

**DICTAMEN QUE PRESENTA LA DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN A PARTIDOS POLITICOS RELATIVO AL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS CON QUE CUENTA LA ASOCIACIÓN POLÍTICA ESTATAL "JOVEN", CORRESPONDIENTE AL EJÉRCICIO DOS MIL DIECISIETE.**

**H. Comisión Estatal Electoral  
P r e s e n t e.-**

Con fundamento en lo establecido en los artículos 50, segundo párrafo, 51, fracciones IX y X, 53 último párrafo, 66 último párrafo y 71 de la Ley Electoral para el Estado de Nuevo León; 19, 20, 29, 30 y 31 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Asociaciones Políticas Estatales, presento el dictamen relativo a la revisión del informe anual de ingresos y egresos de la Asociación Política Estatal denominada "Joven" correspondiente al ejercicio dos mil diecisiete para que se proceda a su evaluación, discusión y posterior votación en los términos que el Consejo General disponga.

En esas condiciones se procede a desglosar el dictamen correspondiente en los siguientes términos:

**I. MARCO LEGAL:**

Entre las facultades con que cuenta este órgano electoral se encuentra la de llevar a cabo el registro de las Asociaciones Políticas Estatales, como agrupaciones de ciudadanos para tratar los asuntos políticos del País o del Estado, así como de llevar a cabo la fiscalización de los ingresos y gastos que obtengan para el fin de sus actividades, de acuerdo a lo señalado en el artículo 50 segundo párrafo de la Ley Electoral para el Estado de Nuevo León.

Dentro de las obligaciones con que cuentan las Asociaciones Políticas Estatales para efecto de seguir conservando su registro ante esta autoridad electoral, se encuentra la de presentar ante este organismo un informe anual sobre el origen y destino de los recursos que recibieron por cualquier modalidad durante su ejercicio anual anterior, en este caso de la operación ordinaria del

ejercicio dos mil diecisiete, lo anterior conforme a lo ordenado por el artículo 71 de la Ley Electoral para el Estado de Nuevo León y 20 del Reglamento para la Fiscalización de los recursos de las Asociaciones Políticas Estatales.

Es competente esta Dirección de Fiscalización a Partidos Políticos, para llevar a cabo la recepción y revisión de los informes anuales de ingresos y gastos presentados por las Asociaciones Políticas Estatales, toda vez que así lo dispone la Ley Electoral para el Estado de Nuevo León en su artículo 51, fracción X:

La Dirección de Fiscalización a Partidos Políticos contará con veinte días hábiles para revisar los informes presentados por las Asociaciones Políticas Estatales; dicho informe deberá contener la información relativa al ejercicio anual, de conformidad con lo establecido en el artículo 20 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Asociaciones Políticas Estatales.

Respecto de la revisión de los informes de las Asociaciones Políticas Estatales, el proceso de fiscalización deberá prever la elaboración de un oficio de errores y omisiones respecto del informe presentado; asimismo, la Dirección de Fiscalización a Partidos Políticos deberá realizar la generación de un oficio de errores y omisiones, de conformidad con lo establecido en el artículo 27 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Asociaciones Políticas Estatales, para lo anterior, se otorgará un plazo de diez días a efecto que la asociación política presente las aclaraciones o rectificaciones que considere pertinentes.

En ese sentido, al finalizar la revisión de los informes anuales correspondientes, la Dirección de Fiscalización en el ejercicio de las facultades encomendadas, y en atención al contenido del artículo 54, fracción II, inciso d) de la Ley Electoral para el Estado de Nuevo León, una vez transcurrido el plazo señalado en el artículo 29 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Asociaciones Políticas Estatales, debe emitir un dictamen consolidado, así como el proyecto de resolución respectivo, para someterlo a consideración del Consejo General de la Comisión Estatal Electoral.

