

DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ORGANIZACIÓN ELECTORAL

ASUNTO: Se emite Dictamen relativo a Estados Financieros de **Alianza con la Sociedad Civil** correspondientes a Gastos de Campaña 2003.

H. CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DE QUERÉTARO. P R E S E N T E.

La Dirección Ejecutiva de Organización Electoral, en cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 46, 47, 49, 50 y 68, fracción XXVI, de la Ley Electoral del Estado de Querétaro, y 63 del Reglamento de Fiscalización, rinde el presente Dictamen sobre los estados financieros que contienen los registros de ingresos en efectivo o en especie, así como egresos, documentación legal comprobatoria y flujo de efectivo relativo al período de campaña 2003 presentados por la **Alianza con la Sociedad Civil**, con base en las siguientes:

CONSIDERACIONES LEGALES

- I. La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos establece en su Artículo 41, Fracción II, el derecho que los Partidos Políticos tienen de recibir financiamiento público y obtener financiamiento privado, así como la obligación de sujetarse a los procedimientos para el control y vigilancia del origen y aplicación de los mismos, facultando a la Ley en la materia para que precise dichos procedimientos y señale las sanciones a imponer en caso de incumplimiento.
- II. La Ley Electoral del Estado de Querétaro, establece en su Artículo 46 que cada partido tendrá un órgano interno encargado de recibir los ingresos derivados de las fuentes de financiamiento reconocidos por la Ley Electoral del Estado de Querétaro y administrar su patrimonio, así como de elaborar de manera trimestral sus estados financieros en períodos ordinarios, además deberán entregar sus balances de gastos de campaña, que deberán entregar al Instituto Electoral de Querétaro.

- III. períodos ordinarios, además deberán entregar sus balances de gastos de campaña, que deberán entregar al Instituto Electoral de Querétaro.

Para llevar a cabo la contabilidad de gastos de campaña, el órgano interno encargado de recibir los ingresos, deberá abrir una cuenta bancaria concentradora en la que se depositarán los ingresos destinados a la campaña electoral de que se trate.

Cada candidato propietario o quien encabece la fórmula de ayuntamiento, deberá abrir una cuenta bancaria para el manejo de sus gastos de campaña, cuenta a la que el órgano interno deberá transferir los recursos que le correspondan.

- IV. En el Artículo 47 de la Ley Electoral del Estado de Querétaro, se establece la obligación de los Partidos Políticos, inclusive los que perdieron su registro en la última elección de llevar su contabilidad conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados, los lineamientos establecidos en el Catálogo de Cuentas y Formatos, así como el Reglamento de Fiscalización aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral de Querétaro.

- V. Igualmente, la Ley Electoral del Estado de Querétaro, en su Artículo 49, señala que adicionalmente a los estados financieros a que se refiere el Artículo 48 de la propia Ley, los partidos, inclusive los que perdieron su registro en la última elección, están obligados a presentar ante el Consejo General, dentro de los treinta días siguientes a la fecha de la elección, los estados financieros que contengan los registros de ingresos en efectivo o en especie, así como egresos, documentación legal comprobatoria y flujo de efectivo relativo al período de campaña realizado en el año de la elección; los informes serán detallados por candidato o fórmula de candidatos.

La falta de presentación de los estados financieros a que se refiere el presente artículo, será causa suficiente para que se suspenda el financiamiento público al **Alianza con la Sociedad Civil** infractor, hasta en tanto el Consejo General del Instituto resuelva lo conducente.

La información contable que presenten los partidos políticos al Instituto Electoral, tendrá el carácter de pública.

- VI. Por acuerdo de fecha 31 de marzo del año 2000, el Consejo General en sesión ordinaria, aprobó el plazo de treinta días naturales para la presentación por parte de los Partidos Políticos, cada tres meses, del balance general, el cual, se integrará con un estado de ingresos y egresos, un estado de origen y aplicación de recursos y, con las relaciones analíticas así como de la documentación legal que compruebe fehacientemente la aplicación del gasto.

- VII. La Dirección Ejecutiva de Organización Electoral emitirá, conforme al artículo 50 de la Ley de la materia, su dictamen en un término de tres meses contados a partir de la recepción de los Estados Financieros y lo someterá a consideración del Consejo General.

