

RESOLUCIÓN DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO, EN RELACIÓN CON EL DICTAMEN NÚMERO DIC/CRAF/PREG-001/08 EMITIDO POR LA COMISIÓN REVISORA DE LA APLICACIÓN DE LOS REGÍMENES DE FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS, RESPECTO AL INVENTARIO FINAL DEL ACTIVO FIJO Y AL SALDO POSITIVO EN CUENTAS BANCARIAS Y FONDO REVOLVENTE PRESENTADO POR EL PARTIDO ESPERANZA CIUDADANA, COMO CONSECUENCIA DE LA PÉRDIDA DE SU REGISTRO

Heroica Puebla de Zaragoza, a trece de mayo de dos mil ocho.

VISTOS, para resolver en definitiva los autos que integran el expediente formado con motivo del dictamen número DIC/CRAF/PREG-001/08 de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos respecto al inventario final del activo fijo y al saldo positivo en cuentas bancarias y fondo revolvente presentado por el partido Esperanza Ciudadana como consecuencia de la pérdida de su registro, y

R E S U L T A N D O

I.- En sesión ordinaria de fecha doce de marzo de dos mil uno, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado aprobó mediante acuerdo CG/AC-007/01 el Reglamento de Comisiones del Instituto Electoral del Estado; mismo que en su artículo 5 fracción V le otorga el carácter de permanente a la Comisión Revisora.

II.- En sesión ordinaria de fecha veinte de mayo de dos mil cuatro, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado aprobó diversas reformas al Reglamento de Comisiones de este Organismo Electoral mediante acuerdo identificado con el número CG/AC-036/04.

III.- Con fecha treinta de junio de dos mil cuatro, el Consejo General de este Organismo Electoral aprobó por acuerdo número CG/AC-050/04 el Reglamento para la Fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

IV.- Por acuerdo número CG/AC-064/04 aprobado en sesión ordinaria de fecha veintitrés de julio de dos mil cuatro, este Órgano Central efectuó diversas modificaciones al Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

V.- En sesión ordinaria de fecha dieciséis de diciembre de dos mil cuatro, el Órgano Superior de Dirección del Instituto Electoral del Estado aprobó por

acuerdo número CG/AC-131/04 adiciones al Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado.

VI.- En sesión especial de fecha veinte de julio de dos mil seis, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Puebla dictó la resolución RPPE-001/06 en la cuál aprobó el registro del Partido Esperanza Ciudadana como partido político estatal.

VII.- En sesión ordinaria de fecha trece de noviembre de dos mil seis, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado aprobó por acuerdo número CG/AC-010/06 la constitución de las Comisiones Permanentes de este Organismo Electoral.

VIII.- Con fecha dieciocho de enero de dos mil siete, la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación mediante sentencia número SUP-JRC-509/2006 confirmó la resolución del Tribunal Electoral del Estado de Puebla, la cual ratificaba el registro otorgado por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado al Partido Esperanza Ciudadana como partido político estatal.

IX.- En sesión ordinaria de fecha quince de marzo de dos mil siete, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado declaró el inicio del Proceso Electoral Estatal Ordinario del año dos mil siete convocando a elecciones ordinarias para renovar a los integrantes del Poder Legislativo y a los Miembros de los Ayuntamientos de la Entidad.

Asimismo, el Consejo General de este Organismo Electoral aprobó el acuerdo número CG/AC-008/07 en el que determinó el monto del financiamiento público que se otorgó a los partidos políticos acreditados o registrados ante este Organismo Electoral en el año dos mil siete y determinó los montos máximos de las aportaciones pecuniarias de los militantes y simpatizantes de los mencionados institutos políticos.

Al respecto, se le otorgó al Partido Esperanza Ciudadana la cantidad de \$585,767.76 (Quinientos ochenta y cinco mil setecientos sesenta y siete pesos, 76/100 M.N.) por concepto de actividades ordinarias, la cantidad de \$585,767.76 (Quinientos ochenta y cinco mil setecientos sesenta y siete pesos, 76/100 M.N.) por concepto de actividades tendientes a la obtención del voto y la cantidad de \$976,279.60 (Novecientos setenta y seis mil doscientos setenta y nueve pesos, 60/100 M.N.) por concepto de acceso a los medios de comunicación, siendo un total de \$2,147,815.14 (Dos millones ciento cuarenta y siete mil ochocientos quince pesos, 14/100 M.N.).

X.- Durante el desarrollo de la sesión ordinaria de fecha veintisiete de abril del año dos mil siete, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado

aprobó diversas reformas al Reglamento para la Fiscalización del Financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado mediante acuerdo número CG/AC-020/07.

XI.- En sesión ordinaria de fecha diecisiete de agosto del año dos mil siete, el Órgano Superior de Dirección de éste Organismo Electoral aprobó por acuerdo número CG/AC-070/07 diversas reformas al Reglamento de Comisiones del Instituto Electoral del Estado.

XII.- En sesión ordinaria de fecha veintisiete de marzo de dos mil ocho, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado aprobó los Lineamientos para la entrega de bienes muebles e inmuebles adquiridos con financiamiento público al Consejo General del Instituto Electoral del Estado, por parte de los partidos políticos estatales como consecuencia de la pérdida de su registro, mediante el acuerdo número CG/AC-016/08.