Por lo que en atención a las consideraciones que anteceden se procede a realizar una relatoría de los siguientes,

**II. HECHOS:**

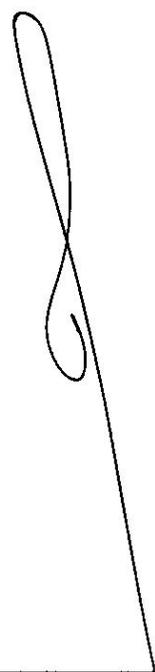
1. **Registro.** La Asociación Política Estatal “Joven” obtuvo su registro el uno de febrero de dos mil quince.
2. **Recordatorio para la presentación de su informe anual.** La Dirección de Fiscalización a Partidos Políticos de la Comisión Estatal Electoral mediante el oficio CEE/DF/0132/2018, realizó atento recordatorio a la Asociación Política Estatal “Joven”, en fecha veinticinco de enero del año en curso para que presentara su informe anual correspondiente al ejercicio dos mil diecisiete.
3. **Presentación del informe anual.** En fecha treinta de enero de dos mil dieciocho, la Asociación Política Estatal denominada “Joven”, presentó ante la Comisión Estatal Electoral, el informe de ingresos y gastos correspondiente al ejercicio dos mil dieciocho.

Dicho informe anual presentado por la Asociación Política Estatal “Frente Independiente” contiene el siguiente reporte:

**Informe Anual 2017 presentado  
por la Asociación Política Estatal “Joven”**

**CONSOLIDADO**

<b>CONCEPTO</b>	<b>JÓVEN</b>
<b>INGRESOS</b>	
SALDO INICIAL	0
<b>FINANCIAMIENTO PRIVADO:</b>	0
Financiamiento por los Militantes	
Efectivo	
Especie	
Financiamiento de Simpatizantes	0
Efectivo	
Especie	
<b>AUTOFINANCIAMIENTO</b>	0
<b>FINANCIAMIENTO POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS, FONDOS Y FIDEICOMISOS ORDINARIOS</b>	0
<b>TOTAL INGRESOS</b>	0
<b>EGRESOS</b>	
GASTOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN ORDINARIA	0
<b>TOTAL EGRESOS</b>	0



CONCEPTO	JOVEN
RESUMEN	
INGRESOS	0
EGRESOS	0
SALDO FINAL	0

**4. Revisión del informe anual.** La Dirección de Fiscalización a Partidos Políticos en fecha dos de abril de dos mil dieciocho, notificó mediante el oficio CEE/DF/0148/2018 el inicio de la auditoría, por lo que en fecha cinco de abril de dos mil dieciocho, se llevó a cabo la revisión de las operaciones que se incluyen en el informe de ingresos y gastos que presentó la Asociación Política Estatal relativo al período del uno de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete.

Dicha revisión consistió, entre otras cosas, en la auditoría realizada en fecha cinco de abril de dos mil dieciocho, a la Asociación Política "Joven", para efecto de verificar que las operaciones que realizan las asociaciones se apegaran a las disposiciones contenidas en el Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Asociaciones Políticas Estatales y a los formatos que deben ser utilizados en la presentación de sus informes.

**5. Notificación de las observaciones.** Con motivo del proceso de auditoría, el siete de mayo del año en curso, se le notificó a las Asociación Política Estatal "Joven", el oficio CEE/DF/0161/2018, en el que se les hacía de su conocimiento las observaciones detectadas por esta autoridad fiscalizadora, a efecto de que dentro de un término de diez días hábiles formularan las aclaraciones que estimaran pertinentes.

**6. Escrito de aclaración.** El diecinueve de mayo del año en curso, la Asociación Política Estatal denominada "Joven", por conducto de su representante legal presentó escrito de aclaración con relación a las observaciones realizadas por esta Dirección de Fiscalización a Partidos Políticos.

