	Fecha de Operación	Concepto del Movimiento	Cargo	Abono	Cte.
1-1-2018-09-2018	BANCOS			BBVA-BANCOMER			Sistema			
JULIO	NORMAL	DR	1	012180001028929574	28/03/2019	22/07/2018	REMANENTE DE CAMPAÑA LOCAL 2857 2018	\$488.51	\$0.00	
CIERRE	NORMAL	TDC	1	012180001028929574	28/03/2019	31/12/2018	TRASPASO DE SALDOS DE CAMPAÑA	\$488.51	\$0.00	Duplicado
DICIEMBRE	NORMAL	IG	15	012180001028929574	27/03/2019	18/12/2018	INGRESOS DEL MES DE DICIEMBRE DE 2018 POR EGRESOS ERRONEOS FOLIO 6889 REF: 2957	\$5,000.00	\$0.00	
DICIEMBRE	NORMAL	IG	15	012180001028929574	27/03/2019	18/12/2018	INGRESOS DEL MES DE DICIEMBRE DE 2018 POR EGRESOS ERRONEOS FOLIO 6887 REF: 2857	\$5,000.00	\$0.00	

- ❖ Los montos de \$5,000.00 y \$3,000.00, que se investigan, obedece a un reintegro de depósito erróneo en exceso, movimientos contables que quedaron debidamente reportados en el Sistema Integral de Fiscalización "SIF" que a continuación se mencionan:

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

- **EJERCICIO:2018, NÚMERO DE LA PÓLIZA:15, MES: DICIEMBRE, TIPO DE PÓLIZA: NORMAL SUBTIPO DE PÓLIZA: INGRESOS, DESCRIPCIÓN DE PÓLIZA: INGRESOS DEL MES DE DICIEMBRE DE 2018 POR EGRESOS ERRONEOS, instrumenta jurídico contable que a continuación se reproduce para mayor referencia:**

SUJETO OBLIGADO: PARTIDO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA
ÁMBITO: ORDINARIO LOCAL
COMITÉ: COMITÉ EJECUTIVO ESTATAL
ENTIDAD: QUINTANA ROO
CONTABILIDAD: 121

EJERCICIO: 2018 **TIPO DE PÓLIZA:** NORMAL **FECHA Y HORA DEL REGISTRO:** 27/03/2019 13:51
MES: DICIEMBRE **SUBTIPO DE PÓLIZA:** INGRESOS **FECHA DE OPERACIÓN:** 18/12/2018
NÚMERO DE LA PÓLIZA: 15 **ORIGEN DEL REGISTRO:** CAPTURA UNA A UNA
DESCRIPCIÓN DE PÓLIZA: INGRESOS DEL MES DE DICIEMBRE DE 2018 POR EGRESOS ERRONEOS

GASTO PROGRAMADO: NO **TOTAL CARGO:** \$ 77,660.00
PROYECTO: **TOTAL ABONO:** \$ 77,660.00

NÚMERO DE CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	CARGO	ABONO
1102000000	BANCOS	INGRESOS DEL MES DE DICIEMBRE DE 2018 POR EGRESOS ERRONEOS FOLIO 6667 REF. 2957	\$ 5,000.00	\$ 0.00
IDENTIFICADOR: 4		CUENTA CLABE: 012180001029929574-BBVA BANCOMER		
TIPOS DE FINANCIAMIENTO:				
FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA OPERACIÓN ORDINARIA LOCAL		\$ 5,000.00		
4101000000	INGRESOS PARA OPERACIÓN ORDINARIA	INGRESOS DEL MES DE DICIEMBRE DE 2018 POR EGRESOS ERRONEOS	\$ 0.00	\$ 5,000.00
1102000000	BANCOS	INGRESOS DEL MES DE DICIEMBRE DE 2018 POR EGRESOS ERRONEOS FOLIO 6669 REF. 2957	\$ 3,000.00	\$ 0.00
IDENTIFICADOR: 4		CUENTA CLABE: 012180001029929574-BBVA BANCOMER		
TIPOS DE FINANCIAMIENTO:				
FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA OPERACIÓN ORDINARIA LOCAL		\$ 3,000.00		
4101000000	INGRESOS PARA OPERACIÓN ORDINARIA	INGRESOS DEL MES DE DICIEMBRE DE 2018 POR EGRESOS ERRONEOS FOLIO 6669 REF. 2957	\$ 0.00	\$ 3,000.00
1102000000	BANCOS	INGRESOS DEL MES DE DICIEMBRE DE 2018 POR EGRESOS ERRONEOS DEPOSITO PRO REF. 005269602 002	\$ 69,660.00	\$ 0.00
IDENTIFICADOR: 4		CUENTA CLABE: 012180001029929574-BBVA BANCOMER		
TIPOS DE FINANCIAMIENTO:				
FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA OPERACIÓN ORDINARIA LOCAL		\$ 69,660.00		

Es importante destacar que, respecta de la devolución de los importes materia de investigación en el presente procedimiento, si se realizó en efectivo y vía cajero automático, también lo que cada uno de estos depósitos, en lo individual, no rebasó el importe correspondiente a las 90 UMAS que regula la norma reglamentaria en materia de fiscalización, por lo que, no existe vulneración a alguna norma en la materia.

Amén de lo anterior, no debe pasar por desapercibido de esa Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral que, la cuenta bancaria marcada con el numeral 102992957, que fue reportada ante el Sistema Integral de Fiscalización

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

“SIF” y se utilizó para la recepción del financiamiento público correspondiente al ejercicio fiscal 2018, cuenta bancaria que ya fue analizada y auditada en el procedimiento de auditoria de revisión de los ingresos y egresos del gasto ordinario correspondiente al ejercicio fiscal 2018, el cual culminó con la emisión de la RESOLUCIÓN DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL RESPECTO DE LAS IRREGULARIDADES ENCONTRADAS EN EL DICTAMEN CONSOLIDADO DE LA REVISIÓN DE LOS INFORMES ANUALES DE INGRESOS Y GASTOS DEL PARTIDO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA, CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO DOS MIL DIECIOCHO identificada con el número INE/CG465/2019 y el DICTAMEN CONSOLIDADO DE LA REVISIÓN DE LOS INFORMES ANUALES DE INGRESOS Y GASTOS DEL PARTIDO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA, CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO DOS MIL DIECIOCHO.

*Conforme a lo anterior, con el medio de prueba que se ofrecen **se acredita la conducta que se investiga en el presente procedimiento sancionador identificado con el número INE/P-COF-UTF/148/2019, ha quedado sin materia, dado que, se analizó mediante resolución identificada con el número INE/CG465/2019 y dictamen consolidado correspondiente, instrumenta jurídico que se ofrece como prueba.***

Esto es así en virtud de que, como se dijo con anterioridad, la conducta que se investiga en el presente procedimiento sancionador identificado con el número INE/P-COF-UTF/148/2019, que es la cuenta bancaria marcada con el número 102992957, que fue reportada ante el Sistema Integral de Fiscalización “SIF” y se utilizó para la recepción del financiamiento público correspondiente al ejercicio fiscal 2018, ha quedado sin materia, dado que, se revisó y se analizó mediante resolución identificada con el número INE/CG465/2019 y dictamen consolidado correspondiente, por ende, se actualiza la causal de sobreseimiento prevista en el artículo 30, numeral 1, fracción V y 32, numeral 1, fracción II, del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización, que en lo conducente establece:

Artículo 30.

Improcedencia

1. El procedimiento será improcedente cuando:

...

V. La queja se refiera a hechos imputados a los sujetos obligados que hayan sido materia de alguna Resolución aprobada en otro procedimiento en materia de fiscalización resuelto por el Consejo y que haya causado estado.

Artículo 32. Sobreseimiento

1. El procedimiento podrá sobreseerse cuando:

I. El procedimiento respectivo haya quedado sin materia.

II. Admitida la queja se actualice alguna causal de improcedencia

En la especie, la denuncia de posibles infracciones a la normatividad electoral en materia de origen y destino de los recursos derivados del financiamiento de los partidos políticos consistió en elementos que se resolvieron dentro de la resolución identificada con el número INE/CG465/2019 y dictamen consolidado correspondiente, motivo por el cual los hechos que se señalan fueron parte de un procedimiento de revisión, por lo que dichos conceptos ya fueron analizados y aprobados mediante el acuerdo antes mencionado, mismo que ya ha causado estado.

Para sustentar lo enunciado se invoca el siguiente criterio establecido por el Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, en la Jurisprudencia 12/2003. COSA JUZGADA. ELEMENTOS PARA SU EFICACIA REFLEJA., misma que señala:

[...]

Conforme a lo anterior, en la especie, es dable que se arribe a la conclusión de que nos encontramos ante circunstancias que generan un doble conocimiento de los hechos que fue advertida en la secuencia procedimental, en virtud de salvaguardar las garantías de seguridad jurídica a los sujetos obligados en materia de fiscalización electoral, así como el principio de certeza, al observar por símil el principio de prohibición de doble enjuiciamiento dada la actualización de un asunto que es cosa juzgada en una causa anterior y en esa Unidad Técnica de Fiscalización al analizar todo el caudal probatorio que integran el expediente en que se actúa, conforme a las reglas generales de la valoración de las pruebas, la experiencia y la sana crítica, podrá arribar a la conclusión de que se acreditan las conductas contrarias a las normas de fiscalización, por ende, se declare el sobreseimiento del presente procedimiento sancionador.

Conforme a lo expuesto en el cuerpo del escrito de cuenta, esa autoridad fiscalizadora, al analizar el caudal probatoria que obra en autos del expediente en que se actúa, conforme a las reglas generates de la valoración de las pruebas, la experiencia y la sana crítica, podrá arribar a la conclusion de que el presente procedimiento sancionador es infundado.

Por otro lado, por así convenir a los intereses que se representan, desde este momento se ofrecen las siguientes:

PRUEBAS

- 1. INSTRUMENTAL DE ACTUACIONES,** *Consistente en todas y cada una de las actuaciones que integren el expediente en que se actúa, en todo lo que favorezca a los intereses del Partido de la Revolución Democrática.*

2. *PRESUNCIONAL, EN SU DOBLE ASPECTO, LEGAL Y HUMANA, Consistente en sano criterio de esa autoridad resolutora, al analizar lógica y jurídicamente todas y cada una de las actuaciones que integren el expediente en que se actúa, en todo lo que favorezca a los intereses del Partido de la Revolución Democrática.*

Las pruebas mencionadas con anterioridad, se relacionan con todo lo manifestado en el cuerpo del presente escrito, de las que se solicita sean admitidas, ordenar su desahogo y en su momento valoradas y tomadas en cuenta al momento de emitir la resolución correspondiente, misma que necesariamente debe ser declarando infundado el presente procedimiento.

(...)"

(Fojas 709 a 730 del expediente)

XXIV. Acuerdo de Alegatos.

El doce de septiembre de dos mil veintidós, una vez realizadas las diligencias necesarias, la Unidad de Fiscalización estimó procedente abrir la etapa de alegatos correspondiente, de conformidad con el artículo 35, numeral 2 en del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en materia de fiscalización, acordándose notificar al sujeto incoado. (Fojas 731 a 732 del expediente)

XXV. Notificación de Acuerdo de Alegatos al Representante Propietario del Partido de la Revolución Democrática ante el Consejo General del Instituto Nacional Electoral.

a) Mediante notificación efectuada el treinta de septiembre de dos mil veintidós, a la Representación del Partido de la Revolución Democrática por medio del oficio INE/UTF/DRN/17456/2022, a fin de que, en un término de setenta y dos horas, contadas a partir de su notificación, manifestara por escrito los alegatos que considerara convenientes. (Fojas 733 a 740 del expediente)

b) A la fecha de elaboración de la presente resolución no se ha recibido respuesta alguna.

XXVI. Cierre de Instrucción.

El siete de octubre de dos mil veintidós, la Unidad de Fiscalización acordó cerrar la instrucción del procedimiento de mérito y ordenó formular el proyecto de resolución correspondiente.

