



TRIBUNAL ELECTORAL
del Poder Judicial de la Federación

RECURSO DE APELACIÓN

EXPEDIENTE: SM-RAP-67/2022

RECORRENTE: MOVIMIENTO CIUDADANO

RESPONSABLE: CONSEJO GENERAL DEL
INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL

MAGISTRADA PONENTE: CLAUDIA VALLE
AGUILASOCHO

SECRETARIO: JUAN ANTONIO PALOMARES
LEAL

Monterrey, Nuevo León, a veintiséis de enero de dos mil veintitrés.

Sentencia definitiva que confirma, en la materia de impugnación, la resolución INE/CG735/2022, emitida por el Consejo General del Instituto Nacional Electoral, en la que sancionó a Movimiento Ciudadano en el Estado de **San Luis Potosí**, por irregularidades encontradas en la revisión de informes anuales de ingresos y gastos, correspondientes al ejercicio dos mil veintiuno, toda vez que: **a)** la sanción impuesta al partido recurrente está fundada y motivada debidamente, porque los partidos políticos deben realizar los registros contables de ingresos y egresos desde el momento en que ocurren y hasta tres días posteriores a su realización; y, **b)** es criterio de este Tribunal Electoral que las vistas al Servicio de Administración Tributaria y a la Secretaría Ejecutiva del Instituto Nacional Electoral sobre determinadas conductas no implican una sanción, de ahí que, no pueden considerarse un doble juicio sobre la misma conducta.

ÍNDICE

GLOSARIO	2
1. ANTECEDENTES DEL CASO	2
2. COMPETENCIA	3
3. PROCEDENCIA	3
4. AMPLIACIÓN DE DEMANDA	3
5. ESTUDIO DE FONDO	5
5.1. Materia de la controversia	5
5.1.1. Resolución impugnada	5
5.1.2. Planteamientos ante esta Sala	6
5.2. Cuestiones a resolver	7
5.3. Decisión	8
5.4. Justificación de la decisión	8
5.4.1. Se fundó y motivó debidamente la sanción impuesta, porque los partidos políticos deben realizar los registros contables de ingresos y egresos desde el momento en que ocurren y hasta tres días posteriores a su realización (conclusión 6.25-C7-MC-SL)	8

5.4.2. Las vistas al SAT y a la *Secretaría Ejecutiva* no implican una sanción, por lo que no generan agravio alguno a MC (conclusiones 6.25-C3-BIS-MC-SL, 6.25-C5 BIS-MC-SL, 6.25-C3-MC-SL y 6.25-C5-MC-SL)14

6. RESOLUTIVO15

GLOSARIO

INE:	Instituto Nacional Electoral
Ley de Partidos:	Ley General de Partidos Políticos
MC:	Movimiento Ciudadano
Reglamento de Fiscalización:	Reglamento de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral
SAT:	Servicio de Administración Tributaria
Secretaría Ejecutiva:	Secretaría Ejecutiva del instituto Nacional Electoral
SIF:	Sistema Integral de Fiscalización
UTF:	Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral

1. ANTECEDENTES DEL CASO

1.1. Dictamen consolidado y resolución impugnada. El veintinueve de noviembre de dos mil veintidós, el Consejo General del *INE* aprobó el dictamen consolidado INE/CG729/2022 y la resolución INE/CG735/2022, respecto de las irregularidades encontradas en la revisión de informes anuales de ingresos y gastos de *MC*, correspondiente al ejercicio dos mil veintiuno, en la que se impusieron diversas sanciones a sus Comisiones Operativas Nacional y Estatales.

1.2. Recurso de apelación. Inconforme con las sanciones impuestas en diversas conclusiones, el cinco de diciembre de dos mil veintidós, *MC* presentó escrito de apelación ante la Oficialía de Partes Común del *INE*.

1.3. Ampliación de demanda. El ocho de diciembre de dos mil veintidós, *MC* presentó escrito de ampliación de demanda.

1.4. Acuerdo de escisión y remisión del recurso de apelación a esta Sala Regional. Por acuerdo de dieciséis de diciembre de dos mil veintidós, la Sala Superior de este Tribunal Electoral determinó escindir la demanda de los expedientes SUP-RAP-388/2022 y SUP-RAP-390/2022, acumulados, para que, por un lado, dicha Sala conozca de las impugnaciones relacionadas con los ingresos y gastos de la Comisión Operativa Nacional de *MC* y, por otro, las Salas Regionales resuelvan los planteamientos vinculadas con las entidades federativas, conforme con el ámbito territorial de su competencia.