### III. METODOLOGÍA DE LA REVISIÓN:

Ahora bien, la Dirección de Fiscalización a Partidos Políticos procedió al análisis del informe anual presentado por la Asociación Política Estatal "Joven" de conformidad con la siguiente metodología:

Elaboró un acta de inicio de auditoría, en la cual se incluyó un cuestionario relativo a la operación ordinaria de la Asociación Política Estatal, mismo que fue contestado por el representante legal de dicha asociación, el cual se transcribe a continuación:

#### Asociación Política Estatal "Joven".

PREGUNTA	RESPUESTA
1.- La Asociación Política Estatal cuenta con un sistema de contabilidad?	No, no cuentan con recursos, ni operaciones que ameriten el uso de un sistema.
2.- ¿La Asociación Política Estatal tiene una o más cuentas bancarias activas aperturadas a su nombre?	Ninguna. En ningún banco, no han recibido ninguna aportación económica ni en especie
3.- ¿Ha recibido la Asociación Política Estatal aportaciones en efectivo o en especie como financiamiento para la operación ordinaria?	Ninguna
4.- ¿La Asociación Política Estatal realizó durante dos mil dieciséis alguno de los eventos mencionados en el Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Asociaciones Políticas Estatales, tales como actividades promocionales, conferencias, espectáculos, rifas, sorteos, eventos culturales, ventas editoriales, de bienes de propaganda utilitaria, así como de cualquier otra similar para obtener fondos, mismas que son enunciadas en el artículo 12 del referido Reglamento?	No realizaron ninguna actividad, por lo cual no se tiene ningún ingreso ni egreso que reportar.  Las conferencias reportadas en el Informe de Actividades 2017 fueron realizadas en plazas públicas, por lo cual no se utilizó mobiliario.
5.- Los gastos generados por la operación ordinaria de la Asociación Política Estatal son pagados en efectivo, cheque, transferencia bancaria o aportación en especie?	No se generó ningún gasto.
Adicionalmente, el auditor considera importante mencionar los siguientes puntos:	Ninguno.

Con motivo de las respuestas proporcionadas por los representantes legales de las asociaciones, se generaron diversas observaciones, mismas que fueron notificadas a las Asociaciones Políticas Estatales y se describen en el siguiente apartado.

#### IV. OBSERVACIONES DETECTADAS:

En efecto, dichas incidencias se consideran como faltas a la Ley Electoral para el Estado de Nuevo León y al Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Asociaciones Políticas Estatales.

En la relación que se efectúa a continuación se establecen tanto las observaciones como las respuestas que, en su caso, haya manifestado la Asociación Política Estatal, así como las consideraciones de esta Dirección de Fiscalización a Partidos Políticos, respecto a si solventan o no las observaciones detectadas.

#### Asociación Política Estatal "Joven".

##### 1.- CONCILIACIONES BANCARIAS

**OBSERVACIÓN 1.1.-** Se observó que la Asociación Política Estatal manifestó no tener una cuenta bancaria aperturada a su nombre.

**Respuesta de la Asociación Política Estatal:**

***"NO EXISTEN CUENTAS BANCARIAS APERTURADAS A NOMBRE DE NUESTRA AGRUPACIÓN YA QUE NO CONTAMOS CON APORTACIONES EN EFECTIVO POR LO CUAL NO REQUERIMOS TENER CUENTAS"***

**CONCLUSIÓN DE LA DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN A PARTIDOS POLÍTICOS:**

**Observación 1.1 No Solventada,** toda vez que, la Asociación Política Estatal no presentó evidencia que acredite contar con una cuenta bancaria aperturada a su nombre, incumpliendo con lo establecido en el artículo 21, inciso b) del Reglamento para la Fiscalización de los recursos de las Asociaciones Políticas Estatales.

##### 2.- REGISTRO CONTABLE

**OBSERVACIÓN 2.1.-** Se observó que la Asociación Política no cuenta con registros contable de sus operaciones de ingresos y gastos incumpliendo con lo

estipulado en el artículo 3 del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Asociaciones Políticas Estatales.