XVII. Sesión de la Comisión de Fiscalización del Consejo General del Instituto Nacional Electoral. En virtud de lo anterior, se formuló el Proyecto de Resolución, el cual fue aprobado por la Comisión de Fiscalización del Consejo General del Instituto Nacional Electoral, en la Décimo Sexta Sesión Extraordinaria celebrada el diez de octubre de dos mil veintidós, por votación unánime de los y las Consejeras Electorales presentes integrantes de la Comisión de Fiscalización, Mtra. Carla Astrid Humphrey Jordan, Dr. Uuc-kib Espadas Ancona, Dra. Adriana Margarita Favela Herrera y el Mtro. Jaime Rivera Velázquez, Presidente de dicho órgano colegiado

Toda vez que se desahogaron todas las diligencias necesarias dentro del presente procedimiento 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) y k) 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.

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 a 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, incisos j) y k) 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. Cuestiones de previo y especial pronunciamiento. Por tratarse de una cuestión de orden público y en virtud de que el artículo 30, numeral 2 del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización,

establece que las causales de improcedencia y sobreseimiento deben ser examinadas de oficio, se procede a entrar al estudio del presente caso para determinar si se actualiza o sobreviene alguna de ellas, pues de ser así deberá decretarse, ya que, existe un obstáculo que impide la válida constitución del proceso e imposibilita un pronunciamiento sobre la controversia planteada.

Visto lo anterior, es necesario determinar si se actualiza la causal de sobreseimiento prevista en el artículo 32, numeral 1, fracción II en relación con el artículo 30, numeral 1, fracción V del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización; dicho precepto señala que:

“Artículo 32.

Sobreseimiento

1. El procedimiento podrá sobreseerse cuando:

(...)

II. Admitida la queja se actualice alguna causal de improcedencia.

(...)”

“Artículo 30.

Improcedencia

1. El procedimiento será improcedente cuando:

V. La queja se refiera a hechos imputados a los sujetos obligados que hayan sido materia de alguna Resolución aprobada en otro procedimiento en materia de fiscalización resuelto por el Consejo y que haya causado estado.

(...)”

En este orden de ideas, la normatividad señalada establece lo siguiente:

- Una vez admitida la queja o iniciado el procedimiento oficioso, la autoridad electoral debe verificar si sobrevino alguna causal de improcedencia de forma oficiosa.
- Así, en el caso concreto, la autoridad electoral fiscalizadora debe verificar que los hechos materia del procedimiento sancionador primigenio hayan causado estado, esto es, que habiendo sido analizado como materia de un procedimiento diverso, se haya dictado una resolución o sentencia que se encuentre firme.
- En caso de cumplirse el supuesto mencionado en el punto anterior, la Unidad Técnica de Fiscalización elaborará y someterá a la aprobación de la

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

Comisión de Fiscalización el Proyecto de Resolución que sobresea el procedimiento de mérito.

Al respecto, el sujeto incoado señaló en su escrito de contestación al emplazamiento efectuado, entre otras cuestiones, que el origen y destino de los recursos derivados de las cuentas bancarias 111127012, 11171194 y 102992957, ya fueron objeto de revisión, analizados y resueltos mediante los acuerdos INE/CG465/2019, INE/CG1147/2018 e INE/CG465/2019, respectivamente, los cuales han causado estado, por lo que el presente procedimiento se quedó sin materia y en ese sentido debe sobreseerse, a efecto de salvaguardar las garantías de seguridad jurídica y certeza de los sujetos obligados en materia de fiscalización, así como observar la prohibición de doble enjuiciamiento.

Por cuanto hace a la segunda y tercera cuentas bancarias señaladas por el sujeto incoado, este Consejo General comparte criterio como se expondrá en las líneas que siguen, no obstante respecto de la primera cuenta bancaria se pronunciará en el considerando 3 de la presente Resolución.

En atención a lo expuesto, es procedente analizar si esta autoridad electoral debe sobreseer el procedimiento que por esta vía se resuelve, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 32, numeral 1, fracción II en relación con el 30, numeral 1, fracción V del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en materia de Fiscalización.

Debe decirse que la acción de determinar si los hechos denunciados constituyen o no una conducta violatoria de la normatividad en materia de financiamiento y gasto, no implica que la autoridad administrativa entre a su estudio para resolver si existe o no una violación (cuestión de fondo que implicaría que los hechos materia del procedimiento tuviesen que declararse fundados o infundados), sino sólo implica determinar si de los mismos se desprenden actos u omisiones que se encuentren contemplados como infracciones en materia de fiscalización en la normatividad aplicable (cuestión formal).

En el caso concreto, si de la información que obra en el expediente se advierte que los hechos objeto de la investigación ya fueron resueltos mediante otro procedimiento, resulta innecesario que la autoridad realice un nuevo análisis de ellos, y mucho menos alguna determinación a este respecto.

Cuenta 102992957

En atención a requerimiento previo, la Comisión Nacional Bancaria y de Valores remitió informe rendido por BBVA Bancomer, S.A., así como copia de los estados de cuenta del periodo comprendido de primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil dieciocho.

Dicha información, fue turnada a la Dirección de Auditoría a efecto de que informara respecto de las operaciones reflejadas en los estados de cuenta; identificara las operaciones que hubieren sido materia de observación y que fueron atendidas en los dictámenes consolidados y resoluciones respectivas, y en su caso las que fueron sancionadas; indicara los ingresos y egresos que fueron reportados en el SIF a través de una o varias pólizas por operación, los cuales no fueron materia de observación alguna; señalara los que no hubieren sido reportados en la contabilidad del sujeto obligado; e indicara si los movimientos bancarios correspondían a las operaciones reportadas por el sujeto obligado en el SIF.

Al respecto la Dirección de Auditoría, informó lo siguiente:

- Que en el registro realizado en el Sistema de Fiscalización, el sujeto obligado capturó la cuenta bancaria de manera errónea, ya que la ingresó con el número **100299257**, no obstante, la Unidad Técnica de Fiscalización advirtió que la CLABE corresponde a la cuenta **010299257**, en razón de que coincide con la contenida en los estados bancarios.
- Que en relación a la revisión de los movimientos en estados de cuenta bancarios, la cuenta se encuentra activa, con operaciones en el ejercicio dos mil dieciocho en el estado de Quintana Roo por concepto de ministraciones de financiamiento público del OPLE.
- Que no se realizaron observaciones en el Dictamen del ejercicio dos mil dieciocho por las operaciones realizadas.
- En relación a los ingresos y gastos, fueron reportados en el Sistema Integral de Fiscalización a través de pólizas por operación, los cuales no fueron materia de observación, remitiendo detalles de los ingresos y gastos que fueron reportados en el SIF.
- Que no se realizó observación alguna respecto de ingresos o gastos no reportados.
- Que no se detectó omisión del registro de ingresos o gastos.
- Que del análisis al Sistema Integral de Fiscalización (SIF) constató que los saldos reportados en los estados de cuenta remitidos corresponden a los

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

mismos saldos registrados en la contabilidad del sujeto obligado en la cuenta 1002992957.

- Que los movimientos de la cuenta **1002992957** no fueron objeto de observación y tampoco de sanción en los dictámenes consolidados correspondientes.

Al respecto se agrega a la presente resolución como **Anexo Único**, un detalle de los ingresos y gastos que fueron reportados en el Sistema Integral de Fiscalización a través de pólizas por operación, los cuales no fueron materia de observación; el cual contiene relación de los movimientos bancarios del periodo de primero de enero a treinta y uno de diciembre de dos mil dieciocho con las pólizas donde se registraron los mismos, así como la mención de que no fueron objeto de observación.

Asimismo, dicha Dirección remitió balanza de comprobación al treinta y uno de diciembre de dos mil dieciocho del Partido de la Revolución Democrática en el estado de Quintana Roo, en la que se reporta la cuenta bancaria mediante el número 1-1-02-00-0000 ID. 4 BBVA Bancomer 01218000**1029929574**; reporte mayor de catálogos auxiliares de la cuenta número 1-1-02-00-0000 ID. 4 BBVA Bancomer 01218000**1029929574**, en la que se detallan los movimientos de la cuenta bancaria durante el ejercicio dos mil dieciocho; y conciliaciones bancarias registradas en el Sistema Integral de Fiscalización.

Así, el Encargado de Despacho de la Dirección de Resoluciones y Normatividad de la Unidad Técnica de Fiscalización, realizó una búsqueda en el Sistema Integral de Fiscalización de la cuenta bancaria número **0102992957**, a efecto de verificar si la misma se encontraba registrada en la contabilidad del Comité Estatal del Partido de la Revolución Democrática en Quintana Roo, resultados que hizo constar mediante Razón y Constancia de fecha veintidós de noviembre de dos mil veintiuno, concluyendo que dicha cuenta bancaria se encuentra registrada en la contabilidad ID 121 correspondiente al citado Comité Estatal con la descripción: recepción y administración de prerrogativas locales para gastos de operación ordinaria que reciba el CEE, como se muestra a continuación:

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

← → ↻ sif.ine.mx/sif_ordinario/app/Catalogos/cuentasBancarias/consulta?execution=e3s1

ORDINARIO Hola elba.huerta/ Consulta PARTIDO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA/ LOCAL/ QUINTANA ROO/ 121-0 Volver al menú inicio

					DEMOCRATICA					
00002	021180040575301151	4057530115	CBCEN-OP.O	PARTIDO DE LA REVOLUCION DEMOCRATICO	00099	HSBC	23/06/2016	05/10/2020	INACTIVO	
00003	021180040208214683	4020821468	CBCEE-OP.O	PARTIDO DE LA REVOLUCION DEMOCRATICA	00099	HSBC	23/06/2016	05/10/2020	INACTIVO	
00004	012180001029929574	1002992957	CBCEE-OP.O	PARTIDO DE LA REVOLUCION DEMOCRATICA	0683	BBVA BANCOMER	10/11/2016		ACTIVO	
Descripción de la Nomenclatura: RECEPCION Y ADMINISTRACION DE PRERROGATIVAS LOCALES PARA GASTOS DE OPERACION ORDINARIA QUE RECIBA EL CEE. Institución Financiera (Nombre Completo): BBVA BANCOMER, S.A. Fecha de Apertura de la Cuenta: 16/06/2016 Fecha de Cancelación de la Cuenta: Usuario Creación: fabiola.gascon.ext1 Fecha de Registro SIF: 10/11/2016 Usuario Última Modificación: fabiola.gascon.ext1 Fecha Hora Modificación: 10/11/2016 21:31:18										
00005	012180001105219140	110521914	CBAM-CEE	PARTIDO DE LA REVOLUCION DEMOCRATICA	0683	BBVA BANCOMER	29/11/2017		ACTIVO	
00006	012180001118296105	111829610	CBC	PARTIDO DE LA REVOLUCION DEMOCRATICA	0683	BBVA BANCOMER	28/03/2019	28/04/2020	INACTIVO	
PARTIDO DE LA REVOLUCION DEMOCRATICA										

Por otro lado, la autoridad instructora requirió al Partido de la Revolución Democrática CEN a efecto de que informara sobre la cuenta investigada; de cuya respuesta se desprende que pertenece a la Dirección Estatal Ejecutiva del Partido de la Revolución Democrática de Quintana Roo. Cabe mencionar que también se procedió a requerir al sujeto obligado en el ámbito local sin que presentara respuesta al requerimiento efectuado.

Por lo anterior, se requirió al Instituto Electoral de Quintana Roo a efecto de que informara si el Partido de la Revolución Democrática reportó la citada cuenta bancaria para la recepción del financiamiento público local durante el ejercicio dos mil dieciocho; si realizó depósitos a la cuenta bancaria señalada durante el citado ejercicio; en su caso informara concepto, periodicidad y monto de los depósitos realizados; asimismo remitiera cualquier información que permitiera esclarecer los hechos investigados.

Al respecto dicho instituto informó que el sujeto obligado reportó la cuenta bancaria para la ministración de prerrogativas, asimismo envió detalle de las transferencias realizadas a dicho ente político.