El presente recurso de apelación fue registrado con la clave SM-RAP-67/2022 y atenderá los planteamientos relacionados con las irregularidades encontradas en la revisión de informes anuales de ingresos y gastos de *MC*, correspondiente al ejercicio dos mil veintiuno, en la que se impusieron diversas sanciones a su Comisión Operativa Estatal de **San Luis Potosí**.

2. COMPETENCIA

Esta Sala Regional es competente para conocer y resolver este asunto, por tratarse de un recurso de apelación promovido contra la resolución del Consejo General del *INE* en la que se le impusieron al partido recurrente diversas sanciones derivadas de irregularidades encontradas en la revisión de su informe anual de ingresos y gastos, correspondiente al ejercicio dos mil veintiuno, en el Estado de **San Luis Potosí**, entidad que se ubica en la Segunda Circunscripción Electoral Plurinominal, en la cual este órgano colegiado ejerce jurisdicción.

Lo anterior, con fundamento en el Acuerdo General 1/2017 de la Sala Superior de este Tribunal Electoral, por el cual ordena la remisión de asuntos de su competencia a órganos colegiados regionales, así como en los artículos 169, fracción XVI, y 176, fracciones I y XIV, de la Ley Orgánica del Poder Judicial de la Federación, en relación con el 44, párrafo 1, inciso a), de la Ley General del Sistema de Medios de Impugnación en Material Electoral y el acuerdo de escisión dictado por el Pleno de dicha superioridad en los recursos de apelación SUP-RAP-388/2022 y acumulado.

3. PROCEDENCIA

El presente recurso es procedente, porque reúne los requisitos previstos en los artículos 8, 9, párrafo 1, 42 y 45, párrafo 1, inciso b), fracción I, de la citada Ley de Medios, conforme lo razonado en el auto de admisión¹.

4. AMPLIACIÓN DE DEMANDA

Como se precisó, el presente recurso de apelación deriva en el acuerdo de escisión del Pleno de la Sala Superior de este Tribunal Electoral y, concretamente, este asunto atenderá los planteamientos relacionados con las irregularidades encontradas en la revisión de informes anuales de ingresos y gastos de *MC*, correspondiente al ejercicio dos mil veintiuno, en la que se

¹ El cual obra agregado en el expediente principal del expediente en que se actúa.

impusieron diversas sanciones a su Comisión Operativa Estatal de **San Luis Potosí**.

Se destaca que *MC* presentó escrito de ampliación de demanda el ocho de diciembre de dos mil veintidós, ante la *Oficialía de Partes Común* del *INE*.

Al respecto, en el acuerdo por el que se admitió el presente recurso de apelación, se reservó dicho escrito de ampliación para que, en el momento procesal oportuno, se determinara lo que en Derecho corresponda.

Ahora bien, esta Sala estima que se debe **admitir** la citada ampliación de demanda, conforme con los siguientes razonamientos.

Es criterio de este Tribunal Electoral que los escritos de ampliación de demanda deben **presentarse dentro de un plazo igual al previsto para el escrito inicial**, contado a partir de la respectiva notificación o de que se tenga conocimiento de los hechos materia de la ampliación, siempre que sea anterior al cierre de la instrucción, pues con esta interpretación se privilegia el acceso a la jurisdicción².

4

También es criterio de este Tribunal Electoral que, **cuando en fecha posterior a la presentación de la demanda surgen nuevos hechos estrechamente relacionados con aquellos en los que la o el promovente sustentó sus pretensiones** o se conocen hechos anteriores que se ignoraban, es admisible la ampliación de la demanda, siempre que esos hechos guarden vinculación con los actos reclamados en la demanda inicial³.

En el caso, **se cumplen** estos requisitos jurisprudenciales porque la resolución *INE/CG735/2022* que impugna el apelante, fue objeto de **engrose**, es decir, guarda relación directa con el acto previamente impugnado al ser parte de la misma resolución, la cual se le notificó el cinco de diciembre de dos mil veintidós⁴ y el escrito de ampliación se presentó el ocho de diciembre del mismo año, por lo que su presentación es **oportuna**.

² Jurisprudencia 13/2009, de rubro: *AMPLIACIÓN DE DEMANDA. PROCEDE DENTRO DE IGUAL PLAZO AL PREVISTO PARA IMPUGNAR (LEGISLACIÓN FEDERAL Y SIMILARES)*. Publicada en la Gaceta de Jurisprudencia y Tesis en materia electoral, Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, año 3, número 5, 2010, p.p. 12 y 13.