**Respuesta de la Asociación Política Estatal:**

**“LA AGRUPACIÓN NO CUENTA CON DINERO PARA CONTAR CON UN SISTEMA CONTABLE PERO SI CONTAMOS CON REGISTRO CONTABLE EN TABLA DE EXCEL SOLAMENTE EL CUAL LE ANEXO ASI COMO EL INVENTARIO DE ACTIVO FIJO NI TAMPOCO GASTOS CONTEMPLADOS DENTRO DE LOS RUBROS DE SERVICIOS PERSONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS, SERVICIOS GENERALES Y BIENES MUEBLES E INMUEBLES (EXPRESADOS EN UNIDADES MONETARIAS O EN ESPECIE), ASIMISMO, LE INFORMO QUE LA ASOCIACIÓN POLÍTICA ESTATAL “JOVEN”, NO CUENTA CON LOCALES PROPIOS NI EN RENTA.”**

**CONCLUSIÓN DE LA DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN A PARTIDOS POLÍTICOS:**

**Observación 2.1 Solventada** toda vez que, la Asociación Política Estatal si bien reportó no tener actividades en el ejercicio dos mil dieciocho, acreditó contar al menos con un libro de registros contables en excel, cumpliendo con lo establecido en los numerales 3 y 21 inciso b) del Reglamento para la Fiscalización de los Recursos de las Asociaciones Políticas Estatales.

**V. DICTAMEN:**

La Dirección de Fiscalización a Partidos Políticos de la Comisión Estatal Electoral es competente para llevar a cabo la fiscalización y vigilar los ingresos y gastos de las Asociaciones Políticas Estatales de conformidad con las disposiciones establecidas en el cuerpo del presente dictamen.

La Dirección de Fiscalización a Partidos Políticos realizó el procedimiento de fiscalización y auditoría correspondiente, emitiendo las observaciones que fueron detalladas en el apartado de “observaciones detectadas” del presente dictamen, como se resume a continuación:

**Asociación Política Estatal "Joven":**

- a) Una observación no solventada, siendo identificada con el número 1.1.
- b) Una observación solventada, siendo identificada con el número 2.1.

Ahora bien, en cuanto a la observación no solventada por la Asociación Política Estatal, la misma genera una falta formal que amerita la imposición de sanciones de acuerdo a lo establecido en el artículo 351 de la Ley Electoral para el Estado de Nuevo León.

Cabe destacar, que la configuración de la falta de tipo formal identificada con el número 1.1 no conlleva una afectación a los valores sustanciales que salvaguarda la legislación electoral en materia de fiscalización, ya que sólo implica una falta en la debida rendición de cuentas, es decir, en la omisión de aperturar una cuenta para el debido manejo de los recursos con que cuente, la cual no representa un indebido manejo de recursos.<sup>1</sup>

En ese sentido, la calificación y propuesta de infracción se determinará en la Conclusión Segunda del presente Dictamen, tomando en consideración el criterio que el Máximo Tribunal Electoral del país ha construido respecto al derecho administrativo sancionador electoral, la cual consta en diversos precedentes, como los derivados de los expedientes SUP-RAP-98/2003 y sus acumulados, SUP-RAP-85/2006, SUP-RAP-45/2007, SUP-RAP-125/2008, SUP-RAP-231/2009, SUP-JRC-190/2012, SUP-RAP-474/2012 y SUP-RAP-457/2012, entre otros, y que puede válidamente aplicarse al subsistema jurídico electoral local.

**CONCLUSIONES:**

**PRIMERA.** La Asociación Política Estatal "Joven" solventó debidamente la observación 2.1, toda vez que acreditó contar al menos con un libro de registros contables en excel.

---

<sup>1</sup> Así lo ha establecido la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación en la sentencia identificada con la clave SUP-RAP-62/2005, consultable en la dirección electrónica: <http://portal.te.gob.mx/colecciones/sentencias/html/SUP/2005/RAP/SUP-RAP-00062-2005.htm/>

**SEGUNDA.** Tenemos que la Asociación Política Estatal “Joven”, no solventó la observación formal 1.1 formulada por esta autoridad fiscalizadora, consistente en que no abrió una cuenta bancaria a su nombre. De la falta descrita se respetó la garantía de audiencia, toda vez que los errores u omisiones técnicas se hicieron del conocimiento de la asociación, tal y como se desprende del oficio de observaciones identificado con el número CEE/DF/0161/2018 de fecha siete de mayo de dos mil dieciocho, otorgándole un plazo de diez días hábiles, contados a partir de su notificación para que presentara las aclaraciones o rectificaciones que estimara pertinentes, y la documentación comprobatoria correspondiente, sin embargo, derivado de la argumentación vertida por la asociación, se desprende que no justifica la observación.