De la indagatoria realizada, se obtuvieron los hallazgos siguientes:

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

- Que la cuenta bancaria número **010299257** de BBVA Bancomer, S.A. pertenece al Comité Directivo Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática de Quintana Roo.
- Que la cuenta bancaria se encuentra activa.
- Que se registró erróneamente la cuenta bancaria **010299257** en el Sistema Integral de Fiscalización, en la contabilidad ID 121 correspondiente al Comité Directivo Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática de Quintana Roo como **100299257**.
- Que la citada cuenta tiene como objeto la recepción y administración de prerrogativas locales para gastos de operación ordinaria del Comité Directivo Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática de Quintana Roo.
- Que la citada cuenta fue registrada ante el Instituto Electoral de Quintana Roo para la recepción del financiamiento público y actividades específicas.
- Que dicha cuenta bancaria tuvo movimientos durante el ejercicio de dos mil dieciocho.
- Que la cuenta bancaria **010299257** fue objeto de análisis en el marco de la revisión de los informes anuales de ingresos y gastos de los Partidos Políticos Nacionales, con acreditación local y con registro local correspondiente al ejercicio dos mil dieciocho (INE/CG462/2019 e INE/CG465/2019¹).
- Que se tiene registro de las pólizas correspondientes a los movimientos bancarios generados en la citada cuenta bancaria durante el periodo de primero de enero a treinta y uno de diciembre de dos mil dieciocho.
- Que no se realizaron observaciones en la revisión de los informes anuales de ingresos y gastos de los Partidos Políticos Nacionales, con acreditación local y con registro local correspondiente al ejercicio dos mil dieciocho por operaciones realizadas, así tampoco respecto de ingresos o gastos no reportados.
- Que no se detectó omisión del registro de ingresos o gastos.

¹ Consultables en la dirección URL siguiente: <https://www.ine.mx/sesion-extraordinaria-del-consejo-general-06-noviembre-2019/>

De este modo, de las consideraciones de hecho y de derecho hasta ahora esgrimidas, se desprende que la Unidad Técnica de Fiscalización en cumplimiento a su obligación de revisar los informes presentados por los Partidos Políticos respecto de ingresos y gastos correspondientes al ejercicio dos mil dieciocho presentó a consideración de este Consejo General del Instituto Nacional Electoral, el Dictamen relativo al procedimiento de revisión llevado a cabo, mismo que se sujeta a etapas concretas y definidas en la Ley, por lo que los términos son improrrogables.

Por otro lado, este Consejo General con fundamento en el artículo 44, numeral 1, inciso aa) de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, procedió a imponer las sanciones que estimó conveniente, derivado de las irregularidades detectadas en la revisión de los Informes referidos, ejerciendo así su facultad sancionatoria, sin que pase desapercibido que respecto a la cuenta en comento no determino sanción alguna, no obstante, las cuentas objeto de investigación, ya fueron materia de revisión y análisis por parte de la autoridad fiscalizadora.

Al respecto, es importante mencionar que el procedimiento de revisión de los informes anuales constituye un procedimiento complejo de fiscalización, auditoría y verificación, cuya actividad arroja hechos probados en cuanto a la determinación exacta de ingresos y gastos, así como aquellos obtenidos o elaborados por la propia autoridad fiscalizadora, por lo que la autoridad tuvo conocimiento y certeza respecto de los flujos de recursos realizados en la cuenta materia de procedimiento que por esta vía se resuelve.

Cuenta 111721194

La autoridad instructora requirió a la Dirección de Auditoría a efecto que remitiera la información y documentación relacionada con la conclusión 3-C22BIS-CEN.

Cabe precisar que en la citada conclusión contenida en la resolución INE/CG465/2019 mediante la cual se ordenó el inicio del presente procedimiento, se señaló la cuenta bancaria número **111721193** de BBVA Bancomer, S.A. no obstante, en las constancias proporcionadas se hace referencia a la cuenta bancaria número **111721194** de BBVA Bancomer, S.A.

En ese contexto, a efecto de tener claridad respecto al número de cuenta investigado, la Dirección de Auditoría informó que la cuenta correcta es la número **111721194** de BBVA Bancomer, corroborada con el escrito número SF/378/2018

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

de 17 de abril de 2018, mediante el cual el Partido de la Revolución Democrática informó de la apertura de 53 cuentas de cheques para la Campaña del Proceso Electoral Local Ordinario 2017 – 2018 de San Luis Potosí.

De este modo, se solicitó a la citada Dirección informara sobre las operaciones que hubieren sido materia de observación y en su caso sancionadas en los Dictámenes Consolidados y las Resoluciones respectivas de cuya respuesta se advierte lo siguiente:

- Respecto a operaciones que hubieren sido materia de observación y en su caso sancionadas, detalló lo siguiente:

Movimientos Estado de cuenta					
Periodo	Fecha	Concepto del Movimiento	Depósito	Retiro	Conclusión observada en dictamen ²
Corrección 1	12/06/2018	Traspaso a terceros pago F/26..27 SLP BMRCASH ref. REFBNTC00471402	.	\$337,500.00	Obs. 18 en dictamen. Conclusión 3-C9-P1 En consecuencia, al omitir registrar contablemente gastos por concepto de propaganda colocada en la vía pública, relacionados con (2) en el Anexo 1_P1 del presente dictamen, la observación no quedó atendida, por un monto de \$2,374,459.88 (hay más candidatos involucrados, por eso el monto es mayor).
Corrección 1	13/06/2018	T17 Spei enviado HSBC 01306188 pago f/37916 SLP ref. 000339669 Enrique Ayala Martínez	-	\$87,500.00	Obs. 15 en dictamen. Conclusión 3-C8-P1 El sujeto obligado omitió presentar documentación consistente en: una factura por pinta de bardas, muestras, permisos y la relación detallada, por un importe de \$87,500.00

De este modo, se solicitó a la CNBV información respecto de la cuenta bancaria número **111721194** de BBVA Bancomer, S.A., quien informó el estatus, fecha de apertura y cancelación de la cuenta y remitió los estados de cuenta correspondientes al ejercicio dos mil dieciocho.

Asimismo, se requirió información respecto a la cuenta bancaria número 111721193 de BBVA Bancomer, S.A., a nombre del Partido de la Revolución Democrática autoridad que proporcionó el informe de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., en el que informó que se encontraba imposibilitada para proceder

² Contenidas en Dictamen y Resolución INE/CG1147/2018 del Consejo General del Instituto Nacional Electoral respecto de las irregularidades encontradas en el dictamen consolidado de la revisión de los informes de campaña de los ingresos y gastos de los candidatos a los cargos de diputado local y ayuntamientos, correspondiente al proceso electoral 2017-2018, en el estado de San Luis Potosí, link de consulta <https://www.ine.mx/sesion-extraordinaria-del-consejo-general-06-agosto-2018/>

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

con la petición de información realizada, toda vez que en su sistema no localizó información alguna.

Consecuentemente en atención a requerimiento previo, la CNBV remitió informe rendido por BBVA Bancomer, S.A., así como copia de los estados de cuenta del periodo comprendido del 12 de abril al 30 de julio de 2018, siendo esta última la fecha de cancelación de la misma, de los que se desprenden los movimientos bancarios siguientes:

FECHA	DESCRIPCIÓN	MONTO		SALDO FINAL
		ABONOS	CARGOS	
11/05/2018	W42 TRASPASO ENTRE CUENTAS PRERR CAMP 2017 2018 BMRCASH Ref. REFBNTC00471402	300,000.00	-	300,000.00
30/05/2018	W42 TRASPASO ENTRE CUENTAS PRER CAMP 2017 2018 BMRCASH Ref. REFBNTC00471402	400,000.00	-	700,000.00
01/06/2018	C19 INTERESES GANADOS	1.97	-	700,001.97
12/06/2018	W01 TRASPASO A TERCEROS PAGO F/26..27 S.L.P. BMRCASH Ref. REFBNTC00471402	-	337,550.00	362,451.97
13/06/2018	T17 SPEI ENVIADO HSBC 0 1306188PAGO F/37916 SLP Ref. 000339669 021 00021700062073287012 002601001806130000339669 ENRIQUE AYALA MARTINEZ	-	87,500.00	274,951.97
13/06/2018	T17 SPEI ENVIADO HSBC 0 1306188PAGO F/09 SLP Ref. 000340201 021 00021700062073287012 002601001806130000340201 ENRIQUE AYALA MARTINEZ	-	50,000.00	224,951.97
13/06/2018	T17 SPEI ENVIADO HSBC 0 1306188PAGO F/08 SLP Ref. 000340394 021 00021700062073287012 002601001806130000340394 021 ENRIQUE AYALA MARTINEZ	-	8,000.00	216,951.97
13/06/2018	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER 0 1306188PAGO F/06 SLP Ref. 000341012 014 00014700605504134794 002601001806130000341012 SONIA ALICIA MEDINA GONZALEZ	-	45,000.00	171,951.97
22/06/2018	W42 TRASPASO ENTRE CUENTAS PRER CAMP 2017 2018 BMRCASH Ref. REFBNTC00471402	365,000.00	-	536,951.97
25/06/2018	T17 SPEI ENVIADO BANORTE/IXE 0 2506188PAGO F/453 SLP RICARDO 000230268 072 00072700004614044362 002601001806250000230268 GPO ONE MULTIMEDIA CENTER CLIC	-	11,600.00	525,351.97
25/06/2018	T17 SPEI ENVIADO BANAMEX 0 2506188PAGO F/193 SLP RICARDO Ref. 000231120 002 00002700902441187548 002601001806250000231120 ELBA A ARGUELLO HDZ	-	80,001.29	445,350.68
27/06/2018	T17 SPEI ENVIADO BANORTE/IXE 0 2706188PAGO F/53 SLP RICARDO Ref. 000467035 072 00072700008494803554 002601001806270000467035 ANRD CONTRUCC Y SERVICIOS SA D	-	18,444.00	426,906.68

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

FECHA	DESCRIPCIÓN	MONTO		SALDO FINAL
		ABONOS	CARGOS	
27/06/2018	T17 SPEI ENVIADO BANAMEX 0 2706188PAGO F/202 SLP RICARDO G Ref. 000484434 002 00002700902441187548 002601001806270000484434 ELBA A ARGUELLO HDZ	-	20,003.04	406,903.64
27/06/2018	W01 TRASPASO A TERCEROS PAGO F/49 52 SLP RICARDO GALLABMRCASH Ref. REFBNTC00471402		321,118.00	85,785.64
28/06/2018	T17 SPEI ENVIADO HSBC 0 2806188PAGO F/24 SLP RICARDO G Ref. 000508357 021 00021700062073287012 002601001806280000508357 ENRIQUE AYALA MARTINEZ	-	41,270.00	44,515.64
28/06/2018	W42 TRASPASO ENTRE CUENTAS PRERR CAMP 2017 2018 BMRCASH Ref. REFBNTC00471402	1,500.00	-	46,015.64
29/06/2018	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER 0 2906188PAGO F/48D52 SLP RICARDO G Ref. 000735799 014 00014700605486855586 002601001806290000735799 SONIA ALICIA MEDINA GONZALEZ	-	45,000.00	1,015.64
02/07/2018	C19 INTERESES GANADOS	3.40	-	1,019.04
30/07/2018	W41 TRASPASO ENTRE CUENTAS TRAS SALDO SAN LUIS POTOSI BMRCASH Ref. REFBNTC00471402	-	1,019.04	0.00

En ese sentido, es preciso señalar que conforme a lo dispuesto en el artículo 16, numeral 1, fracción I, en relación con el 21, numeral 2 del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en materia de Fiscalización, la documentación remitida por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores constituye documentales públicas con valor probatorio pleno, por lo que los hechos con ella relacionados deben ser considerados veraces.

Recibida la citada información, fue turnada a la Dirección de Auditoría a efecto de que informara sobre el monto de depósito y monto de retiro en la conciliación bancaria del sujeto obligado de las operaciones que se observaron en los estados de cuenta; identificara las operaciones que hubieran sido materia de observación en los Dictámenes del ejercicio 2018 y que fueron atendidas, señalando el número de conclusión; además señalara qué montos fueron sancionados en la revisión de los dictámenes de ingresos y gastos correspondientes al ejercicio 2018, incluyendo el número de conclusión correspondiente; así como el señalamiento de los ingresos y egresos que no fueron reportados en la contabilidad del sujeto obligado, y de aquellos que no fueron materia de sanción.

Al respecto la Dirección de Auditoría informó lo siguiente:

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

- En lo correspondiente a los movimientos en los estados de cuenta, refirió operaciones de mayo a julio de dos mil dieciocho, traspaso entre cuentas para la campaña electoral local ordinaria 2017-2018 del entonces candidato a Presidente Municipal de San Luis Potosí, el C. Ricardo Gallardo Juárez.

Asimismo, remitió balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2018 del Partido de la Revolución Democrática relativa al entonces candidato a Presidente Municipal en el municipio de San Luis Potosí, en la que se reporta la cuenta bancaria mediante el número 1-1-02-00-0000 ID. 1 BBVA Bancomer 012180001117211445, en la que se detallan los movimientos de la cuenta bancaria con la CLABE 012180001117211945 durante el proceso electoral local 2017-2018; conciliaciones bancarias registradas en el Sistema Integral de Fiscalización.