³ Jurisprudencia 18/2008, de rubro: *AMPLIACIÓN DE DEMANDA. ES ADMISIBLE CUANDO SE SUSTENTA EN HECHOS SUPERVENIENTES O DESCONOCIDOS PREVIAMENTE*. Publicada en la Gaceta de Jurisprudencia y Tesis en materia electoral, Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, año 2, número 3, 2009, p.p. 12 y 13.

⁴ Notificación practicada mediante oficio *INE/DS/1943/2022*, de cinco de diciembre de dos mil veintidós, visible en la foja 124, del expediente principal.



Además, en el escrito de ampliación de demanda se hacen valer agravios relacionados con las conclusiones correspondientes a la Comisión Operativa Estatal de **San Luis Potosí** y se formulan agravios distintos al escrito inicial de demanda, concretamente, *MC* manifiesta que, el artículo 38, numeral 1, del *Reglamento de Fiscalización*, viola el principio de reserva de ley, respecto del artículo 61, inciso f), de la *Ley de Partidos*; y, que aún en el supuesto de violación a la norma, no se causó daño alguno porque el origen y destino de los recursos se encuentra acreditado en el *SIF*, por lo que no se obstaculizó la fiscalización, tampoco existió lucro o beneficio. De ahí que, dicho partido considera que la sanción no es proporcional.

Por lo anterior, como se indicó, se **admite** el escrito de ampliación de demanda.

5. ESTUDIO DE FONDO

5.1. Materia de la controversia

5.1.1. Resolución impugnada

MC controvierte la resolución INE/CG735/2022 en la cual el Consejo General del *INE* le impuso diversas sanciones con motivo de irregularidades detectadas en la revisión de informes anuales de ingresos y gastos, correspondientes al ejercicio dos mil veintiuno, en el Estado de **San Luis Potosí**.

Las **conclusiones impugnadas** son las siguientes:

- **Omisión de realizar registros contables en tiempo real**

No.	CONCLUSIÓN	INFRACCIÓN	SANCIÓN
1.	6.25-C7-MC-SL	El sujeto obligado omitió realizar el registro contable de 394 operaciones en tiempo real, durante el periodo normal, excediendo los tres días posteriores en que se realizó la operación, por un importe de \$2,374,673.94	\$23,746.74 (veintitrés mil setecientos cuarenta y seis pesos 74/100 M.N.) 1% (uno por ciento del monto involucrado)

- **Vista a diversas autoridades**

No.	CONCLUSIÓN	VISTA
1.	6.25-C3-BIS-MC-SL	Vista al <i>SAT</i> para que en el ámbito de sus atribuciones determine lo que en derecho corresponda. Considerando que la confirmación realizada implica a todos los sujetos obligados, se realiza una vista única sobre la falta de respuesta de los proveedores.

No.	CONCLUSIÓN	VISTA
2.	6.25-C5 BIS-MC-SL	<p>Derivado de las confirmaciones realizadas, 30 casas encuestadoras no fueron localizadas.</p> <p>Se considera ha lugar a dar vista al SAT a efecto que determine lo conducente.</p> <p>Considerando que la confirmación realizada implica a todos los sujetos obligados, se realiza una vista única al SAT sobre la falta de respuesta de las mismas casas encuestadoras.</p>
3.	6.25-C3-MC-SL	<p>Vista a la <i>Secretaría Ejecutiva</i> a efecto que determine lo conducente.</p> <p>Considerando que la confirmación realizada implica a todos los sujetos obligados, se realiza una vista única sobre la falta de respuesta de los proveedores.</p>
4.	6.25-C5-MC-SL	<p>16 casas encuestadoras no dieron respuesta al requerimiento de la autoridad electoral.</p> <p>Se considera ha lugar a dar vista a la <i>Secretaría Ejecutiva</i> a efecto que determine lo conducente.</p> <p>Considerando que la confirmación realizada implica a todos los sujetos obligados, se realiza una vista única a la <i>Secretaría Ejecutiva</i> sobre la falta de respuesta de las mismas casas encuestadoras.</p>

5.1.2. Planteamientos ante esta Sala

6

Inconforme con lo anterior, *MC* hace valer los agravios siguientes:

1. **Es incorrecto imponer el plazo de tres días para el registro de operaciones en tiempo real, pues aplica para precampaña y campaña y no para el ejercicio ordinario anual** (conclusión 6.25-C7-MC-SL)

El apelante considera que la autoridad fiscalizadora parte de una **interpretación incongruente** de los artículos 38 del *Reglamento de Fiscalización*, y 61, numeral 1, inciso f), fracciones II y III, de la *Ley de Partidos*, pues impone una carga desproporcionada e injustificada durante el ejercicio ordinario anual.