Ahora bien, se procederá al análisis de la conclusión sancionatoria materia de análisis tomando en consideración la identidad de la conducta desplegada por la asociación política “Joven” y la norma violada, tomando en consideración que dicha irregularidad tiene como punto medular el haber puesto en peligro los valores sustanciales protegidos por la legislación aplicable, al no contar con una cuenta bancaria en la que se debieran registrar los ingresos por aportaciones privadas, lo cual afecta en el deber de una rendición de cuentas adecuada.

### INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN

Ahora bien, en apego a los criterios establecidos por el Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, una vez acreditada la infracción cometida por el sujeto obligado, la autoridad electoral debe llevar a cabo la calificación de la falta, para determinar la clase de sanción que le corresponde legalmente, y proceder a graduarla conforme al mínimo o máximo que le corresponda.

Dentro del SUP-RAP-05/2010 la Sala Superior ha sostenido que las sanciones en materia administrativa electoral deben individualizarse analizando lo siguiente:

- a) Valor protegido o trascendencia de la norma.
- b) La magnitud de la afectación al bien jurídico o del peligro al que hubiera sido expuesto.

- c) La naturaleza de la acción u omisión y de los medios empleados para ejecutarla.
- d) Las circunstancias de tiempo, modo y lugar del hecho realizado.
- e) La forma y el grado de intervención del infractor en la comisión de la falta.
- f) Su comportamiento posterior, con relación al ilícito administrativo cometido.
- g) Las demás condiciones subjetivas del infractor al momento de cometer la falta administrativa, siempre y cuando sean relevantes para considerar la posibilidad de haber ajustado su conducta a las exigencias de la norma.
- h) La capacidad económica del sujeto infractor.

En este sentido, para imponer la sanción se analiza la calificación de la falta o faltas cometidas, para después continuar con los elementos para su individualización:

#### **Calificación de la falta.**

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

Se considera que la conducta desplegada por la Asociación Política Estatal "Joven" es de **omisión**, como se advierte del análisis de la conducta infractora inserta en la tabla siguiente:

Tabla que contiene el análisis de las conductas infractoras de la Asociación Política Estatal "Joven"			
No.	Irregularidad observada.	Acción u omisión.	Norma vulnerada.
1.1	La Asociación Política Estatal no acreditó contar con una cuenta bancaria aperturada a su nombre.	Omisión	Artículo 21 inciso b) del Reglamento para la Fiscalización de los recursos de las APES

Respecto a las **circunstancias de modo, tiempo y lugar en que se concretaron las conductas**: El *modo* consistió en omitir aperturar una cuenta bancaria a nombre de la asociación, por lo que para efectos de su exposición cabe referirnos a lo señalado en la columna titulada "irregularidad observada" del citado cuadro, siendo lo que en ella se expone el modo de llevar a cabo la violación; el *tiempo* de la conducta surgió durante el procedimiento de fiscalización de los ingresos y gastos del periodo correspondiente al año dos mil diecisiete; y el *lugar* se concretó dentro del procedimiento de revisión del informe presentado por la Asociación Política Estatal "Joven".

**Por lo que hace a la comisión intencional o culposa de la falta** y, en su caso, de resultar relevante para determinar la intención en el obrar, los medios utilizados de los criterios apuntados, se desprende que la intencionalidad es un aspecto subjetivo que permite apreciar de qué manera el responsable fijó su voluntad en orden a un fin o efecto, para continuar con el juicio de reproche sobre la conducta.