Asimismo, el Órgano Superior de Dirección de este Instituto aprobó la resolución identificada con el número R-PR-001/08 por la que declaró la pérdida de registro como partido político estatal del Partido Esperanza Ciudadana.

XIII.- En fecha primero de abril de dos mil ocho, el Secretario General de este Instituto remitió al Presidente del Comité Directivo Estatal del Partido Esperanza Ciudadana copia certificada de la resolución mencionada en el resultando inmediato anterior.

XIV.- En fecha quince de abril de dos mil ocho, mediante oficio número 335/08 el Partido Esperanza Ciudadana presentó ante la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación su inventario de bienes muebles e inmuebles y el informe del saldo positivo en cuentas bancarias y fondo revolvente.

XV.- La Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos en sesión extraordinaria iniciada en fecha treinta de abril y concluida en fecha cinco de mayo de dos mil ocho aprobó el dictamen número DIC/CRAF/PREG-001/08 respecto al inventario final del activo fijo y al saldo positivo en cuentas bancarias y fondo revolvente presentado por el Partido Esperanza Ciudadana, como consecuencia de la pérdida de su registro.

En el referido documento la Comisión Revisora dictaminó en lo conducente lo siguiente:

“PRIMERO.- La Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento de los Partidos Políticos es competente para conocer el presente asunto, en términos de los considerandos 1 y 2 de este dictamen.

SEGUNDO.- La Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento de los Partidos Políticos del Instituto Electoral del Estado aprueba en sus términos el informe de la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de

Comunicación, derivado de la revisión al inventario final de activo fijo y al saldo positivo en cuentas bancarias y fondo revolvente presentados por el **Partido Esperanza Ciudadana**, como consecuencia de la pérdida de su registro, según lo dispuesto por el punto considerativo número 7 del presente instrumento.

TERCERO.- La Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento de los Partidos Políticos determina que respecto al inventario final de activo fijo y al saldo positivo en cuentas bancarias y fondo revolvente presentados por el **Partido Esperanza Ciudadana**, que sí existen observaciones, en términos del considerando número 7 del presente dictamen.

CUARTO.- La Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento de los Partidos Políticos faculta a su Presidenta para que por su conducto remita este dictamen al Consejo General del Instituto Electoral del Estado, a través del Consejero Presidente del referido Órgano Superior de Dirección, en términos de los considerandos números 8 y 9 del propio instrumento.”

XVI.- Con fecha cinco de mayo de dos mil ocho, mediante memorándum número IEE/CRAF-037/08, la Presidenta de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, Consejera Rosalba Velázquez Peñarrieta remitió al Consejero Presidente del Instituto Electoral del Estado el dictamen materia de este fallo.

XVII.- Con fecha seis de mayo de dos mil ocho, el Consejero Presidente del Instituto Electoral del Estado dio vista mediante oficio número IEE/PRE-1152/08 al Presidente del Comité Directivo Estatal del Partido Esperanza Ciudadana del <<... DICTAMEN DE LA COMISIÓN PERMANENTE REVISORA DE LA APLICACIÓN DE LOS REGÍMENES DEL FINANCIAMIENTO DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS, RESPECTO AL INVENTARIO FINAL DEL ACTIVO FIJO Y AL SALDO POSITIVO EN CUENTAS BANCARIAS Y FONDO REVOLVENTE PRESENTADO POR EL PARTIDO POLÍTICO ESPERANZA CIUDADANA, COMO CONSECUENCIA DE LA PÉRDIDA DE SU REGISTRO...>>, con la finalidad de que en el término de tres días naturales contados a partir de la notificación contestara lo que a su interés conviniera.

XVIII.- Con fecha nueve de mayo de dos mil ocho, el Partido Esperanza Ciudadana por conducto del Licenciado Carlos Navarro Corro quien se ostentó con el carácter de Presidente del Comité Directivo Estatal del partido político en referencia presentó en la Oficialía de Partes del Instituto Electoral del Estado un escrito con número de referencia 338/08 por el que dio contestación al dictamen materia de este fallo, estableciendo en dicho escrito textualmente lo siguiente:

<<...Por este medio, reciba un cordial saludo, y al mismo tiempo me permito manifestar que con fundamento en lo dispuesto por el artículo 91 fracción XXIX del Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla y el numeral 24 de los Lineamientos para la entrega de bienes muebles e inmuebles adquiridos con financiamiento público al Consejo General del Instituto Electoral del Estado, por parte de los Partidos Políticos Estatales como consecuencia de la pérdida de su registro, vengo a dar cumplimiento al requerimiento formulado a este Instituto Político mediante oficio IEE/PRE-1152/08, de fecha 06 de mayo de 2008.