Adicionalmente, remitió documentación relativa a la cuenta investigada, de la que se advirtió que el Partido de la Revolución Democrática presentó aviso de apertura de la cuenta bancaria 111721194 BBVA Bancomer, S.A., en fecha 19 de abril de dos mil 2018, registrada bajo el concepto: “*Campaña Local San Luis Potosí 2018*”.

Asimismo, se solicitó a la Dirección de Auditoría informara sobre las operaciones que hubieren sido materia de observación y en su caso sancionadas en los Dictámenes Consolidados y las Resoluciones respectivas; así como los ingresos y gastos que fueron reportados en el Sistema de Fiscalización a través de una póliza por operación, o en su caso, registradas en diversas pólizas, las cuales no fueron materia de observación alguna; así también sobre los ingresos y gastos ejercidos por el sujeto obligado que no fueron reportados ante la autoridad fiscalizadora.

En razón de lo anterior, la Dirección de Auditoría informó lo siguiente:

En relación a los ingresos y gastos que fueron reportados en el Sistema Integral de Fiscalización a través de pólizas por operación, no fueron materia de observación alguna, los cuales se detallan a continuación:

Fecha	Concepto del Movimiento	Depósito	Retiro	Número de póliza
11/05/2018	W42 Traspaso entre cuentas	\$300,000.00	-	PN1/IG- 1/11/05/2018
30/05/2018	W42 Traspaso entre cuentas	\$400,000.00	-	PN1/IG- 2/28/05/2018
12/06/2018	W42 Traspaso entre cuentas	\$365,000.00	-	PN2/IG- 1/25/06/2018
25/06/2018	T17 SPEI enviado Banamex Elba Arguello Hdz.	-	\$80,001.29	PN2/EG- 2/25/06/2018

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

Fecha	Concepto del Movimiento	Depósito	Retiro	Número de póliza
25/06/2018	T17 SPEI enviado Banorte Gpo. One Multimedia Center clic	-	\$11,600.00	PN2/EG-5/25/06/2018
27/06/2018	W01 Traspaso a terceros	-	\$321,118.00	PN2/EG-4/27/06/2018
27/06/2018	T17 SPEI enviado Banorte ANDR CONSTRUCC Y SERVICIOS SA	-	\$18,444.00	PN2/EG-6/27/06/2018
27/06/2018	T17 SPEI enviado Banamex Elba A Arguello Hdz.	-	\$20,003.00	PN2/EG-7/27/06/2018
28/06/2018	T17 SPEI enviado HSBC Enrique Ayala Martínez	-	\$41,270.00	PN2/EG-8/27/06/2018
29/06/2018	T17 SPEI enviado SANTANDER Sonia Alicia Medina González	-	\$45,000.00	PN2/EG-9/27/06/2018

En ese sentido, es preciso señalar que conforme a lo dispuesto en el artículo 16, numeral 1, fracción I, en relación con el 21, numeral 2 del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en materia de Fiscalización, la documentación remitida por la Dirección de Auditoría constituye una documental pública con valor probatorio pleno, por lo que los hechos con ella relacionados deben ser considerados veraces.

En ese contexto, la Unidad de Fiscalización revisó la contabilidad número 54165 del C. Ricardo Gallardo Juárez, otrora candidato a la presidencia municipal de San Luis Potosí postulado por el Partido de la Revolución Democrática en el proceso electoral local ordinario 2017-2018, a efecto de verificar las pólizas correspondientes a las operaciones bancarias de la cuenta 111721194 BBVA Bancomer, S.A., así como el origen y destino de los recursos de la citada cuenta bancaria; resultado que hizo constar mediante razón y constancia de fecha 25 de octubre de 2021.

Al respecto, se localizaron 5 pólizas referentes al registro de ingresos, de las cuales cuatro corresponden a transferencias provenientes de la diversa cuenta bancaria 0111367536 BBVA Bancomer, S.A., a nombre del Partido de la Revolución Democrática, tal como se advirtió de la evidencia adjuntada a dichas pólizas consistente en comprobantes de transferencia y una más en la que se registró ingresos por intereses ganados como lo evidenció con el estado de cuenta correspondiente; así también se localizaron 12 pólizas en las que se reportó egresos erogados, los cuales coinciden con movimientos registrados en los estados de cuenta; las cuales en resumen se detallan a continuación:

Pólizas contabilidad ID 54165					Movimiento bancario cuenta 0111721194 BBVA Bancomer, SA		
Número de póliza	Periodo de operación	Tipo de póliza	Subtipo póliza	Monto	Fecha	Descripción	Monto
1	2	Corrección	Ingresos	1.97	01/06/2018	INTERESES	1.97

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

Pólizas contabilidad ID 54165					Movimiento bancario cuenta 0111721194 BBVA Bancomer, SA		
Número de póliza	Periodo de operación	Tipo de póliza	Subtipo póliza	Monto	Fecha	Descripción	Monto
						GANADOS	
2	2	Normal	Ingresos	1,500.00	28/06/2018	TRASPASO ENTRE CUENTAS	1,500.00
1	2	Normal	Ingresos	365,000.00	22/06/2018	PRER CAMP 2017 2018	365,000.00
2	1	Normal	Ingresos	400,000.00	30/05/2018	PRER CAMP 2017 2018	400,000.00
1	1	Normal	Ingresos	300,000.00	11/05/2018	PRERR CAMP 2017 2018	300,000.00
9	2	Normal	Egresos	45,000.00	29/06/18	PAGO F/48D52 SLP	45,000.00
8	2	Normal	Egresos	41,270.00	28/06/18	PAGO F/24 SLP	41,270.00
7	2	Normal	Egresos	20,003.04	27/06/18	PAGO F/202 SLP	20,003.04
6	2	Normal	Egresos	18,444.00	27/06/18	PAGO F/53 SLP	18,444.00
5	2	Normal	Egresos	11,600.00	25/06/18	PAGO F/453 SLP RICARDO	11,600.00
4	2	Normal	Egresos	321,118.00	27/06/18	PAGO F/49 52 SLP	321,118.00
2	2	Normal	Egresos	80,001.29	25/06/18	PAGO F/193 SLP	80,001.29
5	1	Corrección	Egresos	87,500.00	13/06/18	PAGO F/37916 SLP	87,500.00
4	1	Corrección	Egresos	45,000.00	13/06/18	PAGO F/06 SLP	45,000.00
3	1	Corrección	Egresos	50,000.00	13/06/18	PAGO F/09 SLP	50,000.00
2	1	Corrección	Egresos	8,000.00	13/06/18	PAGO F/08 SLP	8,000.00
1	1	Corrección	Egresos	337,550.00	12/06/18	PAGO F/26..27 S.L.P.	337,550.00

En este sentido, es preciso señalar que las razones y constancias levantadas por la Unidad Técnica de Fiscalización, constituyen pruebas documentales públicas, en términos de lo previsto en el artículo 16, numeral 1, fracción I, con relación al 21, numeral 2, ambos del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización, razón por la cual las mismas tienen 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.

Cabe precisar que de las actuaciones antes analizadas, se desprende que en la cuenta investigada se registraron 19 (diecinueve) movimientos bancarios, de los cuales 17 (diecisiete) se localizaron reportados en la contabilidad ID número 54165 del C. Ricardo Gallardo Juárez, otrora candidato a la presidencia municipal de San Luis Potosí postulado por el Partido de la Revolución Democrática en el proceso electoral local ordinario 2017-2018.

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

No obstante lo anterior **no se localizó el reporte de dos operaciones bancarias**, las cuales se describen a continuación:

FECHA	DESCRIPCIÓN	MONTO	
		ABONOS	CARGOS
02/07/2018	C19 INTERESES GANADOS	3.40	-
30/07/2018	W41 TRASPASO ENTRE CUENTAS TRAS SALDO SAN LUIS POTOSI BMRCASH Ref. REFBNTC00471402	-	1,019.04

En ese orden de ideas, la Unidad Técnica de Fiscalización realizó diversos requerimientos tanto al Partido de la Revolución Democrática Nacional como al Comité Directivo Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática de San Luis Potosí, a efecto de que remitieran las constancias de contabilidad relativas a las 2 operaciones señaladas, precisaran el origen y monto de los recursos recibidos, así como el destino y aplicación de los mismos, remitieran la documentación soporte correspondiente.

En lo conducente, la Delegada con funciones de Presidenta del Partido de la Revolución Democrática en San Luis Potosí, informó lo siguiente:

- Que el 8 de abril de 2021 la Dirección Estatal Ejecutiva por conducto de su Secretaría Técnica, presentó un Acta informativa ante la Fiscalía General del Estado de San Luis Potosí, con número de expediente AI/FGE/I/D01/01059/21, relativa a la pérdida, robo o extravío del archivo histórico del Partido de la Revolución Democrática en San Luis Potosí.
- Que la apertura de la cuenta bancaria **111721194** fue reportada en la contabilidad ID 54165 correspondiente al otrora candidato a la presidencia municipal de San Luis Potosí, C. Ricardo Gallardo Juárez en el proceso electoral 2017-2018, asimismo manifestó que debido a un error de captura se dio de alta en dicha contabilidad la cuenta bancaria número 111721144 BBVA Bancomer, debiendo ser la número **111721194** de BBVA Bancomer S.A.
- Respecto al movimiento bancario consistente en al traspaso saldo San Luis Potosí de la cuenta bancaria de origen **111721194**, señaló que el destino corresponde al traspaso del saldo bancario del proceso electoral 2017-2018 por la cantidad de \$1,015.68 de la cuenta bancaria número 111721194 del otrora candidato con ID contable 54165 a la cuenta bancaria concentradora de campaña número 0111367536, para posteriormente realizar el traspaso de saldos de campaña del proceso electoral a la cuenta bancaria del gasto

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

ordinario de la Dirección Ejecutiva Estatal en el mes de agosto de dos mil dieciocho.

En relación a la documentación soporte, remitió copia del estado de cuenta correspondiente al mes de junio de 2018 de la cuenta 0111721194 de BBVA Bancomer, S.A., del Partido de la Revolución Democrática; copia de los estados de cuenta correspondientes a los meses de julio y agosto de 2018 de la cuenta 0111367536 de BBVA Bancomer del Partido de la Revolución Democrática; copia parcial del estado de cuenta correspondiente al mes de agosto de 2018 de la cuenta 0110793531 de BBVA Bancomer del Partido de la Revolución Democrática; póliza 1, mes cierre, tipo primera corrección, subtipo traspaso de saldos de campaña, ejercicio 2018, de la contabilidad ID 122; póliza 1, mes cierre, tipo segunda corrección, subtipo traspaso de saldos de campaña, ejercicio 2018, de la contabilidad ID 122; entre otros.

Consecuentemente, a través de diversos oficios se remitió la documentación proporcionada por el Comité Estatal a la Dirección de Auditoría, solicitando informara respecto al remanente del financiamiento público recibido por el Partido de la Revolución Democrática de San Luis Potosí durante el Proceso Electoral Local 2017-2018; asimismo si la cantidad de \$1,019.04 correspondía a dicho rubro; detallando el destino, aplicación y las pólizas relativas a dicho monto; y, en su caso si las operaciones con él relacionadas fueron sancionadas.

En atención a dichas solicitudes la Dirección de Auditoría informó lo siguiente:

- Que la cuenta 111721194 fue registrada en la contabilidad ID 54165, correspondiente al otrora candidato a presidente municipal de San Luis Potosí, el C. Ricardo Gallardo Juárez.
- Que al saldo final de la cuenta 111721194 registrado en el SIF por \$1,015.64, se le sumaron \$3.40 recibidos de intereses el 2 de julio de 2018 y el total por un importe de \$1,019.04 fue transferido a la cuenta de la concentradora de campaña local del PRD San Luis Potosí con número 113667536 el 30 del mismo mes y año. Posteriormente de la cuenta concentradora transfirió el total de sus recursos equivalentes a \$121,232.15 el 2 de agosto de 2018 a la cuenta de ordinario con número 110793531, por medio de la póliza PC2-TSC-1/12-2018.
- Que una vez respetada la garantía de audiencia se aprobó el acuerdo INE/CG102/2019 en el que se determinaron los remanentes del financiamiento

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

público de campaña no ejercidos durante el Proceso Electoral Local 2017-2018, siendo el importe correspondiente al Partido de la Revolución Democrática de San Luis Potosí de \$0.00. Lo anterior de conformidad a lo establecido en el artículo 222 bis del Reglamento de Fiscalización y en relación con los acuerdos INE/CG471/2016 e CF/0002/2019.