Lo anterior, porque la responsable parte de una premisa equivocada al asumir que el plazo de tres días para el registro de operaciones en tiempo real que establece el artículo 38, numeral 1, del *Reglamento de Fiscalización*, para ejercicios de precampaña y campaña, también deba aplicar para el ejercicio ordinario anual, lo cual resulta incongruente.

MC señala que, el artículo 61, numeral 1, inciso f), fracción II, de la *Ley de Partidos* dispone que, fuera de los procesos electorales, el informe de los contratos será presentado de manera trimestral del periodo inmediato anterior,



en las fechas que contempla el artículo 261, numeral 1, del *Reglamento de Fiscalización*⁵.

En la ampliación de demanda, MC manifiesta que el artículo 38, numeral 1, del *Reglamento de Fiscalización*, viola el principio de reserva de ley, respecto del artículo 61, inciso f), de la *Ley de Partidos*.

Además, señala que, aún en el supuesto de violación a la norma, no se causó daño alguno porque el origen y destino de los recursos se encuentra acreditado en el *SIF*, por lo que no se obstaculizó la fiscalización, tampoco existió lucro o beneficio. De ahí que, la sanción se considera desproporcional.

2. Las vistas ordenadas violan el principio *non bis in ídem* (no ser juzgado dos veces por la misma conducta), porque implica el inicio de otros procedimientos y las vistas no están debidamente fundadas ni motivadas (conclusiones 6.25-C3-BIS-MC-SL, 6.25-C5 BIS-MC-SL, 6.25-C3-MC-SL y 6.25-C5-MC-SL)

MC expresa que las conductas que derivan del Dictamen Consolidado ya fueron motivo de sanciones, pues el inicio de otros procedimientos viola el principio de *non bis in ídem* (no ser juzgado dos veces por la misma conducta); por lo cual, las vistas se equiparan a una multa excesiva.

7

El apelante también señala que la Sala Superior, al resolver el recurso de apelación SUP-RAP-397/2021, determinó que, para dar vista de forma fundada y motivada y no vulnerar el derecho de presunción de inocencia, la autoridad electoral deberá señalar las conductas que actualicen la competencia de la autoridad a la que se da vista, el supuesto normativo descrito en la ley como delito presuntamente vulnerado y las razones por las que se considera que se actualiza dicho supuesto normativo.

5.2. Cuestiones a resolver

Si es correcta o no la determinación de la autoridad responsable en cuanto a sancionar económicamente a *MC* por considerar que omitió realizar el registro contable de diversas operaciones en tiempo real, esto es, después de los tres

⁵ El artículo 261, numeral 1, del Reglamento de Fiscalización establece lo siguiente:
Para efectos de lo dispuesto en el artículo 61, numeral 1, inciso f), fracción II, de la Ley de Partidos, los sujetos obligados presentarán de manera trimestral la información, a través del aplicativo Avisos de Contratación en Línea, conforme a lo siguiente:

- a) Enero-marzo, a más tardar el 30 de abril.
- b) Abril-junio, a más tardar el 31 de julio.
- c) Julio-septiembre, a más tardar el 31 de octubre.
- d) Octubre-diciembre, a más tardar el 31 de enero.

días en que se realizaron; y, si las vistas ordenadas violan o no el principio *non bis in ídem* (no ser juzgado dos veces por la misma conducta).

5.3. Decisión

Debe **confirmarse**, en la materia de controversia, la resolución impugnada, toda vez que la sanción impuesta al partido recurrente está fundada y motivada debidamente, porque los partidos políticos deben realizar los **registros contables de ingresos y egresos** desde el momento en que ocurren y hasta tres días posteriores a su realización, tal como lo dispone expresamente el artículo 38, numeral 1, del *Reglamento de Fiscalización*, y no de forma trimestral, como lo señala el apelante, pues el artículo 61, numeral 1, inciso f), fracción II, de la *Ley de Partidos*, regula un supuesto normativo distinto, concretamente, los informes de contratos, lo cual es diferente a los registros de ingresos y egresos.