Así mismo me permito presentar los documentos siguientes:

1. Anexo número 1. Inventario de bienes muebles e inmuebles del periodo del 21 de junio de 2007 al 27 de marzo de 2008, el cual consta de 10 fojas útiles.
2. Anexo número 2. Informe de Saldo Positivo en Cuentas Bancarias y Fondo Revolvente consistente en una foja útil; Balanza de Comprobación de Gastos Ordinarios, al 31 de marzo de 2008, consistente en 3 fojas útiles, Balanza de Comprobación de Medios de comunicación al 31 de marzo de 2008, consistente en una foja útil, reporte de auxiliares de Gastos Ordinarios de marzo de 2008; póliza 3 de Dr. De fecha 31 de marzo de 2008, por concepto de comisiones de banca en línea que consta en una foja útil; póliza 4 de Dr por concepto de reclasificación de cuentas de la póliza 9 de Eg. De noviembre, la cual consta de una foja útil; póliza 5 de Eg. por concepto de cheque cancelado número 054; Póliza 6 de Eg. por concepto de cheque cancelado número 056; Póliza 7 de Eg. por concepto de cheque cancelado número 057.
...>>

XIX.- En fecha once de mayo de dos mil ocho, el Consejero Presidente del Instituto Electoral del Estado remitió al Secretario General de este Organismo la contestación presentada por el Partido Esperanza Ciudadana.

XX.- Con fecha once de mayo de dos mil ocho, mediante memorándum número IEE/SG-545/08, el Secretario General del Instituto Electoral del Estado solicitó a la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación de dicho Organismo Electoral su colaboración para el análisis de la contestación que ha quedado transcrita en el punto que antecede, remitiendo para tal efecto el original de la contestación en comento y sus respectivos anexos.

XXI.- En fecha once de mayo de dos mil ocho, la Directora de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación remitió mediante memorándum número IEE/DPPM-0327/08 el resultado del análisis que se efectuó a la documentación que presentó el Partido Esperanza Ciudadana en contestación a las observaciones que había detectado la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos en su inventario final del activo fijo y el saldo positivo en cuentas bancarias y fondo revolvente.

XXII.- Una vez que se efectuó el estudio correspondiente y en atención a que los presentes autos se encuentran en estado de ser resueltos, se somete a conocimiento del pleno del Consejo General del Organismo el presente proyecto de resolución, en los términos que a continuación se plantean.

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

1.- Que, el Consejo General de este Organismo es competente para conocer y resolver sobre el dictamen número DIC/CRAF/PREG-001/08 de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, en términos de lo previsto por los artículos 70 bis y 89 fracción XX del Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla, así como los numerales 4 fracción III y 23 de los Lineamientos para la entrega de bienes muebles e inmuebles adquiridos con financiamiento público al Consejo General del Instituto Electoral del Estado, por parte de los partidos políticos estatales como consecuencia de la pérdida de su registro.

2.- Que, en atención a lo dispuesto por el artículo 24 de los Lineamientos para la entrega de bienes muebles e inmuebles adquiridos con financiamiento público al Consejo General del Instituto Electoral del Estado, por parte de los partidos políticos estatales como consecuencia de la pérdida de su registro, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado reconoce la personería del Licenciado Carlos Navarro Corro como Presidente del Comité Directivo Estatal del Partido Esperanza Ciudadana para actuar en el presente asunto, toda vez que en el archivo de este Organismo Electoral obra el documento que lo acredita ante este Órgano Superior de Dirección con tal carácter.

3.- Que, el artículo 70 bis del Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla refiere que cuando los partidos políticos estatales hayan perdido su registro, los bienes muebles e inmuebles que hayan sido adquiridos a través del financiamiento público pasarán a ser parte del patrimonio del Estado de Puebla, debiendo establecerse en la resolución correspondiente la obligación para los partidos políticos que hayan perdido su registro a presentar en un plazo de diez días hábiles el inventario final de todos los bienes con que cuenten y dentro de los treinta días naturales siguientes, contados a partir de que hayan presentado el inventario final, entregarán al Consejo General los bienes muebles e inmuebles que adquirieron con el financiamiento público.

Aunado a lo anterior, el diverso 52 del Código de la materia estipula que el Consejo General acordará el nombramiento de una Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos, con facultades para auditar, fiscalizar y requerir a los propios partidos políticos los informes justificatorios que presenten sobre el origen y uso de todos sus recursos anuales, de precampaña y campaña, según corresponda, con el sustento documental correspondiente, así como las aclaraciones, documentos e información que considere para la legal administración de los recursos; además hará del conocimiento del Consejo General los casos en que los partidos políticos hayan excedido los topes a los gastos de precampaña y campaña que se establezcan para cada elección.

En esa virtud, a fin de establecer el procedimiento de entrega de los bienes muebles e inmuebles adquiridos con financiamiento público por parte de los partidos políticos estatales que pierdan su registro ante el Instituto Electoral del Estado, atendiendo a lo dispuesto por el artículo 70 bis del cuerpo legal en comento, este Consejo General emitió los “Lineamientos para la entrega de bienes muebles e inmuebles adquiridos con financiamiento público al Consejo General del Instituto Electoral del Estado, por parte de los partidos políticos estatales como consecuencia de la pérdida de su registro” los cuales fijan las bases técnicas para la presentación del inventario final de los bienes muebles e inmuebles adquiridos con financiamiento público, los procedimientos y mecanismos conforme a los cuales se realizará la revisión de dicho inventario por

parte de la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación, la revisión que efectuará la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos y la resolución que al respecto emitirá el Consejo General de este Organismo Electoral.