- Que el monto de \$1,019.04, correspondiente al saldo al 30 de julio de 2018 de la cuenta bancaria número 111721194 de la institución bancaria BBVA Bancomer, no corresponde al remanente del financiamiento público recibido por el Partido de la Revolución Democrática de San Luis Potosí para la campaña durante el Proceso Electoral Local 2017-2018; toda vez que el remanente a reintegrar fue de \$0.00.
- Que verificó el saldo del monto citado, el cual fue transferido el 30 de julio de 2018 a la cuenta bancaria número 111367536 de BBVA Bancomer, correspondiente a la cuenta concentradora de campaña local del PRD San Luis Potosí durante el Proceso Electoral 2017-2018. Posteriormente, el dos de agosto del mismo año, la concentradora transfirió el total de los recursos contenidos en dicha cuenta equivalentes a \$121,232.15 a la cuenta bancaria número 110793531 de BBVA Bancomer, correspondiente a la contabilidad local de ordinario del PRD San Luis Potosí; asimismo precisó que localizó el registro en el SIF de la póliza PC2-TSC-1/12-2018, por concepto de traspaso de saldos de campaña de San Luis Potosí.
- Que en el dictamen consolidado respecto de la revisión del informe anual dos mil dieciocho del PRD SLP, aprobado mediante acuerdo INE/CG462/2019, se sancionó la conclusión 3-C25-SL, al sujeto obligado por presentar diferencias en los traspasos de saldos de campaña y precampaña.
- Que las conclusiones citadas se encuentran relacionadas con el monto de \$1,019.04, toda vez que se determinaron diferencias en los traspasos de saldos de campaña en el rubro de bancos y la cuenta bancaria número 110793531 (contabilidad local de ordinario PRD SLP), presentó en la balanza de comprobación al treinta y uno de diciembre de dos mil dieciocho un saldo contrario a su naturaleza.
- Que en el dictamen consolidado de la revisión del informe anual dos mil diecinueve del PRD San Luis Potosí, aprobado mediante acuerdo INE/CG643/2020, se sancionó en la conclusión 3-C52-SL, al sujeto obligado por omitir realizar correcciones de saldos contrarios a su naturaleza;

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

precisando que en la conclusión referida se encuentra considerada la cuenta bancaria número 110793531 de BBVA Bancomer.

De la indagatoria realizada, se obtuvieron los hallazgos siguientes:

- Que la cuenta bancaria 111721194 de BBVA Bancomer, S.A., perteneció al Comité Directivo Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática de San Luis Potosí, para el concepto de campaña.
- Que la citada cuenta bancaria fue registrada erróneamente con un número diverso en la contabilidad ID 54165 correspondiente al C. Ricardo Gallardo Juárez, otrora candidato a la presidencia municipal de San Luis Potosí postulado por el Partido de la Revolución Democrática, durante el proceso electoral 2017-2018 en el estado de San Luis Potosí.
- Que la cuenta bancaria registró 19 (diecinueve) movimientos bancarios del periodo del once de mayo al treinta de julio de dos mil dieciocho, 6 (seis) correspondientes a ingresos y 13 (trece) relativos a egresos.
- Que los ingresos recibidos en dicha cuenta investigada son de origen conocido y lícito ya que provienen de la diversa cuenta bancaria número 0111367536 BBVA Bancomer, SA, a nombre del Partido de la Revolución Democrática, así como de intereses bancarios ganados.
- Que los egresos registrados corresponden a gastos de la campaña electoral del C. Ricardo Gallardo Juárez, otrora candidato a la presidencia municipal de San Luis Potosí postulado por el Partido de la Revolución Democrática, en el proceso electoral del estado de San Luis Potosí.
- Que en la contabilidad ID 54165 antes citada, se encuentran diecisiete pólizas que corresponden a movimientos bancarios registrados en los estados de la cuenta bancaria número 111721194 de BBVA Bancomer, S.A., los cuales cuentan con soporte documental, aunado a ello, fueron objeto de revisión en los informes de campaña de ingresos y gastos de los candidatos a los cargos de diputado local y ayuntamientos, correspondiente al proceso electoral 2017 – 2018, en el estado de San Luis Potosí.
- Que la citada contabilidad fue objeto de revisión y sanciones en el dictamen derivado de los informes de campaña de los ingresos y gastos de los candidatos a los cargos de diputado local y ayuntamientos, correspondiente al proceso electoral 2017 – 2018, en el estado de San Luis Potosí, como consta en la resolución INE/CG1147/2018.

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

- Que la cuenta bancaria 111721194 fue cancelada el treinta de julio de dos mil dieciocho.
- Que uno de los movimientos bancarios restantes no reportados en la contabilidad ID 54165 por el monto de \$3.40 corresponde a intereses bancarios ganados, por lo que se conoce el origen del mismo; mientras que segundo movimiento corresponde al traspaso entre cuentas por el monto de \$1,019.04, del cual se conoce el destino ya que fue transferido finalmente a la cuenta de ordinario del Comité Ejecutivo Estatal de San Luis Potosí a través de la póliza PC2-TSC-1/12-2018 por concepto de traspaso de saldos de campaña de San Luis Potosí.
- Que el sujeto obligado fue sancionado en la conclusión 3-C25-SL de la revisión del informe anual 2018 del PRD SLP, aprobado mediante acuerdo INE/CG462/2019, por presentar diferencias en los traspasos de saldos de campaña y precampaña; así como en la conclusión 3-C52-SL del dictamen consolidado respecto de la revisión del informe anual 2019 del PRD SLP, aprobado mediante acuerdo INE/CG643/2020, en la que se sancionó al sujeto obligado por omitir realizar correcciones de saldos contrarios a su naturaleza; conclusiones en las que se encuentra considerada la cuenta 110793531 correspondiente a la contabilidad local de ordinario en la que culminó el monto de \$1,019.04.

En ese contexto se advierte que los ingresos y egresos de la cuenta en comento, ya fueron objeto de revisión y en su caso sancionados en la resolución de los dictámenes precisados con antelación.

En razón de lo anterior, y con el fin de evitar una posible contradicción entre las resoluciones o criterios emitidos respecto a un mismo asunto y no vulnerar el principio de economía procesal o causar actos de molestia innecesarios a particulares, lo procedente es sobreseer el presente procedimiento respecto a las cuentas objeto de análisis, al actualizarse la causal de sobreseimiento contenida en la fracción II, numeral 1 del artículo 32 en relación con el 30 numeral 1, fracción V del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización transcritos con anterioridad, ya que los hechos materia del presente procedimiento ya fueron revisados por este Consejo y en su caso sancionados en los dictámenes y resoluciones precisados, por lo que se actualiza la figura procesal de cosa juzgada, cuya resolución ha causado estado y, por lo tanto, provoque que se deba extinguir anticipadamente en el segundo proceso, con el objeto de evitar resoluciones contradictorias.

Sirve para reforzar lo anterior, la Jurisprudencia 12/2003 emitida por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, que a la letra señala lo siguiente:

COSA JUZGADA. ELEMENTOS PARA SU EFICACIA REFLEJA.- *La cosa juzgada encuentra su fundamento y razón en la necesidad de preservar y mantener la paz y la tranquilidad en la sociedad, con medidas que conserven la estabilidad y la seguridad de los gobernados en el goce de sus libertades y derechos, y tiene por objeto primordial proporcionar certeza respecto a las relaciones en que se han suscitado litigios, mediante la inmutabilidad de lo resuelto en una sentencia ejecutoriada. Los elementos uniformemente admitidos por la doctrina y la jurisprudencia, para la determinación sobre la eficacia de la cosa juzgada, son los sujetos que intervienen en el proceso, la cosa u objeto sobre el que recaen las pretensiones de las partes de la controversia y la causa invocada para sustentar dichas pretensiones. Empero, la cosa juzgada puede surtir efectos en otros procesos, de dos maneras distintas: La primera, que es la más conocida, se denomina eficacia directa, y opera cuando los citados elementos: sujetos, objeto y causa, resultan idénticos en las dos controversias de que se trate. La segunda es la eficacia refleja, con la cual se robustece la seguridad jurídica al proporcionar mayor fuerza y credibilidad a las resoluciones judiciales, evitando que criterios diferentes o hasta contradictorios sobre un mismo hecho o cuestión, puedan servir de sustento para emitir sentencias distintas en asuntos estrechamente unidos en lo sustancial o dependientes de la misma causa; esto es, la tendencia es hacia la inexistencia de fallos contradictorios en temas que, sin constituir el objeto de la contienda, son determinantes para resolver litigios. En esta modalidad no es indispensable la concurrencia de las tres clásicas identidades, sino sólo se requiere que las partes del segundo proceso hayan quedado vinculadas con la sentencia ejecutoriada del primero; que en ésta se haya hecho un pronunciamiento o tomado una decisión precisa, clara e indubitable, sobre algún hecho o una situación determinada, que constituya un elemento o presupuesto lógico, necesario para sustentar jurídicamente la decisión de fondo del objeto del conflicto, de manera tal, que sólo en el caso de que se asumiera criterio distinto respecto a ese hecho o presupuesto lógico relevante, pudiera variar el sentido en que se decidió la contienda habida entre las partes; y que en un segundo proceso que se encuentre en estrecha relación o sea interdependiente con el primero, se requiera nuevo pronunciamiento sobre aquel hecho o presupuesto lógico, como elemento igualmente determinante para el sentido de la resolución del litigio. Esto ocurre especialmente con relación a la causa de pedir, es decir, a los hechos o actos invocados por las partes como constitutivos de sus acciones o excepciones. Los elementos que deben concurrir para que se produzca la eficacia refleja de*

la cosa juzgada, son los siguientes: a) La existencia de un proceso resuelto ejecutoriadamente; b) La existencia de otro proceso en trámite; c) Que los objetos de los dos pleitos sean conexos, por estar estrechamente vinculados o tener relación sustancial de interdependencia, a grado tal que se produzca la posibilidad de fallos contradictorios; d) Que las partes del segundo hayan quedado obligadas con la ejecutoria del primero; e) Que en ambos se presente un hecho o situación que sea un elemento o presupuesto lógico necesario para sustentar el sentido de la decisión del litigio; f) Que en la sentencia ejecutoriada se sustente un criterio preciso, claro e indubitable sobre ese elemento o presupuesto lógico, y g) Que para la solución del segundo juicio requiera asumir también un criterio sobre el elemento o presupuesto lógico-común, por ser indispensable para apoyar lo fallado.

Por lo anterior, de conformidad con el artículo 32, numeral 1, fracción II del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización, que establece el sobreseimiento de un procedimiento cuando, una vez admitida la queja o iniciado el procedimiento oficioso, sobrevenga una causal de improcedencia, supuesto que en el caso en concreto ha ocurrido al actualizarse la hipótesis normativa prevista en el artículo 30, numeral 1, fracción V del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización, se considera procedente decretar el **sobreseimiento** del presente procedimiento respecto de las cuentas bancarias **102992957 y 111721194**.

3. Estudio de Fondo. Por lo que hace a la cuenta bancaria **111127012 BBVA Bancomer, S.A.**, es necesario precisar que el objeto del procedimiento oficioso instaurado es verificar el origen, monto, destino y aplicación de los recursos de una cuenta bancaria que el Partido de la Revolución Democrática durante el ejercicio anual de dos mil dieciocho, omitió reportar en su contabilidad.

Al respecto, si bien el Partido incoado solicitó que se sobreseyera el presente procedimiento por lo que hace a la cuenta en análisis, esta autoridad considera que se debe realizar el estudio de fondo, ya que no fue reportada por el sujeto obligado y en esas circunstancias la autoridad fiscalizadora se encontró imposibilitada para la debida fiscalización de la misma, conociendo de ella a través de informe rendido por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores durante el revisión de los Informes Anuales de Ingresos y Gastos del Partido de la Revolución Democrática, correspondientes al ejercicio dos mil dieciocho.