Por otra parte, es criterio de este Tribunal Electoral que las **vistas** a otras autoridades competentes sobre determinadas conductas no implican una sanción porque, por sí mismas, no generan agravio alguno, por lo que las vistas ordenadas al SAT o a la *Secretaría Ejecutiva* no pueden considerarse un doble juicio sobre la misma conducta, sino una consecuencia jurídica en una materia diversa a la electoral.

8

Aunado a lo anterior, el precedente al que hace referencia el apelante sobre la debida fundamentación y motivación de las vistas no es aplicable al caso concreto, en tanto que, dicho precedente se refiere a las vistas que se dan a determinada Fiscalía por la presunta comisión de algún delito, lo que en el presente asunto no acontece.

5.4. Justificación de la decisión

5.4.1. Se fundó y motivó debidamente la sanción impuesta, porque los partidos políticos deben realizar los registros contables de ingresos y egresos desde el momento en que ocurren y hasta tres días posteriores a su realización (conclusión 6.25-C7-MC-SL).

MC expresa como agravios que la autoridad fiscalizadora, de forma incorrecta, impone el plazo de tres días para el registro de operaciones en tiempo real, pues, en concepto del apelante, sólo aplica para precampaña y campaña y no para el ejercicio ordinario anual, lo cual deriva de una interpretación incongruente de los artículos 38 del *Reglamento de Fiscalización*, y 61, numeral 1, inciso f), fracciones II y III, de la *Ley de Partidos*.



Lo anterior, porque *MC* señala que, el artículo 61, numeral 1, inciso f), fracción II, de la *Ley de Partidos*, dispone que fuera de los procesos electorales el informe de los contratos será presentado de manera trimestral.

El apelante también manifiesta que el artículo 38, numeral 1, del *Reglamento de Fiscalización*, viola el principio de reserva de ley, respecto del artículo 61, inciso f), de la *Ley de Partidos*.

Además, señala que aún en el supuesto de violación a la norma, no se causó daño alguno porque el origen y destino de los recursos se encuentra acreditado en el *SIF*, por lo que no se obstaculizó la fiscalización, tampoco existió lucro o beneficio.

Los agravios son **ineficaces**, por las razones que se exponen a continuación.

- **Obligación de los partidos políticos de realizar los registros contables de ingresos y egresos desde el momento en que ocurren y hasta tres días posteriores a su realización**

Los artículos 17 y 38, numerales 1 y 5, del *Reglamento de Fiscalización*, en lo que al caso interesa, disponen lo siguiente:

- Se entiende que los sujetos obligados realizan las **operaciones** de ingresos cuando éstos se reciben en efectivo o en especie.
- Los **gastos** ocurren cuando se pagan, cuando se pactan o cuando se reciben los bienes o servicios, sin considerar el orden en que se realicen.
- Los gastos deberán ser **registrados** en el primer momento que ocurran, atendiendo al momento más antiguo.
- Los sujetos obligados deberán realizar sus registros contables en **tiempo real**, entendiéndose por tiempo real, el registro contable de las operaciones de ingresos y egresos **desde el momento en que ocurren y hasta tres días posteriores a su realización**.
- El registro de operaciones fuera del plazo establecido será considerado como una falta sustantiva y sancionada de conformidad con los criterios establecidos por el Consejo General del *INE*.

9

Por su parte, el artículo 61, numeral 1, inciso f), fracciones II y III, de la *Ley de Partido*, contempla que, en cuanto a su régimen financiero, los partidos políticos deberán entregar al Consejo General del *INE* la información siguiente:

- **Fuera de procesos electorales, el informe de los contratos será presentado de manera trimestral** del periodo inmediato anterior.
 - La información de carácter financiero, la relativa al gasto y condiciones de ejecución, de los contratos que celebren durante las precampañas y campañas, en un plazo máximo de tres días posteriores a su suscripción, previa entrega de los bienes o la prestación de servicios de que se trate, dicha información podrá ser notificada al Instituto por medios electrónicos con base en los lineamientos que éste emita.
- **Caso concreto**

En la especie, la *UTF*, en el **primer oficio de errores y omisiones**⁶ dirigido a *MC*, respecto de la conclusión impugnada que se estudia, señaló lo siguiente:

[...]

Registro extemporáneo de operaciones

35. De la revisión al Sistema Integral de Fiscalización, se observó que registró operaciones contables que excedieron los tres días posteriores a su realización. Como se detalla en el Anexo 7.2.