4.- Que, observando el principio de exhaustividad al que deben apegarse todas las resoluciones emitidas por las autoridades electorales tal y como lo establece la tesis de Jurisprudencia de la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, cuyo rubro es: “PRINCIPIO DE EXHAUSTIVIDAD. LAS AUTORIDADES ELECTORALES DEBEN OBSERVARLO EN LAS RESOLUCIONES QUE EMITAN.”, este Órgano Central debe determinar si el dictamen materia de este fallo se encuentra debidamente fundado y motivado.

Con la finalidad de garantizar el estudio exhaustivo del presente asunto, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado debe establecer el método que utilizará para analizar todas y cada una de las constancias que integran el expediente relativo; estimando conducente estudiar en primer lugar el dictamen aprobado por la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos junto con sus anexos, así como los demás elementos que se integraron al expediente y que se relacionan con la revisión del inventario final de bienes muebles e inmuebles y el saldo positivo en cuentas bancarias y fondo revolvente correspondientes al Partido Esperanza Ciudadana; posteriormente se analizará la contestación que dicho partido político haya expresado, así como los documento que hubiera ofrecido, a fin de poder relacionar todos y cada uno de los elementos que integran el expediente, lo que permitirá determinar con certeza y objetividad si el dictamen materia de este fallo se encuentra debidamente fundado y motivado, y en consecuencia si es procedente aprobarlo en sus términos.

Aunado a lo anterior, este Órgano Superior de Dirección del Instituto Electoral del Estado aplicará en el análisis del presente fallo las disposiciones legales que a continuación se enuncian:

- A. Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla;
- B. El Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado; y
- C. Los Lineamientos para la entrega de bienes muebles e inmuebles adquiridos con financiamiento público al Consejo General del Instituto Electoral del Estado, por parte de los partidos políticos estatales como consecuencia de la pérdida de su registro.

Con base en el entorno legal que ha quedado referido con antelación y en virtud de que la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos determinó que el inventario final del activo fijo y el saldo positivo en cuentas bancarias y fondo revolvente del Partido Esperanza Ciudadana presentaba diversas observaciones, mismas que se señalan en el dictamen materia de estudio del presente fallo, este Cuerpo Colegiado con el objeto de determinar la procedencia de las mismas se avocará a su análisis,

resultando propicio a continuación transcribir las consideraciones que al respecto emitió dicho Órgano Auxiliar:

“...Sobre este último punto, previo análisis de la documentación correspondiente al inventario de bienes muebles e inmuebles y el informe del saldo positivo en cuentas bancarias y fondo revolvente presentados por el Partido Esperanza Ciudadana y del cotejo y verificación de la documentación exhibida como soporte documental, la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes del Financiamiento de los Partidos Políticos estima que, por lo que hace a dicho inventario e informe presentados por el instituto político que se dictamina, se encuentra de conformidad con las disposiciones contenidas en el *Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla*, el *Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado* y los *Líneamientos para la Entrega de Bienes Muebles e Inmuebles adquiridos con Financiamiento Público al Consejo General del Instituto Electoral del Estado*, por parte de los Partidos Políticos estatales como consecuencia de la pérdida de su registro, por lo que los bienes muebles e inmuebles y los saldos positivos en cuentas bancarias y fondos revolventes que deberá de presentar el Partido Esperanza Ciudadana son los que se contienen en los anexos identificados como: **Anexo 1 y Anexo 2**. Sin embargo, en el inventario de bienes muebles e inmuebles y el informe del saldo positivo en cuentas bancarias y fondo revolvente presentados por el Partido Esperanza Ciudadana subsisten las observaciones mencionadas en el anexo identificado como: **Anexo 3**.”

Dentro de este aspecto, cabe enunciar a continuación las observaciones referidas en el Anexo 3 que se desprende del dictamen de la Comisión Revisora, en relación con el inventario final del activo fijo y el saldo positivo en cuentas bancarias y fondo revolvente presentado por el Partido Esperanza Ciudadana:

NÚMERO DE OBSERVACIÓN	OBSERVACIÓN DETERMINADA
1	<p>DE LA REVISIÓN AL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES PRESENTADO POR EL PARTIDO ESPERANZA CIUDADANA, SE DETECTARON LAS INCONSISTENCIAS EN LA INFORMACIÓN CAPTURADA QUE A CONTINUACIÓN SE SEÑALA:</p> <ul style="list-style-type: none"> • EN LA COLUMNA DE REFERENCIA CONTABLE, LOS ARTÍCULOS CORRESPONDIENTES AL RUBRO MOBILIARIO Y EQUIPO, FACTURA NO. 2877 EXPEDIDA POR MSI COMUNICACIONES CORRESPONDEN A LA PÓLIZA DE EGRESOS 2 DE JULIO Y NO DE SEPTIEMBRE COMO SE SEÑALÓ EN EL INVENTARIO; Y • EN LA COLUMNA DE PROVEEDOR, LOS ARTÍCULOS CORRESPONDIENTES AL RUBRO EQUIPO DE CÓMPUTO, FACTURA NO. 431 EXPEDIDA POR MAURICIO CASTILLO MÉNDEZ Y NO POR IVÁN HERMOSO PARRA. <p>POR LO ANTERIOR, SE REQUIERE AL PARTIDO ESPERANZA CIUDADANA LA PRESENTACIÓN DEL REFERIDO INVENTARIO DEBIDAMENTE REQUISITADO.</p>
2	<p>SE OBSERVA QUE EN EL INFORME DEL SALDO POSITIVO EN CUENTAS BANCARIAS Y FONDO REVOLVENTE, SE OMITIÓ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • INCLUIR EL CONCEPTO DEL FONDO REVOLVENTE GASTOS DE CAMPAÑA; • REQUISITAR EL SALDO SEGÚN AUXILIARES DE LA CUENTA BANCARIA NO. 0156315976; • ANEXAR BALANZAS DE COMPROBACIÓN AL 31 DE MARZO DE 2008 DE LAS CONTABILIDADES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y DE MEDIOS DE COMUNICACIÓN; Y • ASENTAR LA FIRMA DE AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE AL PRESIDENTE DEL PARTIDO ESPERANZA CIUDADANA. <p>POR LO QUE SE REQUIERE LA PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN EN COMENTÓ DEBIDAMENTE REQUISITADA.</p>