Lo anterior, derivado de la Resolución INE/CG465/2019 respecto de las irregularidades encontradas en el Dictamen Consolidado de la Revisión de los Informes Anuales de Ingresos y Gastos del Partido de la Revolución Democrática,

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

correspondientes al ejercicio dos mil dieciocho, en la cual este Consejo General observó en la conclusión 3-C22BIS-CEN que el sujeto obligado no reportó 3³ cuentas bancarias (111127012, 111721194 y 102992957) en su contabilidad, entre las que se encuentra la cuenta en cuestión, situación de la que se percató del informe remitido por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores a la Unidad Técnica de Fiscalización.

En ese sentido, esta autoridad consideró necesario instaurar un procedimiento oficioso a efecto de verificar el origen, monto, destino y aplicación de los recursos de las 3 cuentas bancarias, dado que al no localizar la contabilidad respectiva durante la revisión de los ingresos y gastos del sujeto obligado correspondiente al ejercicio dos mil dieciocho, la Unidad Técnica de Fiscalización no se encontró en posibilidades de fiscalizar adecuadamente la misma.

En virtud de lo anterior y al advertirse que la cuenta bancaria **111127012** no se localizó reportada en la contabilidad del sujeto obligado, así como tampoco que haya sido objeto de revisión y pronunciamiento por este Consejo General, tanto en el marco de revisión de informes anuales correspondientes al ejercicio 2018, como en el de campañas del proceso electoral local 2017-2018, pues cabe mencionar que la citada cuenta fue aperturada bajo el concepto de *C.E.E. Michoacán – Frente Ciudadano*, fecha 17 de noviembre de 2017, no obstante únicamente presentó movimientos bancarios durante el mes de septiembre de dos mil dieciocho; resulta claro que la cuenta en comento debe ser analizada y objeto de pronunciamiento por parte de este Consejo General a efecto de verificar que no se haya incurrido en incumplimiento de la normatividad electoral en materia de fiscalización.

Consecuentemente, y toda vez que no se actualiza la causal de improcedencia esgrimida por el sujeto incoado ni se advierte la actualización de alguna otra, lo conducente es la continuación del análisis de la cuenta **111127012** y la valoración de los medios de convicción obtenidos por virtud de la sustanciación del procedimiento que por esta vía se resuelve.

En este sentido, debe determinarse si el sujeto obligado incumplió con lo dispuesto en los artículos 25, numeral 1, incisos a) e i); con relación al 54 numeral 1, 55 numeral 1, y 78 numeral 1, inciso b), fracción II, de la Ley General de

³ Las cuentas bancarias 111721194 y 102992957 fueron objeto pronunciamiento y de análisis en el **considerando 2** de la presente resolución.

Partidos Políticos así, 96, numeral 1; y 127 del Reglamento de Fiscalización, mismos que se transcriben a continuación:

Ley General de Partidos Políticos

Artículo 25.

1. Son obligaciones de los partidos políticos:

(...)

a) Conducir sus actividades dentro de los cauces legales y ajustar su conducta y la de sus militantes a los principios del Estado democrático, respetando la libre participación política de los demás partidos políticos y los derechos de los ciudadanos;

(...)

i) Rechazar toda clase de apoyo económico, político o propagandístico proveniente de extranjeros o de ministros de culto de cualquier religión, así como de las asociaciones y organizaciones religiosas e iglesias y de cualquiera de las personas a las que las leyes prohíban financiar a los partidos políticos;

"Artículo 54.

1. No podrán realizar aportaciones o donativos a los partidos políticos ni a los aspirantes, precandidatos o candidatos a cargos de elección popular, en dinero o en especie, por sí o por interpósita persona y bajo ninguna circunstancia:

a) Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas, y los ayuntamientos, salvo en el caso del financiamiento público establecido en la Constitución y esta Ley;

b) Las dependencias, entidades u organismos de la Administración Pública Federal, estatal o municipal, centralizada o paraestatal, y los órganos de gobierno del Distrito Federal;

c) Los organismos autónomos federales, estatales y del Distrito Federal;

d) Los partidos políticos, personas físicas o morales extranjeras;

e) Los organismos internacionales de cualquier naturaleza;

f) Las personas morales, y

g) Las personas que vivan o trabajen en el extranjero.

(...)"

"Artículo 55.

1. Los partidos políticos no podrán recibir aportaciones de personas no identificadas.

(...)"

"Artículo 78.

1. Los partidos políticos deberán de presentar sus informes trimestrales y de gastos ordinarios bajo las directrices siguientes:

(...)

b) Informes anuales de gasto ordinario:

(...)

II. En el informe de gastos ordinarios serán reportados los ingresos totales y gastos ordinarios que los partidos hayan realizado durante el ejercicio objeto del informe;

(...)"

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 normas citadas se desprende que los partidos políticos tienen la obligación de presentar ante la autoridad fiscalizadora electoral los informes anuales 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, 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 de dichos preceptos 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 sujetos obligados 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.

Del análisis anterior, es posible concluir que la inobservancia de los artículos referidos vulnera 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.

En este sentido, el artículo 96, numeral 1 señala como supuestos de regulación los siguientes: 1) La obligación de los partidos políticos de reportar dentro de sus informes anuales el origen y monto de la totalidad de sus ingresos, así como su empleo y aplicación; 2) La obligación de presentar, junto con su informe anual, la documentación contable de las operaciones reportadas.

Por otro lado, del artículo 127 del Reglamento de Fiscalización se desprende que, los partidos políticos tienen la obligación de reportar y registrar contablemente sus egresos, debiendo soportar con documentación original este tipo de operaciones, es decir, que la documentación comprobatoria de un gasto se expida a nombre del partido político por la persona a quien se efectuó el pago y prestó dichos servicios.

Lo anterior, con la finalidad de proteger el bien jurídico tutelado por la norma que son los principios de certeza y transparencia en la rendición de cuentas y, mediante la obligación de reportar en los informes anuales respecto del origen y monto de los ingresos que reciban por cualquier modalidad de financiamiento, especificando los gastos que se realicen.

En consecuencia, 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, administrarse 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 oficioso en materia de fiscalización que por esta vía se resuelve, al tenor de las consideraciones siguientes:

En la Resolución **INE/CG465/2019**, aprobada en sesión extraordinaria celebrada el seis de noviembre de dos mil diecinueve por este Consejo General, respecto de las irregularidades encontradas en el Dictamen Consolidado de la revisión de los Informes Anuales de Ingresos y Gastos del Partido de la Revolución Democrática correspondientes al ejercicio dos mil dieciocho, en cuyo resolutivo **TRIGÉSIMO NOVENO**, en relación con el Considerando **18.1.1, inciso f)**, conclusión **3-C22BIS-CEN**, se ordenó el inicio de un procedimiento oficioso en contra del Partido de la Revolución Democrática, con la finalidad de verificar el origen, monto, destino y aplicación de los recursos depositados en tres cuentas bancarias; 111127012, 111721194⁴ y 102992957⁵ de BBVA Bancomer, SA.

Cuenta 111127012

Se precisa que el presente procedimiento se desahogó a efecto de verificar el origen, monto, destino y aplicación de los recursos depositados en la cuenta bancaria 111127012, la cual no fue reportada en la contabilidad del sujeto obligado, conducta sancionada en la conclusión número 3-C22-CEN de la resolución INE/CG465/2019⁶ de fecha seis de noviembre de dos mil diecinueve, con motivo de las irregularidades encontradas en el Dictamen Consolidado de la revisión de los Informes Anuales de Ingresos y Gastos del Partido de la Revolución Democrática, correspondiente al ejercicio dos mil dieciocho, mediante la cual se ordenó el inicio del presente para los efectos señalados.

La Unidad Técnica de Fiscalización procedió a requerir a la Dirección de Auditoría de Partidos Políticos, Agrupaciones Políticas y Otros, a efecto de que remitiera la información y documentación relacionada con la conclusión 3-C22BIS-CEN.

⁴ El pronunciamiento relativo a la citada cuenta fue materia de análisis en el **considerando 2** de la presente resolución

⁵ El pronunciamiento respecto de la citada cuenta fue materia de análisis en el **considerando 2** de la presente resolución.

⁶ Consultable en la siguiente dirección URL: <https://www.ine.mx/sesion-extraordinaria-del-consejo-general-06-noviembre-2019/>

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

En respuesta, la citada Dirección remitió documentación relativa a la cuenta investigada, de la que se advirtió que el Partido de la Revolución Democrática presentó el aviso de apertura de la cuenta bancaria en fecha 17 de noviembre de 2017, bajo el concepto de: “C.E.E. Michoacán – Frente Ciudadano”.

En ese sentido, es preciso señalar que conforme a lo dispuesto en el artículo 16, numeral 1, fracción I, en relación con el 21, numeral 2 del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en materia de Fiscalización, la documentación remitida por la Dirección de Auditoría constituye una documental pública con valor probatorio pleno, por lo que los hechos con ella relacionados deben ser considerados veraces.

Consecuentemente, se procedió a requerir a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (en adelante CNBV) a efecto de que remitiera copia de los estados de cuenta respectivos correspondientes al periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

La CNBV remitió informe rendido por BBVA Bancomer, S.A., anexando copia de los estados de cuenta del periodo comprendido del 1 de enero al 13 de septiembre de 2018, siendo esta última fecha el día de su cancelación, de los que se desprenden los siguientes movimientos:

FECHA	DESCRIPCIÓN	MONTO		SALDO FINAL
		ABONOS	CARGOS	
11/09/2018	DEPÓSITO DE TERCERO COMISIONES BRMCASH Ref. REFBNTC00283495	4,384.80		4,384.80
12/09/2018	C49 COM SDO INFERIOR A MINIMO POR MANTENER SALDO INFERIOR AL MINIMO Ref. 1DIC17/31DIC17		420.00	3,964.80
12/09/2018	C50 IVA COM SDO INFERIOR MIN 16%		67.20	3,897.60
12/09/2018	C49 COM SDO INFERIOR A MINIMO POR MANTENER SALDO INFERIOR AL MINIMO Ref. 1ENE18/31ENE18		420.00	3,477.60
12/09/2018	C50 IVA COM SDO INFERIOR MIN 16%		67.20	3,410.40
12/09/2018	C49 COM SDO INFERIOR A MINIMO POR MANTENER SALDO INFERIOR AL MINIMO Ref. 1FEB18/28FEB18		420.00	2,990.40
12/09/2018	C50 IVA COM SDO INFERIOR MIN 16%		67.20	2,923.20
12/09/2018	C49 COM SDO INFERIOR A MINIMO POR MANTENER SALDO INFERIOR AL MINIMO Ref. 1MAR18/31MAR18		420.00	2,503.20
12/09/2018	C50 IVA COM SDO INFERIOR MIN 16%		67.20	2,436.00
12/09/2018	C49 COM SDO INFERIOR A MINIMO POR MANTENER SALDO INFERIOR AL MINIMO Ref. 1ABR18/30ABR18		420.00	2,016.00
12/09/2018	C50 IVA COM SDO INFERIOR MIN 16%		67.20	1,948.80
12/09/2018	C49 COM SDO INFERIOR A MINIMO POR MANTENER SALDO INFERIOR AL MINIMO Ref. 1MAY18/31MAY18		420.00	1,528.80
12/09/2018	C50 IVA COM SDO INFERIOR MIN 16%		67.20	1,461.60

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

12/09/2018	C49 COM SDO INFERIOR A MINIMO POR MANTENER SALDO INFERIOR AL MINIMO Ref. 1JUN18/30JUN18		420.00	1,041.60
12/09/2018	C50 IVA COM SDO INFERIOR MIN 16%		67.20	974.40
12/09/2018	C49 COM SDO INFERIOR A MINIMO POR MANTENER SALDO INFERIOR AL MINIMO Ref. 1JUL18/31JUL18		420.00	554.40
12/09/2018	C50 IVA COM SDO INFERIOR MIN 16%		67.20	487.20
12/09/2018	C49 COM SDO INFERIOR A MINIMO POR MANTENER SALDO INFERIOR AL MINIMO Ref. 1AGO18/31AGO18		420.00	67.20
12/09/2018	C50 IVA COM SDO INFERIOR MIN 16%		67.20	0.00

En ese sentido, es preciso señalar que conforme a lo dispuesto en el artículo 16, numeral 1, fracción I, en relación con el 21, numeral 2 del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en materia de Fiscalización, la documentación remitida por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores constituye una documental pública con valor probatorio pleno, por lo que los hechos con ella relacionados deben ser considerados veraces.