Se le solicita presentar en el SIF lo siguiente:

- *Las aclaraciones que a su derecho convenga.*

*Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en el **artículo 38, numerales 1 y 5 del RF.***

[...]

*MC dio respuesta*⁷ **al primer oficio de errores y omisiones** manifestando, sustancialmente, que: *Para movimiento Ciudadano es importante cumplir con la normatividad establecida, por lo que haremos el esfuerzo de ap liar [sic].*

En el **segundo oficio errores y omisiones**⁸, la *UTF* puntualizó, concretamente, que:

- De la revisión al Sistema Integral de Fiscalización, se observó que registró operaciones contables que excedieron los tres días posteriores a su realización. Como se detalló en el Anexo 7.2 de dicho oficio.

⁶ Oficio número INE/UTF/DA/15446/2022, de dieciséis de agosto de dos mil veintidós.

⁷ Escrito de respuesta 022/TESO/SLP/2022, de veintidós de agosto de dos mil veintidós.

⁸ Oficio número INE/UTF/DA/17535/2022, de veintiuno de septiembre de dos mil veintidós.



- La norma establece que los sujetos obligados deberán realizar sus registros contables en tiempo real, entendiéndose por tiempo real, el registro contable de las operaciones de ingresos y egresos desde el momento en que ocurren y hasta tres días posteriores a su realización.
- De conformidad con la NIF A-2, todas las transacciones deben reconocerse contablemente en su totalidad en el momento en el que ocurran, esto con independencia del pago, situación que se establece en el *Reglamento de Fiscalización* en sus artículos 17 y 38, ya que las implicaciones económicas y contables de cada uno de los momentos antes descritos son distintas y afectan de diferente manera la posición financiera. Lo cual, se detalla en el Anexo 7.2, del oficio INE/UTF/17535/2022.
- Se le solicitó presentar en el *SIF* las aclaraciones que a su derecho convenga de conformidad con lo dispuesto en el artículo 38, numerales 1 y 5 del *Reglamento de Fiscalización*.

El apelante dio **respuesta⁹ al segundo oficio de errores y omisiones** en el sentido de que:

- *Para Movimiento Ciudadano es importe cumplir en tiempo y forma con la normatividad de Fiscalización, sin embargo, por las cargas de trabajo y en muchas ocasiones a distancia debido por Covid-19, fue complicado llevar un buen control de los en el registro, lo que nos llevó a la omisión del registro en tiempo en el Sistema Integral de Fiscalización.*

11

En el **dictamen consolidado** INE/CG729/2022, se tuvo por **no atendida la observación** correspondiente a la conclusión que impugna el apelante, atendiendo, esencialmente, a lo siguiente:

- Al reportar 394 operaciones extemporáneas, durante el periodo normal, excediendo los tres días posteriores en que se realizó la operación, la observación no quedó atendida, por un importe de \$2,374,673.94, como se detalla en el Anexo 8-MC-SL del referido dictamen.
- Los sujetos obligados deben llevar un sistema de contabilidad conformado por registros, procedimientos e informes que permitan la captación, valuación, reporte e identificación de todas las operaciones concernientes a la materia; los cuales, deben ser congruentes y ordenados, de manera que resulten aptos para producir estados financieros en tiempo real, esto es, en forma inmediata, a fin de procurar la transparencia y la rendición de cuentas en los recursos públicos.

⁹ Escrito de respuesta 023/TESO/SLP/2022, de veintidós de septiembre de dos mil veintidós.

- Los registros de ingresos se deben efectuar dentro de los tres días siguientes a aquél en que se recibieron en efectivo o en especie, mientras que los gastos se registrarán dentro de igual plazo, pero siempre atendiendo al momento más antiguo.
- La contabilidad de los partidos políticos deberá reflejar las entradas y salidas de la totalidad de los movimientos contables que realicen, registrando en todo momento un cargo y un abono, desde el momento en que ocurren y hasta tres días posteriores a su realización (artículo 38, numerales 1 y 5, del *Reglamento de Fiscalización*).

De lo anterior, esta Sala advierte que es **ineficaz** el agravio en el que *MC* manifiesta que la autoridad fiscalizadora impuso de forma incorrecta el plazo de tres días para el registro de operaciones en tiempo real porque, en concepto del apelante, sólo aplica para precampaña y campaña y no para el ejercicio ordinario anual, pues afirma que, deriva de una interpretación incongruente de los artículos 38 del *Reglamento de Fiscalización*, y 61, numeral 1, inciso f), fracciones II y III, de la *Ley de Partidos*.