En relación con lo anterior, conviene señalar ahora las argumentaciones que vertió al respecto el Partido Esperanza Ciudadana a través de su Presidente del Comité Directivo Estatal en el ejercicio de su derecho de audiencia, a cada una de las observaciones emitidas por la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos y que han quedado enunciadas con antelación.

Por lo que hace a la observación 1 del Anexo 3 que corre agregado al dictamen que se analiza, el Presidente del Comité Directivo Estatal del Partido Esperanza Ciudadana argumentó lo siguiente:

<<...

1. Anexo número 1. Inventario de bienes muebles e inmuebles del periodo del 21 de junio de 2007 al 27 de marzo de 2008, el cual consta de 10 fojas útiles.

...>>

En cuanto a la observación 2 del Anexo 3 que corre agregado al dictamen que se analiza, el Presidente del Comité Directivo Estatal del Partido Esperanza Ciudadana manifestó lo siguiente:

<<...

2. Anexo número 2. Informe de Saldo Positivo en Cuentas Bancarias y Fondo Revolvente consistente en una foja útil; Balanza de Comprobación de Gastos Ordinarios, al 31 de marzo de 2008, consistente en 3 fojas útiles, Balanza de Comprobación de Medios de comunicación al 31 de marzo de 2008, consistente en una foja útil, reporte de auxiliares de Gastos Ordinarios de marzo de 2008; póliza 3 de Dr. De fecha 31 de marzo de 2008, por concepto de comisiones de banca en línea que consta en una foja útil; póliza 4 de Dr por concepto de reclasificación de cuentas de la póliza 9 de Eg. De noviembre, la cual consta de una foja útil; póliza 5 de Eg. por concepto de cheque cancelado número 054; Póliza 6 de Eg. por concepto de cheque cancelado número 056; Póliza 7 de Eg. por concepto de cheque cancelado número 057.

...>>

Partiendo de las posturas vertidas en los párrafos que preceden, este Consejo General determina que por lo que hace a las observaciones emitidas por la Comisión Revisora de este Instituto, respecto al inventario final del activo fijo y el saldo positivo en cuentas bancarias y fondo revolvente del Partido Esperanza Ciudadana lo procedente es declararlas fundadas, pues se advierte que se ajustaron al análisis de cada uno de los documentos que integraron el expediente conformado con motivo del inventario final del activo fijo y el saldo positivo en cuentas bancarias y fondo revolvente del Partido Esperanza Ciudadana, aplicando para su estudio tanto las disposiciones contenidas en el Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla, como en el Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado y los Lineamientos para la entrega de bienes muebles e inmuebles adquiridos con financiamiento público al Consejo General del Instituto Electoral del Estado, por parte de los partidos políticos estatales como consecuencia de la pérdida de su registro.

Es preciso señalar, que para el análisis de la documentación que exhibió el Partido Esperanza Ciudadana, a fin de subsanar las observaciones que pronunció

la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos en su dictamen identificado con el número DIC/CRAF-PREG-001/08, este Cuerpo Colegiado se apoyó en la opinión que emitió la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación al respecto y en las siguientes consideraciones:

a) Que el artículo 56 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado establece que cuando los partidos políticos estatales pierdan su registro, los bienes muebles e inmuebles que hayan sido adquiridos con financiamiento público, pasarán a ser parte del patrimonio del Estado de Puebla, para tal efecto dispondrán de diez días posteriores a la Resolución del Consejo General para presentar ante el mismo, por conducto de la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación el inventario final del activo fijo adquirido con financiamiento público, actualizado a la fecha en que la cancelación del registro surta efecto.

La Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación efectuará la revisión del inventario en un término de diez días, haciendo del conocimiento de la Comisión el resultado de la misma, para que en un plazo de diez días, ésta última informe al Consejo las observaciones que correspondan, a efecto de que el Consejo esté en condiciones de recibir los bienes muebles e inmuebles dentro de los treinta días naturales siguientes a la presentación del inventario por parte del partido.

b) Que el artículo 13 de los Lineamientos para la entrega de bienes muebles e inmuebles adquiridos con financiamiento público al Consejo General del Instituto Electoral del Estado, por parte de los partidos políticos estatales como consecuencia de la pérdida de su registro indica que el partido político que pierda su registro deberá de presentar al Consejo General dentro de los diez días hábiles posteriores a la resolución que determine la pérdida de su registro, lo siguiente:

- Un inventario final del activo fijo, el cuál deberá apegarse a lo señalado en los artículos 48, 49, 50, 51, 53, 54 y 55 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado;
- Un informe del saldo positivo en efectivo de las cuentas bancarias que aperturó, así como el fondo revolviente actualizado a la fecha de cancelación del registro; y
- La documentación que soporte sus afirmaciones.

Ahora bien, respecto a la contestación que en ejercicio de su derecho pronunció el Presidente del Comité Directivo Estatal del Partido Esperanza Ciudadana, se determina lo siguiente:

En cuanto a la observación 1 del Anexo 3 del dictamen materia del presente fallo, esta Autoridad Electoral la determina como **solventada**, en virtud de que el Presidente del Comité Directivo Estatal del Partido Esperanza Ciudadana remitió el <<.. Inventario de bienes muebles e inmuebles del periodo del 21 de junio de 2007 al 27 de marzo de 2008, el cual consta de 10 fojas útiles...>>. Así, del inventario en comento se advierte que dicho partido político efectuó las correcciones en la columna de referencia contable señalando que los artículos correspondientes al rubro mobiliario y equipo factura no. 2877 expedida por MSI comunicaciones corresponden a la póliza de egresos dos de julio y en la columna de proveedor los artículos correspondientes al rubro equipo de cómputo refiere que la factura no. 431 fue expedida por Mauricio Castillo Méndez, por lo que el inventario presentado se encuentra debidamente requisitado.

Respecto a la observación 2 del Anexo 3 del dictamen materia del presente fallo, esta Autoridad Electoral la determina como **solventada**, en virtud de que los argumentos expresados por el Presidente del Comité Directivo Estatal del Partido Esperanza Ciudadana consistentes en: remitir <<... 2. Anexo número 2. Informe de Saldo Positivo en Cuentas Bancarias y Fondo Revolviente consistente en una foja útil; Balanza de Comprobación de Gastos Ordinarios, al 31 de marzo de 2008, consistente en 3 fojas útiles, Balanza de Comprobación de Medios de comunicación al 31 de marzo de 2008, consistente en una foja útil, reporte de auxiliares de Gastos Ordinarios de marzo de 2008; póliza 3 de Dr. De fecha 31 de marzo de 2008, por concepto de comisiones de banca en línea que consta en una foja útil; póliza 4 de Dr por concepto de reclasificación de cuentas de la póliza 9 de Eg. De noviembre, la cual consta de una foja útil; póliza 5 de Eg. por concepto de cheque cancelado número 054; Póliza 6 de Eg. por concepto de cheque cancelado número 056; Póliza 7 de Eg. por concepto de cheque cancelado número 057...>>. Lo anterior, en virtud de que el Partido Esperanza Ciudadana incluyó el concepto del fondo revolviente gastos de campaña, requisitó el saldo según auxiliares de la cuenta bancaria no. 0156315976, anexó las balanzas de comprobación al treinta y uno de marzo de dos mil ocho de las contabilidades de actividades ordinarias y de medios de comunicación y asentó la firma de autorización correspondiente al Presidente del Comité Directivo Estatal del Partido Esperanza Ciudadana.

En mérito de lo que antecede, este Órgano Superior de Dirección considera que a fin de garantizar el respeto a los principios rectores de la función electoral, que se encuentran establecidos en el artículo 8 del Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla, así como asegurar el ejercicio de los derechos políticos electorales de los partidos políticos vigilando el cumplimiento de sus obligaciones como lo expresa el artículo 75 fracción IV del citado ordenamiento legal, lo procedente es hacer suyo el dictamen DIC/CRAF-PREG-001/08 que emitió la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos de este Instituto, advirtiendo que como resultado de la fiscalización y auditoria que ejecutó el

Órgano Auxiliar en cita, sobre el inventario final del activo fijo y el saldo positivo en cuentas bancarias y fondo revolvente del Partido Esperanza Ciudadana resultaron observaciones, mismas que han quedado solventadas en virtud de las aclaraciones y rectificaciones que el instituto político en comento pronunció ante esta Autoridad Electoral en el ejercicio de la garantía de audiencia que le otorga el artículo 24 de los Lineamientos para la entrega de bienes muebles e inmuebles adquiridos con financiamiento público al Consejo General del Instituto Electoral del Estado, por parte de los partidos políticos estatales como consecuencia de la pérdida de su registro.

El mencionado dictamen corre agregado a la presente resolución formando parte integrante de la misma, identificado como **ANEXO 1**.

Bajo este contexto, este Cuerpo Colegiado determina que el inventario final del activo fijo y el saldo positivo en cuentas bancarias y fondo revolvente del Partido Esperanza Ciudadana que debe ser entregado por dicho instituto político a este Consejo General en términos de lo dispuesto por los artículos 70 bis del Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla, 56 del Reglamento para la fiscalización del financiamiento a los partidos políticos acreditados o registrados ante el Instituto Electoral del Estado y 26 de los Lineamientos para la entrega de bienes muebles e inmuebles adquiridos con financiamiento público al Consejo General del Instituto Electoral del Estado, por parte de los partidos políticos estatales como consecuencia de la pérdida de su registro, es el señalado en los **ANEXOS 2 y 3**, los cuales corren agregados a la presente resolución formando parte integrante de la misma.