En la ejecutoria del expediente SUP-RAP-45/2007, se hace la referencia al "Diccionario para Juristas" de Juan Palomar de Miguel, en que se define al "dolo" como "fraude, engaño, simulación", y se especifica que en Derecho, se traduce: "En los delitos (de) voluntad intencional, propósito de cometerlos; en los contratos o actos jurídicos, engaño que influye sobre la voluntad de otro, para la celebración de aquellos, y también la infracción maliciosa en el cumplimiento de las obligaciones contraídas."

En este sentido, no obra dentro del expediente elemento probatorio alguno con base en el cual pudiese deducirse una intención específica de la asociación política para obtener el resultado de la comisión de las faltas (elemento esencial constitutivo del dolo), esto es, con base en el cual pudiese colegirse la existencia de la voluntad de la citada asociación para cometer las irregularidades mencionadas con anterioridad, por lo que en el presente caso existe culpa en el obrar.

Consecuentemente, la irregularidad se traduce en una falta de atención, cuidado o vigilancia en el cumplimiento de las normas atinentes.

Con base en lo anterior, en la especie se tiene que la conducta de la Asociación Política Estatal "Joven" fue culposa de la falta, ya que en cuanto a la **observación identificada con el número 1.1** la asociación no acreditó tener aperturada una cuenta bancaria a su nombre.

**Sobre la trascendencia de la norma transgredida:** Al efecto, es importante señalar que con la actualización de la falta formal no se acredita plenamente la afectación a los valores sustanciales protegidos por la legislación aplicable en materia de fiscalización de las Asociaciones Políticas Estatales, sino únicamente su puesta en peligro.

En efecto, con la falta de claridad y suficiencia al no acreditar tener aperturada una cuenta bancaria a nombre de la Asociación Política Estatal "Joven", no se obstaculizó la adecuada fiscalización de los recursos con que cuenta dicha asociación.

En la especie, la norma que fue violentada por la Asociación Política Estatal "Joven", de acuerdo a la infracción detectada se analiza en la tabla siguiente:

Tabla que contiene el análisis de la norma violentada de la Asociación Política Estatal "Joven"			
No.	Irregularidad observada	Norma transgredida	Bien jurídico vulnerado
1.1	La asociación no acreditó haber aperturado una cuenta bancaria a su nombre.	Artículo 21, inciso b) del Reglamento para la Fiscalización de los recursos de las Asociaciones Políticas Estatales.	La finalidad de esta norma consiste en que la autoridad fiscalizadora cuente físicamente con la documentación comprobatoria de los ingresos y gastos que cumplan con las disposiciones fiscales aplicables, para hacer posible la verificación de lo asentado por las asociaciones políticas, con lo que se pretende dar mayor transparencia y control de los ingresos y egresos que realicen, así como fomentar el principio de la debida rendición de cuentas.

Por ende, la omisión en la apertura de una cuenta bancaria a nombre de la asociación, implica una falta formal, la cual no vulnera directamente los principios de certeza y transparencia en la rendición de cuentas, sino únicamente se trata de la puesta en peligro de los principios en comento, sin que ello obstaculizara la facultad de revisión de esta autoridad electoral, es decir, este órgano fiscalizador tuvo certeza respecto del origen, destino y aplicación de los recursos utilizados por la Asociación Política Estatal "Joven", máxime que no se vio impedida para llevar a cabo la revisión de los ingresos y egresos de origen privado con que contaba la asociación en comento.

Lo anterior, toda vez que, en lo que respecta a que la Asociación Política Estatal no aperturó una cuenta bancaria a su nombre, dicha circunstancia no resulta trascendental en la medida que la misma no tuvo movimientos contables, es decir ni ingreso o egreso alguno que debiera haber sido depositado o reportado a través de la cuenta bancaria.