La **ineficacia** radica en que los motivos por los que afirma no dio cumplimiento a la obligación, no se hicieron valer ante la autoridad fiscalizadora en sus escritos de respuesta a los dos oficios de errores y omisiones.

12

En efecto, *MC* reconoció ante la *UTF* que realizó el registro de operaciones de forma extemporánea, debido a cargas de trabajo y su desarrollo a distancia debido por *Covid-19*, lo cual le complicó llevar un buen control de los registros en el *SIF*. Esto evidencia que el apelante no manifestó ante la autoridad fiscalizadora incongruencia o interpretación alguna sobre las normas a las que hace referencia en el agravio que se analiza.

Aunado a lo anterior, esta Sala estima que dicho agravio también es **ineficaz**, porque el apelante parte de la premisa inexacta al considerar que hay dos normas que regulan un mismo supuesto, señala que una de ellas otorga un plazo de tres días para registrar operaciones de ingresos y egresos y la otra (que en su concepto le beneficia) dispone que se deben presentar informes trimestrales.

Al respecto, el artículo 38 del *Reglamento de Fiscalización* se refiere a que, el registro contable de **operaciones de ingresos y egresos** debe realizarse en tiempo real, esto es, desde que ocurren hasta tres días posteriores a su realización.



Por el contrario, el artículo 61, numeral 1, inciso f), fracción II, de la *Ley de Partidos* dispone que fuera de procesos electorales, el **informe de los contratos** será presentado de manera trimestral del periodo inmediato anterior.

De lo anterior, es claro que dichos artículos regulan supuestos normativos distintos, mientras el primero se refiere a **operaciones** de ingresos y egresos, el otro artículo se relaciona con los **informes** de los contratos.

Para mayor claridad, respecto del concepto de operaciones de ingresos y gastos, el artículo 17 del *Reglamento de Fiscalización* precisa que, se entiende que los sujetos obligados *realizan las **operaciones de ingresos** cuando éstos se reciben en efectivo o en especie y los **gastos** ocurren cuando se pagan, cuando se pactan o cuando se reciben los bienes o servicios, sin considerar el orden en que se realicen*; y que los gastos deberán ser registrados en el primer momento que ocurran, atendiendo al momento más antiguo.

Por lo que hace a los informes, el artículo 254, numeral 1, del *Reglamento de Fiscalización* dispone que, en los **informes** mensuales, **trimestrales** y anuales, según corresponda, se deberá reportar como saldo inicial, el saldo final de todas las cuentas contables de caja, bancos y, en su caso, inversiones en valores correspondientes al ejercicio sujeto a revisión inmediato anterior.

En efecto, los conceptos de operaciones de ingresos y egresos son diferentes al de informes, sean mensuales, trimestrales o anuales, por lo cual, como se adelantó, el agravio parte de una premisa inexacta y, por ende, resulta **ineficaz**.

En otra parte del agravio, *MC* manifiesta que el artículo 38, numeral 1, del *Reglamento de Fiscalización*, **viola el principio de reserva de ley**, respecto del artículo 61, inciso f), de la *Ley de Partidos*.

Dicho argumento es **ineficaz** porque no expone los razonamientos por los cuales considera que se viola el principio de reserva de ley, en virtud de que se limita a realizar sólo una afirmación sin sustento alguno.

En la última parte de este agravio que se estudia, el apelante señala que aun en el supuesto de violación a la norma, **no se causó daño alguno a los principios de transparencia y rendición de cuentas** porque el origen y destino de los recursos se encuentra acreditado en el *SIF*, por lo que no se obstaculizó la fiscalización, tampoco existió lucro o beneficio. De ahí que, considera que la sanción no es proporcional.

Este argumento también es **ineficaz**, porque sí existe el incumplimiento a una norma, como lo reconoció expresamente *MC* -al dar respuesta a los dos oficios de errores y omisiones-, concretamente, **no registró 394** [trescientas noventa y cuatro] **operaciones contables dentro de los tres días posteriores a su realización**, lo cual impidió garantizar, **de forma oportuna**, las actividades para verificar el origen y uso de los recursos, pues la autoridad fiscalizadora estuvo sujeta al momento en que el partido político decidió registrarlas, a pesar de que hay una obligación legal expresa y una sanción como consecuencia de su incumplimiento, las cuales son del conocimiento del propio apelante.