5.- Que, con fundamento en lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 25 de los Lineamientos para la entrega de bienes muebles e inmuebles adquiridos con financiamiento público al Consejo General del Instituto Electoral del Estado, por parte de los partidos políticos estatales como consecuencia de la pérdida de su registro en la resolución que al efecto se emita deberá de señalarse fecha y hora para la entrega de los bienes adquiridos con financiamiento público dentro del plazo establecido en el artículo 70 bis del Código de la materia.

Aunado a lo anterior, el diverso 4 fracción II en concatenación con el numeral 15 ambos de los mencionados Lineamientos establecen que la entrega de los bienes adquiridos con financiamiento público al Consejo General de este Instituto se realizará a través de la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación atendiendo a la fecha señalada en la resolución que al respecto emita el Consejo General en términos de los artículos 25 y 26 de los aludidos Lineamientos.

Bajo este contexto, este Órgano Superior de Dirección determina que el Partido Esperanza Ciudadana deberá de hacer entrega por conducto de la Dirección de Prerrogativas, Partidos Políticos y Medios de Comunicación de los bienes comprendidos en el inventario final del activo fijo el día **quince de mayo**

del año en curso a las diez horas en las instalaciones de la Bodega de este Organismo Electoral, ubicadas en Avenida Puebla número seiscientos cuatro, Colonia Sanctorum, Cuautlancingo, Puebla.

Para tal efecto, de conformidad con lo mencionado en el artículo 26 de los Lineamientos para la entrega de bienes muebles e inmuebles adquiridos con financiamiento público al Consejo General del Instituto Electoral del Estado, por parte de los partidos políticos estatales como consecuencia de la pérdida de su registro, este Cuerpo Colegiado determina lo siguiente:

- En términos de lo establecido por el artículo 109 fracción VII del Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla el Consejo General faculta a la Contraloría Interna de este Instituto a efecto de que participe en el acto de entrega recepción que al efecto debe realizarse.
- Atendiendo a lo dispuesto por el numeral 106 fracción XX del Código Comicial del Estado este Órgano Central determina que la Dirección Administrativa de este Organismo deberá auxiliar en el acto de entrega-recepción en la revisión física de los bienes muebles e inmuebles a entregarse.

Asimismo, los bienes muebles e inmuebles entregados por el mencionado partido político deberán ser resguardados por la Dirección Administrativa de este Organismo sin que los mismos formen parte del inventario de bienes de este Instituto, hasta en tanto se acuerde la forma en la cual pasarán a formar parte del patrimonio del Estado de Puebla.

Aunado a lo anterior, el numeral 27 de los aludidos Lineamientos establecen que con la finalidad de garantizar el aseguramiento del efectivo, al momento de recibirlo, el Instituto a través del Consejero Presidente, podrá llevar a cabo la apertura de una cuenta bancaria donde se depositará lo siguiente:

- Los fondos de las cuentas bancarias de todos los rubros del financiamiento público indicadas en el artículo 62 del Reglamento en comento;
- El efectivo disponible destinado para crear fondos revolventes, tal como lo establece el diverso 117 del Reglamento en cita; y
- El efectivo recuperado por concepto de los saldos positivos en las cuentas por cobrar en términos del artículo 122 y 123 del mencionado Reglamento

Atento a lo anterior, este Consejo General de conformidad con el numeral 91 fracción XXIX del Código de Instituciones y Procesos Electorales del Estado de Puebla faculta al Consejero Presidente a efecto de asegurar el efectivo señalado anteriormente entregado por el Partido Esperanza Ciudadana en la fecha, hora y lugar antes indicados tomando las medidas administrativas que estime conducentes mismas que deberá comunicar a los integrantes del Consejo General de este Organismo.

Sin perjuicio de lo anterior, atendiendo a lo dispuesto por el segundo párrafo del aludido numeral 70 bis del Código Comicial el Partido Esperanza Ciudadana seguirá sujeto a la fiscalización que realice esta Autoridad Electoral respecto de los recursos utilizados en el último proceso electoral en el que participó. Asimismo, la pérdida del registro no exime al mismo de las responsabilidades en que hayan incurrido con motivo del ejercicio de sus derechos y prerrogativas, ni a sus dirigentes, de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 42, 43, 54 y demás relativos del Código de la materia.