En lo tocante a los resultados o efectos que sobre los objetivos (propósitos de creación de la norma) y los intereses o valores jurídicos tutelados, que se generaron o se pudieron producir respecto a la conducta irregular que se imputa a la Asociación Política Estatal "Joven", es el adecuado control de los recursos que obtenga la asociación, por lo que la infracción expuesta en el cuadro de análisis

temático de la irregularidad detectada en el presente dictamen, consistente en la omisión de aperturar una cuenta bancaria a su nombre no se acredita la vulneración o afectación al aludido bien jurídico protegido, sino únicamente constituye falta de cuidado al rendir cuentas, toda vez que al no aperturar la cuenta bancaria, conlleva sólo el riesgo o peligro de llevar un adecuado control de sus recursos, sin afectarlo directamente, es decir, únicamente incumple con la obligación de llevar una adecuada rendición de cuentas de sus recursos.

**En cuanto a la singularidad o pluralidad de la falta acreditada:** En el caso que nos ocupa, la conducta desplegada por la Asociación Política Estatal en comento consiste en no acreditar haber aperturado una cuenta bancaria a su nombre, se traduce en la existencia de una falta formal que no ocasiona un daño directo y efectivo a los intereses jurídicos protegidos por la legislación, sino únicamente una acción, al poner en peligro el bien jurídico protegido.

Como se expuso en la tabla de análisis de las conductas infractoras, se trata de una conducta imputable a la Asociación Política Estatal "Joven", de la cual pone en peligro el bien jurídico tutelado al vulnerar los principios consistentes en la certeza y transparencia en la relación de cuentas, sin embargo, con la conducta desplegada por la asociación no se impidió que esta autoridad electoral llevara a cabo las actividades de fiscalización correspondientes respecto a sus ingresos y egresos.

Consecuentemente, estamos en presencia de una conducta singular, por lo que lo procedente es imponer una única sanción.

Así las cosas, se analizan los elementos para la individualización de la sanción de la siguiente manera:

#### **Individualización de la sanción.**

**a) La calificación de la falta cometida:** Para la calificación de la conducta infractora, resulta necesario tener presente lo siguiente:

- Se trata de una falta formal, al incumplir con la norma que establece la necesidad de que la asociación política estatal tenga una cuenta bancaria aperturada a su nombre.
- Con la actualización de dicha falta formal no se acredita plenamente la afectación a los valores sustanciales protegidos por la legislación aplicable, sino únicamente su puesta en peligro.
- No se impidió ni obstaculizó la adecuada fiscalización del financiamiento de la Asociación Política Estatal, no obstante, sí se incrementó la actividad fiscalizadora a cargo de esta autoridad.

Por lo anterior y ante el concurso de los elementos mencionados, se considera que las infracciones deben calificarse como **LEVÍSIMA**.

**b) La entidad de la lesión o los daños o perjuicios que pudieron generarse con la comisión de la falta:** De la revisión al informe se advierte que la asociación incumplió con su obligación de aperturar una cuenta bancaria a su nombre.

No obstante, el hecho de que la Asociación Política Estatal "Joven" no cumpliera con la obligación de aperturar una cuenta bancaria, no impidió que esta autoridad fiscalizadora estuviera en posibilidad de revisar o vigilar que sus actividades se desarrollen con apego a la ley, por lo que la falta en que incurrió no fue significativa, dado que no se vulneró de forma sustancial el bien jurídico tutelado por la norma, sino únicamente su puesta en peligro.

**c) La condición de que el ente infractor haya incurrido con antelación en la comisión de una infracción similar (reincidencia):** Del análisis de las irregularidades que nos ocupa, así como de los documentos con que cuenta esta autoridad se advierte que la Asociación Política Estatal "Joven" es reincidente en la comisión de la conducta analizada identificada con el número 1.1.

**d) Si existe dolo o falta de cuidado:** De acuerdo a lo establecido en la sentencia emitida por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación identificada con la clave SUP-RAP-045/2007, el dolo tiene que acreditarse plenamente y no puede ser presumido, es decir, no puede establecerse por presunción, sino debe hacerse evidente mediante la prueba de hechos concretos, por tratarse de una maquinación fraudulenta, o sea, una conducta ilícita realizada en forma voluntaria y deliberada.

En este sentido, dentro del expediente no existe evidencia que acredite que la Asociación Política Estatal "Joven" actuó con dolo, o con la finalidad de producir las conductas atribuidas, por lo que no puede afirmarse que exista dolo en su actuar.