Recibida la citada información, fue turnada a la Dirección de Auditoría a efecto de que informara sobre el monto de depósito y monto de retiro en la conciliación bancaria del sujeto obligado de las operaciones que se observaron en los estados de cuenta; identificara las operaciones que hubieran sido materia de observación en los Dictámenes del ejercicio 2018 y que fueron atendidas, señalando el número de conclusión; señalara qué montos fueron sancionados en la revisión de los dictámenes de ingresos y gastos correspondientes al ejercicio 2018, incluyendo el número de conclusión correspondiente; así como el señalamiento de los ingresos y egresos que no fueron reportados en la contabilidad del sujeto obligado, y de aquellos que no fueron materia de sanción.

Al respecto la Dirección de Auditoría informó lo siguiente:

- En lo correspondiente a los movimientos en los estados de cuenta, refirió un depósito por tercero en fecha 11 de septiembre de 2018, por la cantidad de \$4,384.80, el cual fue descontado por el banco por concepto de comisiones bancarias por mantener un saldo inferior al mínimo en el mismo mes de septiembre de 2018. Asimismo, señaló que no se registraron operaciones de enero a agosto de 2018.
- Que no localizó documentación alguna ni el registro contable en el que se reportara la cuenta bancaria.
- Preciso que no se realizaron observaciones en el Dictamen del ejercicio dos mil dieciocho por operaciones realizadas.

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

- No localizó documentación alguna o registro contable; sin embargo, de la información proporcionada por la CNBV localizó lo siguiente:

Periodo	Fecha	Concepto del movimiento	Depósito	Cargo	Conclusión observada en el Dictamen 2018 ⁷
N/A	N/A	N/A	\$4,384.80	\$487.20	3-C22-CEN 3-C22-BIS-CEN

Es preciso señalar que conforme a lo dispuesto en el artículo 16, numeral 1, fracción I, en relación con el 21, numeral 2 del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización, la documentación remitida por la Dirección de Auditoría constituye documentales públicas con valor probatorio pleno, por lo que generan convicción respecto de los hechos con ella relacionados.

Por otro lado, se requirió al Partido de la Revolución Democrática a efecto de que señalara si la cuenta fue registrada en el Sistema Integral de Fiscalización, y en su caso precisara la póliza correspondiente; así como el Comité Directivo Estatal al que correspondió el manejo de la citada cuenta; remitiendo la documentación soporte correspondiente.

En atención al citado requerimiento el Partido de la Revolución Democrática informó lo siguiente:

- Que la cuenta no se encuentra reportada en el Sistema Integral de Fiscalización.
- Que la cuenta bancaria pertenece a la Dirección Estatal Ejecutiva del Partido de la Revolución Democrática de Michoacán.

Asimismo, remitió copia de escrito número CPRFN/0201/21 de fecha veintinueve de marzo de dos mil veintiuno, mediante el cual solicitó a BBVA Bancomer, S.A., información sobre la cuenta y estatus de la misma.

En ese orden de ideas, se requirió al Comité Directivo Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática de Michoacán, a efecto de que informara si la cuenta bancaria fue registrada en el Sistema Integral de Fiscalización y en su caso precisara la póliza correspondiente; remitiendo las constancias de contabilidad relativas; detallando el origen y monto de los recursos recibidos en la cuenta señalada; así como el destino y aplicación de los mismos; señalando la fecha de

⁷ Conclusiones contenidas en la resolución INE/CG465/2019 las cuales dieron origen al presente procedimiento.

**CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019**

BBVA Bancomer

Fecha y hora de consulta: 11/09/2018 0:00:47 PM Control: 6/093495
Nombre del Cliente: PARTIDO DE LA REVOLUCION DEMOCRATICA

Bancomer Net Cash - Pago Bancomer
Operación exitosa

Datos del firmante
Usuario: MICFIN01 Poder: 100%

Datos de la operación
Tipo de operación: Pago Bancomer
Descripción: COMISIONES Importe de la operación: 4,384.80 MXP
Cuenta de retiro: 0102992868 Cuenta de depósito: 011127012
Divisa de la cuenta: MXP Divisa de la cuenta: MXP
Titular de la cuenta: PARTIDO DE LA REVOLUCION DEMOCRATICA Titular de la cuenta: PARTIDO DE LA REVOLUCION DEMOCRATICA
Fecha de creación: 11/09/2018 Fecha de aplicación: 11/09/2018
Hora: 18:00:43 Motivo de pago: COMISIONES
Instrumento de seguridad: ASD 1840012567
Datos de confirmación de la transferencia
Foto de firma: 0010003027 Falso único: H3X501A00811800430018600034

Estado operación: Porcentaje firmado: 100% Estado: Operado

Detalles de firmas
Acción Usuario Porcentaje aportado Fecha
CREO MICFIN01 --- % 11/09/2018
FIRMO MICFIN01 100 % 11/09/2018

BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer www.bancomer.net.sah.com

• Por lo que respecta al origen y monto de todos los recursos recibidos en la cuenta que se analiza, precisó que el monto único de recursos que recibió la cuenta bancaria fue la cantidad \$4,384.80 (cuatro mil trescientos ochenta y cuatro pesos 80/100 M.N.), exclusivamente para el pago de comisiones bancarias, el cual provenía de la cuenta Bancomer número 0102992868 para gasto ordinario.

• En relación al destino y aplicación de todos los recursos, señaló que fue exclusivamente el pago de comisiones bancarias en la forma siguiente:

Número de cuenta: 011127012
BBVA Bancomer

FECHA	DESCRIPCIÓN	MONTO	
		INGRESO	EGRESO
11-sep-18	DEPOSITO DE TERCERO	4,384.80	
12-sep-18	COM SDO INFERIOR A MINIMO		420.00
12-sep-18	CSD IVA COM SDO INFERIOR MIN		67.20
12-sep-18	COM SDO INFERIOR A MINIMO		420.00
12-sep-18	CSD IVA COM SDO INFERIOR MIN		67.20
12-sep-18	COM SDO INFERIOR A MINIMO		420.00
12-sep-18	CSD IVA COM SDO INFERIOR MIN		67.20
12-sep-18	COM SDO INFERIOR A MINIMO		420.00
12-sep-18	CSD IVA COM SDO INFERIOR MIN		67.20
12-sep-18	COM SDO INFERIOR A MINIMO		420.00
12-sep-18	CSD IVA COM SDO INFERIOR MIN		67.20
12-sep-18	COM SDO INFERIOR A MINIMO		420.00
12-sep-18	CSD IVA COM SDO INFERIOR MIN		67.20
12-sep-18	COM SDO INFERIOR A MINIMO		420.00
12-sep-18	CSD IVA COM SDO INFERIOR MIN		67.20
12-sep-18	COM SDO INFERIOR A MINIMO		420.00
12-sep-18	CSD IVA COM SDO INFERIOR MIN		67.20
12-sep-18	COM SDO INFERIOR A MINIMO		420.00
12-sep-18	CSD IVA COM SDO INFERIOR MIN		67.20

• Por lo que respecta a la fecha de cancelación de la cuenta en cuestión, anexó copia de los escritos siguientes:

- Escrito número CEE-PRD-MICH. SF 190/18 de 6 de septiembre de 2018, mediante el cual se solicitó la cancelación de la cuenta bancaria número

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

111127012 BBVA Bancomer, S.A., aperturada para movimientos financieros del Frente Ciudadano, a la Secretaría de Finanzas del Comité Ejecutivo Nacional del Partido de la Revolución Democrática.

▪ Escrito número CEE-PRD-MICH. SF 533/21 de 25 de agosto de 2021, mediante el cual solicitó documentación soporte de contrato, estados de cuenta, así como cancelación de la cuenta bancaria al Coordinador Nacional del Patrimonio y Recursos Financieros de la Dirección Nacional Ejecutiva del PRD.

• Manifestó que la cuenta bancaria no tuvo ningún movimiento financiero para el Frente Ciudadano, reiterando que el único monto de recursos recibidos fue de \$4,384.80 (cuatro mil trescientos ochenta y cuatro pesos 80/100 M.N.), exclusivamente para el pago de comisiones bancarias.


Derivado de lo anterior, el Encargado de Despacho de la Dirección de Resoluciones y Normatividad de la Unidad Técnica de Fiscalización, procedió a realizar una búsqueda en el Sistema Integral de Fiscalización respecto de la cuenta bancaria número 0102992868 de BBVA Bancomer, S.A.; la cual señaló el sujeto obligado como origen de los recursos transferidos a la cuenta investigada, a efecto de verificar si la misma se encontraba registrada en la contabilidad ID 114 del Comité Estatal del Partido de la Revolución Democrática en Michoacán, resultados que hizo constar mediante Razón y Constancia de fecha 4 de octubre de 2021, concluyendo que dicha cuenta bancaria se encuentra registrada dentro de la citada contabilidad, como se muestra a continuación:

Identificador	CLABE Interbancaria (18 dígitos)	Número de la Cuenta	Nomenclatura de la Cuenta	Nombre del Titular	Sucursal	Institución Financiera (Nombre Completo)	Fecha Efectiva de Alta	Fecha Efectiva de Baja	Estado
00001	021180040575304954	4057330495	CBAM-CEE	PARTIDO DE LA REVOLUCION DEMOCRATICA	99 OFICINA	HSBC	04/05/2016	27/02/2018	INACTIVO
00002	012180001029928685	4057330495	CBCEE-OPD	PARTIDO DE LA REVOLUCION DEMOCRATICA	0683	BBVA BANCOMER	04/05/2016		ACTIVO
00003	021180040419024950	4041902495	CBCEEACTESP	PARTIDO DE LA REVOLUCION DEMOCRATICA	434 LIVERP	HSBC	04/05/2016	27/02/2018	INACTIVO
00004	021180040208210218	4020821021	CBCEE-OPD	PARTIDO DE LA REVOLUCION DEMOCRATICA	434 LIVERP	HSBC	04/05/2016	27/02/2018	INACTIVO
00005	012180001029928928	102992892	CBAM-CEE	PARTIDO DE LA REVOLUCION DEMOCRATICA	0683	BBVA BANCOMER	04/05/2016		ACTIVO
00006	012180001029928766	102992876	CBCEEACTESP	PARTIDO DE LA REVOLUCION DEMOCRATICA	0683	BBVA BANCOMER	04/05/2016		ACTIVO
00007	012180001029928847	102992884	CBCEE-OPD	PARTIDO DE LA REVOLUCION DEMOCRATICA	0683	BBVA BANCOMER	04/05/2016		ACTIVO
00008	021180040575303968	4057330396	CBCEE-OPD	PARTIDO DE LA REVOLUCION DEMOCRATICA	99 OFICINA	HSBC	04/05/2016	27/02/2018	INACTIVO
00009	072470004347250960	40034725096	CBAM-CEE	PARTIDO DE LA REVOLUCION DEMOCRATICA	2587	BANORTE/IXE	25/07/2016		ACTIVO


CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

Del mismo modo, la Unidad de Fiscalización procedió a realizar una búsqueda en el SIF respecto de la póliza número 9 tipo normal, registrada en fecha dieciséis de octubre de dos mil dieciocho, en la contabilidad del Comité Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática de Michoacán, señalada por dicho sujeto obligado en relación a la cuenta investigada; a efecto de verificar la misma, así como la documentación adjunta a ella, resultado que hizo constar mediante Razón y Constancia de 19 de mayo de 2022; concluyendo que en la citada póliza de la contabilidad ID 114 se registró un egreso por la cantidad de \$4,384.80 (cuatro mil trescientos ochenta y cuatro pesos 80/100 M.N.); a la cual se adjuntó como evidencia el comprobante de transferencia BBVA Bancomer por el monto señalado, de 11 de septiembre de 2018, de la cuenta origen 0102992868 del Partido de la Revolución Democrática, a la cuenta destino 0111127012 del mismo titular, por concepto de comisiones; como se observa en las imágenes siguientes:

SUJETO OBLIGADO:PARTIDO DE LA REVOLUCIÓN DEMOCRÁTICA
ÁMBITO:ORDINARIO LOCAL
COMITÉ:COMITE EJECUTIVO ESTATAL
ENTIDAD:MICHOACAN
CONTABILIDAD:114