Sirve de sustento a lo anterior, las tesis de Jurisprudencia emitida por la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación la cual indica:

REGISTRO DE PARTIDO POLÍTICO. SU PÉRDIDA NO IMPLICA QUE DESAPAREZCAN LAS OBLIGACIONES ADQUIRIDAS DURANTE SU VIGENCIA.- El hecho de que en el Reglamento que establece los Lineamientos, Formatos, Instructivos, Catálogos de Cuentas y Guía Contabilizadora Aplicables a los Partidos Políticos Nacionales en el Registro de sus Ingresos y Egresos y en la Presentación de sus Informes, no exista una referencia expresa a los procedimientos legales y contables para la liquidación de un partido político que pierde su registro, no implica que exista una falta de regulación que impida que el partido político que pierda su registro cumpla con su obligación de presentar sus informes sobre el origen y monto de los ingresos que haya recibido por cualquier modalidad de financiamiento. Ciertamente, en el artículo 32 del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, se establece que al cancelarse el registro de un partido político se pierden todos los derechos y prerrogativas que se establecen en el propio código, pero en ningún momento la interpretación del referido precepto permite sostener o desprender que exista una cancelación o supresión de las obligaciones y responsabilidades que derivan de la actuación que haya tenido el partido político nacional, mientras conservó el registro correspondiente y que, por ello, se le libere del cumplimiento de las obligaciones reglamentarias que tienen un soporte de configuración legal suficiente, como se aprecia en el artículo 49-B, párrafo 2, incisos a) y b), del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales.

Tercera Época:

Juicio para la protección de los derechos político-electorales del ciudadano. SUP-JDC-021/99.-Asociación denominada Partido Socialdemócrata.-25 de agosto de 1999.-Unanimidad de votos.

Recurso de apelación. SUP-RAP-040/2000.-Democracia Social, Partido Político Nacional.-12 de octubre de 2000.-Unanimidad de votos.

Juicio de revisión constitucional electoral. SUP-JRC-137/2000. Incidente de ejecución de sentencia.-Democracia Social, Partido Político Nacional.-8 de diciembre de 2000.-Unanimidad de votos.

Compilación Oficial de Jurisprudencia y Tesis Relevantes 1997-2002, páginas 208-209, Sala Superior, tesis S3ELJ 49/2002

6.- Que, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 91 fracción XXIX del Código Comicial este Consejo General faculta al Consejero Presidente para notificar el contenido de la presente resolución al Partido Esperanza Ciudadana en términos de lo indicado por el artículo 25 de los Lineamientos para la entrega de bienes muebles e inmuebles adquiridos con financiamiento público al Consejo General del Instituto Electoral del Estado, por parte de los partidos políticos estatales como consecuencia de la pérdida de su registro.

Asimismo, se faculta a dicho funcionario electoral para hacer del conocimiento a los miembros del Consejo General de este Organismo sobre la fecha, hora y lugar en la cual se realizará la entrega del inventario final del activo fijo y el saldo positivo en cuentas bancarias y fondo revolvente materia de la presente resolución.

Por lo anteriormente expuesto y fundado, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado:

R E S U E L V E

PRIMERO.- El Consejo General del Instituto Electoral del Estado es competente para conocer y resolver sobre el dictamen número DIC/CRAF-PREG-001/08 de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos respecto al inventario final del activo fijo y al saldo positivo en cuentas bancarias y fondo revolvente presentado por el Partido Esperanza Ciudadana, como consecuencia de la pérdida de su registro, según lo dispuesto por el considerando número 1 de este fallo.

SEGUNDO.- El Consejo General del Instituto Electoral del Estado reconoce la personalidad del Presidente del Comité Directivo Estatal del Partido Esperanza Ciudadana, Licenciado Carlos Navarro Corro, la cual se encuentra acreditada y obra en los archivos de este Organismo Electoral, en términos de lo dispuesto por el considerando 2 de la presente resolución.

TERCERO.- El Consejo General del Instituto Electoral del Estado hace suyo el dictamen número DIC/CRAF-PREG-001/08 de la Comisión Revisora de la Aplicación de los Regímenes de Financiamiento de los Partidos Políticos respecto al inventario final del activo fijo y al saldo positivo en cuentas bancarias y fondo revolvente presentado por el Partido Esperanza Ciudadana, como consecuencia de la pérdida de su registro, advirtiéndole que como resultado de la fiscalización y auditoría que ejecutó el Órgano Auxiliar en cita resultaron observaciones, mismas que han quedado solventadas en virtud de las aclaraciones y rectificaciones que el instituto político en comento pronunció ante esta Autoridad Electoral sin que subsista ninguna, según lo dispuesto por el punto de considerando número 4 de este fallo.

CUARTO.- El Consejo General del Instituto Electoral del Estado determina que el Partido Esperanza Ciudadana deberá de hacer entrega del inventario final del activo fijo y el saldo positivo en cuentas bancarias y fondo revolvente materia de la presente resolución el día ***quince de mayo del año en curso a las diez horas en las instalaciones de la Bodega de este Organismo Electoral, ubicadas en Avenida Puebla número seiscientos cuatro, Colonia Sanctorum, Cuautlancingo, Puebla,*** atendiendo a lo indicado en el punto de considerando número 5 de la presente resolución.

QUINTO.- Notifíquese la presente resolución en términos de lo dispuesto en el considerando 6 de esta resolución.

Esta resolución fue aprobada por unanimidad de votos de los integrantes del Consejo General del Instituto Electoral del Estado, en sesión especial de fecha trece de mayo de dos mil ocho.

CONSEJERO PRESIDENTE

SECRETARIO GENERAL

LIC. JORGE SÁNCHEZ MORALES

LIC. NOÉ JULIÁN CORONA CABAÑAS