**e) Si ocultó o no información:** Al no contar con elementos que indiquen que la Asociación Política Estatal "Joven", hubiere ocultado información a que este dictamen se refiere, es por lo que se concluye que se trata de una clara falta de control de sus recursos; en tal virtud, esta autoridad considera que NO existe ánimo de ocultamiento en la conducta desplegada.

**f) Si hay unidad o multiplicidad de irregularidades:** En términos de lo analizado en puntos anteriores, se colige que se trata de una conducta infractora sobre una violación formal que conlleva una falta de adecuado control de sus recursos, por lo cual hay unidad en la falta.

**g) Que la imposición de la sanción no afecte, sustancialmente, el desarrollo de las actividades de la Asociación Política Estatal, de tal manera que comprometa el cumplimiento de sus propósitos fundamentales o subsistencia:** La falta acreditada derivó de una falta de cuidado que solo puso en riesgo o peligro el bien jurídico tutelado al vulnerar el principio consistente en el adecuado control de rendición de cuentas, sin embargo, no se impidió ni obstaculizó la adecuada fiscalización de los recursos privados de la misma. Aunado a lo anterior, dicha asociación no demostró mala fe en su conducta, ni se cuenta con elementos para considerar que la conducta infractora fue cometida con intencionalidad o dolo, sino que únicamente se desprende falta de cuidado para dar cabal cumplimiento a las obligaciones establecidas por el Reglamento para la

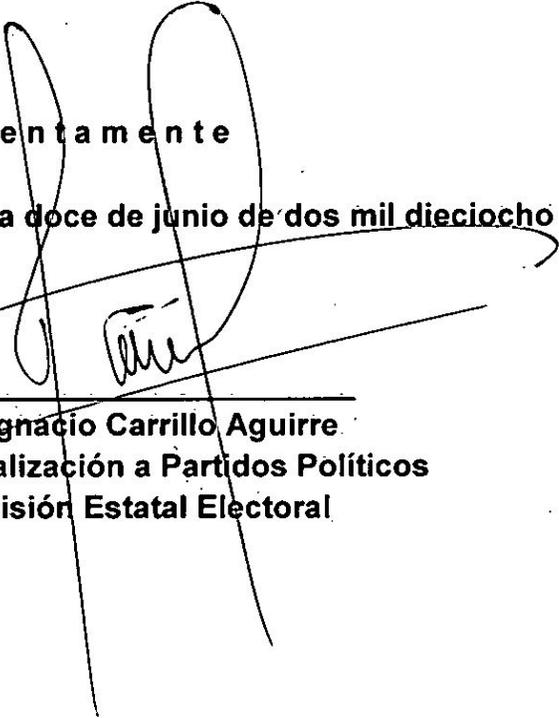
Fiscalización de los recursos de las Asociaciones Políticas Estatales, por lo que se considera como **LEVISIMA**.

En conclusión, por los motivos antes expuestos, esta Dirección de Fiscalización a Partidos Políticos propone que la sanción por la calificación e individualización de la falta analizada debe de ser **de amonestación**, lo que se justifica porque la falta es levisima y no impidió que esta autoridad efectuara la adecuada fiscalización de los recursos privados de dicha asociación política.

**TERCERA.** Se autorice, en los términos y con los fundamentos y motivos que anteceden, el presente **DICTAMEN QUE PRESENTA LA DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN A PARTIDOS POLITICOS RELATIVO AL INFORME ANUAL SOBRE EL ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS CON QUE CUENTA LA ASOCIACIÓN POLÍTICA ESTATAL "JOVEN", CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DOS MIL DIECISIETE.** para todos los efectos legales y administrativos a que haya lugar.

**Atentamente**

**Monterrey, Nuevo León, a doce de junio de dos mil dieciocho**

  
\_\_\_\_\_  
**Lic. José Ignacio Carrillo Aguirre**  
**Director de Fiscalización a Partidos Políticos**  
**de la Comisión Estatal Electoral**

/OML/CFP/