INE
Instituto Nacional Electoral



SIF
Sistema Integral de Fiscalización

EJERCICIO:2018
NÚMERO DE LA PÓLIZA:9
 MES:SEPTIEMBRE
 TIPO DE PÓLIZA:NORMAL
 SUBTIPO DE PÓLIZA:EGRESOS
 GASTO PROGRAMADO:NO
 PROYECTO:
 DESCRIPCION DE PÓLIZA:TRANS 14 TRASPASO ENTRE CUENTAS PROPIAS POR CONCEPTO DE PAGO DE COMISIONES BANCARIAS

FECHA Y HORA DEL REGISTRO:16/10/2018 14:39
 FECHA DE OPERACIÓN:11/09/2018
 ORIGEN DEL REGISTRO:CAPTURA UNA A UNA
 TOTAL CARGO:\$ 4,384.80
 TOTAL ABONO:\$ 4,384.80

NÚMERO DE CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE CUENTA CONTABLE	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	CARGO	ABONO
1102000000	BANCOS	TRANS 14 TRASPASO ENTRE CUENTAS PROPIAS POR CONCEPTO DE PAGO DE COMISIONES BANCARIAS	\$ 0.00	\$ 4,384.80
IDENTIFICADOR: 2 TIPOS DE FINANCIAMIENTO: FINANCIAMIENTO PÚBLICO PARA OPERACIÓN ORDINARIA LOCAL				
		CUENTA CLABE: 012180001029928685-BBVA BANCOMER		
		\$ 4,384.80		
5107010000	COMISIONES BANCARIAS	TRANS 14 TRASPASO ENTRE CUENTAS PROPIAS POR CONCEPTO DE PAGO DE COMISIONES BANCARIAS	\$ 4,384.80	\$ 0.00

RELACIÓN DE EVIDENCIA ADJUNTA

NOMBRE DEL ARCHIVO	CLASIFICACIÓN	FECHA ALTA	FECHA EN QUE SE DEJO SIN EFECTO.	ESTATUS
TRANS 14 .pdf	FICHA DE DEPOSITO O TRANSFERENCIA	16-10-2018 14:39:40		Activa
1696 .pdf	FACTURA / RECIBO NOMINA Y/O HONORARIOS (CFDI)	13-02-2019 18:31:35		Activa
1696 .xml	XML	13-02-2019 18:31:35		Activa
sin_efecto_1696 .pdf	FACTURA / RECIBO NOMINA Y/O HONORARIOS (CFDI)	13-02-2019 18:27:43	13-02-2019 18:30:46	Sin Efecto

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019



Fecha y hora de consulta: 11/09/2018 6:00:47 PM Contrato: 00283495
Nombre del Cliente: PARTIDO DE LA REVOLUCION DEMOCRATICA

Bancomer net cash - Pago Bancomer
Operación exitosa

Datos del firmante
Usuario: MICFIN01 Poder: 100%

Datos de la operación

Tipo de operación:	Pago Bancomer	Importe de la operación:	4,384.80 MXP
Descripción:	COMISIONES	Cuenta de depósito:	0111127012
Cuenta de retiro:	0102992868	Divisa de la cuenta:	MXP
Divisa de la cuenta:	MXP	Titular de la cuenta:	PARTIDO DE LA REVOLUCION DEMOCRATICA
Fecha de creación:	11/09/2018	Fecha de aplicación:	11/09/2018
Hora:	18:00:43	Motivo de pago:	COMISIONES
Instrumento de seguridad:	ASD 1840012567		

Datos de confirmación de la transferencia
Folio de firma: 0018600027 Folio único: I323201809111800430018600034

Estado operación: Porcentaje firmado: 100% Estado: Operado

Detalle de firmas

Acción	Usuario	Porcentaje aportado	Fecha
CREO	MICFIN01	--- %	11/09/2018
FIRMO	MICFIN01	100 %	11/09/2018

BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer www.bancomernetcash.com

En este sentido, es preciso señalar que las razones y constancias levantadas por la Unidad Técnica de Fiscalización, constituyen pruebas documentales públicas, en términos de lo previsto en el artículo 16, numeral 1, fracción I, con relación al 21, numeral 2, ambos del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización, razón por la cual las mismas tienen 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.

Finalmente, el sujeto incoado en su escrito de contestación al emplazamiento efectuado, se centralizó a destacar la póliza señalada en los párrafos que anteceden, así como en reiterar el destino y monto de los recursos contenidos en la cuenta bancaria que se analiza.

Una vez que se obtuvieron las pruebas descritas en los párrafos que anteceden, este Consejo General procedió a una valoración conjunta, atendiendo a las reglas de la lógica, la experiencia y de la sana crítica, así como a los principios rectores de la función electoral, con el objeto de generar convicción sobre los hechos investigados en relación con la cuenta bancaria número 111127012 de BBVA Bancomer, S.A. En ese tener se valoró la información y documentación proporcionada por la Dirección de Auditoría, la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, el Partido de la Revolución Democrática Nacional, el Comité Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática de Michoacán, así como de las verificaciones realizadas por la Unidad de Fiscalización en el Sistema Integral de Fiscalización mediante razones y constancias, concluyendo lo siguiente:

- Que no existe registro de la cuenta bancaria 111127012 en el Sistema Integral de Fiscalización⁸.
- Que la citada cuenta bancaria perteneció al Comité Directivo Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática de Michoacán.
- Que la cuenta bancaria 111127012 de BBVA Bancomer, S.A. registró un total de 19 (diecinueve) movimientos bancarios, un ingreso y 18 (dieciocho) egresos, los días once y doce de septiembre de dos mil dieciocho, respectivamente.
- Que el ingreso recibido en dicha cuenta fue mediante un depósito por tercero el 11 de septiembre de 2018, por la cantidad de \$4,384.80 (cuatro mil trescientos ochenta y cuatro pesos 80/100 M.N.); el cual proviene de la cuenta bancaria 0102992868 de Bancomer, la cual pertenece al Comité Directivo Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática de Michoacán y que se encuentra registrada en el Sistema Integral de Fiscalización.
- Que la operación consistente en transferencia entre cuentas por el monto de \$4,384.80 (cuatro mil trescientos ochenta y cuatro pesos 80/100 M.N.), quedó registrada en la póliza número 9, tipo normal, subtipo egresos, mes septiembre, ejercicio 2018, en fecha 16 de octubre de 2018; en la contabilidad ID 114 del del Comité Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática de Michoacán.

⁸ Conducta sancionada en la conclusión número 3-C22-CEN de la resolución INE/CG465/2019.

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

La cual se relaciona con el ingreso percibido en la cuenta investigada como se detalla a continuación:

Póliza contabilidad ID 114 correspondiente al Comité Ejecutivo Estatal del PRD en Michoacán						Movimiento bancario cuenta 0111127012 BBVA Bancomer, SA		
Núm. de póliza	Descripción	Ejercicio/ Mes	Tipo de póliza	Subtipo póliza	Monto	Fecha	Descripción	Monto Total
9	Trans 14 traspaso entre cuentas propias por concepto de pago de comisiones bancarias	2018/ Septiembre	Normal	Egresos	4,384.80	11/09/2018	1 abono: DEPÓSITO DE TERCERO COMISIONES	4,384.80

- Que los 18 (dieciocho) movimientos bancarios relativos a egresos se registraron todos en fecha doce de septiembre de dos mil dieciocho, 9 (nueve) por el monto de \$420.00 (cuatrocientos veinte pesos 00/100 M.N.) por concepto de comisiones bancarias por mantener un saldo inferior al mínimo y los 9 (nueve) restantes por el monto de \$67.20 (sesenta y siete pesos 20/100 M.N.) por concepto de IVA a la comisión por mantener un saldo inferior al mínimo; montos que al sumarse dan como resultado la cantidad de \$4,384.80 (cuatro mil trescientos ochenta y cuatro pesos 80/100 M.N.), tal como consta en el estado de cuenta bancario correspondiente al mes de septiembre de dos mil dieciocho.
- Que el destino y aplicación del recurso recibido fue exclusivamente para el pago de comisiones bancarias por no mantener el saldo mínimo.
- Que dicha cuenta fue cancelada en fecha el 13 de septiembre de 2018.

Por lo anteriormente expuesto, este Consejo General concluye respecto de la cuenta bancaria número 111127012 BBVA Bancomer, S.A., que se identificó el origen de los recursos recibidos en la misma, los cuales provienen de una diversa cuenta del Comité Estatal, la cual se encuentra registrada en el Sistema Integral de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral; así como el destino y aplicación de los mismos, cuyo fin fue exclusivamente el pago de comisiones bancarias⁹ por

⁹ Concepto de gasto contemplado en el artículo 140 del Reglamento de Fiscalización, el cual señala:

Artículo 140.

1. Se entiende por gastos financieros los originados por el uso de servicios de instituciones financieras, intereses pagados por créditos, **comisiones bancarias de cualquier tipo** y el diferencial en operaciones de compra y venta de divisas.

no mantener el saldo mínimo, tal como se advierte del estado de cuenta correspondiente al mes de septiembre de dos mil dieciocho; operación que se encuentra debidamente reportada en la póliza número 9, tipo normal, subtipo egresos, mes septiembre, ejercicio 2018, el 16 de octubre de 2018 de la contabilidad ID 114 del del Comité Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática de Michoacán, en el sistema antes citado, asimismo que dicha cuenta fue cancelada el 13 de septiembre de 2018.

Por tanto, el sujeto obligado no trasgredió el principio de certeza en la licitud del origen de los recursos recibidos y destino de los mismos, en la cuenta bancaria número 111127012 BBVA Bancomer, S.A.

En esa tesitura este Consejo General considera que no se advierten elementos para acreditar la existencia de conducta infractora alguna cometida por el Partido de la Revolución Democrática; por lo que se concluye que no se vulneró lo dispuesto en los artículos 25, numeral 1, incisos a) e i); con relación al 54 numeral 1, 55 numeral 1, y 78 numeral 1, inciso b), fracción II, de la Ley General de Partidos Políticos así, 96, numeral 1; y 127 del Reglamento de Fiscalización, motivo por el cual debe declararse **infundado**¹⁰ el presente procedimiento respecto a la cuenta bancaria 111127012 BBVA Bancomer, SA.

4. 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”, según sea el caso, 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.

2. Los gastos comprobados por éste concepto, invariablemente deberán ser soportados con estados de cuenta de instituciones bancarias y en su caso, por las conciliaciones bancarias respectivas.

¹⁰ Criterio sostenido por el Consejo General del Instituto Nacional Electoral en las resoluciones INE/CG15/2020 e INE/CG560/2021.

5. Notificación electrónica. Que 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 en razón de lo siguiente:

1. 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 de 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.

2. 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”.

3. 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

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

General aprueba que las notificaciones a las personas obligadas 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 las personas obligadas de forma electrónica a través del Sistema Integral de Fiscalización respecto de aquellas personas obligadas 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, inciso j) y aa), de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, se:

RE S U E L V E

PRIMERO. Se **sobresee** el presente procedimiento administrativo sancionador electoral oficioso en materia de fiscalización instaurado en contra del Partido de la Revolución Democrática de conformidad con lo expuesto en el Considerando **2**, de la presente Resolución.

SEGUNDO. Se declara **infundado** el procedimiento administrativo sancionador electoral oficioso en materia de fiscalización instaurado en contra del Partido de la Revolución Democrática, de conformidad con lo expuesto en el Considerando **3**, de la presente Resolución.

TERCERO. Notifíquese electrónicamente la presente resolución al Partido de la Revolución Democrática a través del Sistema Integral de Fiscalización, en términos de lo expuesto en el Considerando **5** de la presente Resolución.

CONSEJO GENERAL
EXP. INE/P-COF-UTF/148/2019

CUARTO. 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.

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

La presente Resolución fue aprobada en sesión extraordinaria del Consejo General celebrada el 19 de octubre de 2022, por diez votos a favor de las y los Consejeros Electorales, 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, Maestra Beatriz Claudia Zavala Pérez y del Consejero Presidente, Doctor Lorenzo Córdova Vianello, y un voto en contra del Consejero Electoral, Doctor José Roberto Ruiz Saldaña.

**EL CONSEJERO PRESIDENTE DEL
CONSEJO GENERAL**

**EL SECRETARIO DEL
CONSEJO GENERAL**

**DR. LORENZO CÓRDOVA
VIANELLO**

**LIC. EDMUNDO JACOBO
MOLINA**