Con base en las consideraciones expuestas, resulta **ineficaz** el agravio que se analiza.

5.4.2. Las vistas al SAT y a la Secretaría Ejecutiva no implican una sanción, por lo que no generan agravio alguno a MC (conclusiones 6.25-C3-BIS-MC-SL, 6.25-C5 BIS-MC-SL, 6.25-C3-MC-SL y 6.25-C5-MC-SL)

MC expresa como agravio que las vistas ordenadas por la autoridad fiscalizadora no están justificadas porque las supuestas infracciones no están acreditadas.

14 El apelante también afirma que las conductas de las cuatro conclusiones de referencia ya fueron motivo de sanciones, por lo cual, considera que la autoridad fiscalizadora, al ordenar dar vista **al SAT y a la Secretaría Ejecutiva**, viola el principio de *non bis in ídem* (no ser juzgado dos veces por la misma conducta), porque implican el inicio de otros procedimientos.

Adicionalmente, *MC* menciona que la Sala Superior, al resolver el recurso de apelación SUP-RAP-397/2021 y acumulados, determinó que para dar vista de forma fundada y motivada y no vulnerar el derecho de presunción de inocencia, la autoridad electoral deberá señalar las conductas que actualicen la competencia de la autoridad a la que se da vista, el supuesto normativo descrito en la ley como delito y las razones por las que se considera que se actualiza dicho supuesto normativo.

El agravio es **ineficaz**.

En principio, se precisa que la razón por la que la autoridad fiscalizadora da vista al *SAT* o a la *Secretaría Ejecutiva*, es porque diversas casas encuestadoras y proveedores no dieron respuesta a determinados requerimientos que les formuló la *UTF*, por lo que, las cuatro conclusiones de



referencia no contienen infracciones a alguna norma atribuibles al apelante, ni le imponen una sanción.

Por otra parte, es criterio de este Tribunal Electoral que **las vistas a otras autoridades competentes sobre determinadas conductas no implican una sanción** porque, por sí mismas, no generan agravio alguno, por lo que las vistas ordenadas al *SAT* o a la *Secretaría Ejecutiva* no pueden considerarse un doble juicio sobre la misma conducta, sino una consecuencia jurídica en una materia diversa a la electoral¹⁰.

Aunado a lo anterior, el diverso precedente al que hace referencia el apelante SUP-RAP-397/2021 y acumulados, sobre la debida fundamentación y motivación de las vistas, no es aplicable al caso concreto, en tanto que, dicho precedente se refiere a las vistas que se dan a determinada Fiscalía por la presunta comisión de algún delito, lo que en el presente asunto no acontece.

En similares términos, esta Sala Regional resolvió los recursos de apelación SM-RAP-62/2022, SM-RAP-63/2022, SM-RAP-66/2022, SM-RAP-68/2022 y SM-RAP-69/2022.

Por tanto, al haber desestimado los agravios expresados por el apelante, lo procedente es **confirmar**, en la materia de controversia, la resolución INE/CG735/2022, emitida por el Consejo General del *INE*.

15

6. RESOLUTIVO

ÚNICO. Se confirma, en la materia de controversia, la resolución impugnada.

En su oportunidad, **archívese** este expediente como asunto concluido; en su caso, devuélvase la documentación que en original haya exhibido la responsable.

NOTIFÍQUESE.

Así lo resolvieron por **unanimidad** de votos, la Magistrada Claudia Valle Aguilasochi y el Magistrado Ernesto Camacho Ochoa, integrantes de la Sala Regional del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, correspondiente a la Segunda Circunscripción Electoral Plurinominal, y la Secretaria de Estudio y Cuenta en Funciones de Magistrada Elena Ponce Aguilar, ante la Secretaria General de Acuerdos, quien autoriza y da fe.

¹⁰ Este criterio fue sostenido por la Sala Superior al resolver el recurso de apelación SUP-RAP-96/2022.

Este documento es una representación gráfica autorizada mediante firmas electrónicas certificadas, el cual tiene plena validez jurídica, de conformidad con los numerales segundo y cuarto del Acuerdo General 3/2020 de la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, por el que se implementa la firma electrónica certificada del Poder Judicial de la Federación en los acuerdos, resoluciones y sentencias que se dicten con motivo del trámite, turno, sustanciación y resolución de los medios de impugnación en materia electoral.