ANTECEDENTES

1. El 05 de Agosto de 2003, **Alianza con la Sociedad Civil** presentó los Estados Financieros que contienen los registros en efectivo o en especie, así como egresos, documentación legal comprobatoria y flujo de efectivo relativo al período de campaña 2003, el que para su estudio, mereció la división del mismo en tres etapas:
 - I. La primera, consistió en una revisión con el objeto de detectar los errores y omisiones de carácter técnico que pudieran presentar los informes, a fin de solicitar al **Alianza con la Sociedad Civil**, las aclaraciones correspondientes.

 - II. La segunda consistió, en realizar una revisión de la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado por el **Alianza con la Sociedad Civil** de referencia en sus informes.

III. En la tercera, se verificó que no fueran rebasados los topes de gastos de campaña que señala la Ley y acuerdo del Consejo General de fecha 31 de marzo del año 2003.

La Dirección Ejecutiva de Organización Electoral, elaboró el presente dictamen para someterlo a consideración del Consejo General del Instituto Electoral de Querétaro; de lo que se desprendieron los siguientes:

RESULTANDOS

I.- Como resultado de la primera etapa, se detectaron algunas omisiones y errores importantes de carácter técnico en los informes presentados por **Alianza con la Sociedad Civil**, concediéndole para su aclaración un plazo de diez días; respuesta que fue entregada en tiempo y forma.

De la revisión realizada a los estados financieros se detectó que la coalición **Alianza con la Sociedad Civil** presentó un documento donde informa que la documentación comprobatoria para la campaña a gobernador 2003, se solicitó a nombre del Partido de la Revolución Democrática, toda vez que como Alianza no se contaba con el registro fiscal.

II.- En la segunda etapa, se aplicaron diversas revisiones a la documentación de **Alianza con la Sociedad Civil** y fueron las siguientes:

- En materia de financiamiento se efectuó la siguiente revisión documental, distinguiendo las modalidades que establecen los artículos 39, 42, 43, 44 y 45 de la Ley Electoral del Estado de Querétaro, así como el Reglamento de Fiscalización.

Financiamiento Público

- a) Respecto al financiamiento público otorgado por el Instituto Electoral de Querétaro, se revisó que la información proporcionada por **Alianza con la Sociedad Civil** coincidiera con los registros existentes en la Coordinación Administrativa del propio órgano electoral, encontrando similitud en ambas informaciones, y que las cuentas bancarias estuvieran a nombre de **Alianza con la Sociedad Civil** en cuestión; si los depósitos bancarios corresponden al soporte documental con los estados de cuenta bancarios; los registros contables y la presentación de los Estados Financieros fueran correctos; y por último, que el financiamiento público en todas sus modalidades, prevaleciera sobre el financiamiento privado y autofinanciamiento.
- b) Se verificó y corroboró que:
- Las cuentas bancarias estuvieran a nombre de **Alianza con la Sociedad Civil** y sus candidatos.
 - Que los depósitos bancarios correspondieran con el soporte documental.
 - Igualmente que los depósitos bancarios correspondieran con los depósitos bancarios.
 - La contabilización del financiamiento público y su presentación en los estados financieros fuera la correcta.

Financiamiento Privado

Se verificó y corroboró que:

- a) Los ingresos reportados, en efectivo o en especie, estuvieran soportados con la documentación respectiva.
- b) En el caso de donaciones en especie, la existencia de comodatos y las valuaciones correspondientes.

- c) La existencia de recibos de aportaciones y cuotas de militantes con folios consecutivos.
- d) Los montos de las aportaciones de militantes y simpatizantes.
- e) Su correcto registro contable y su presentación en los estados financieros.

Autofinanciamiento

Se verificó y corroboró:

- a) El correcto registro por los rendimientos financieros.
- b) Su correcto registro contable y su presentación en los estados financieros.
- c) Se verificó y corroboró la forma de administración de este tipo de eventos, así como fuentes de ingresos, en su caso, control de folios, número y fechas de autorizaciones legales e importe neto.

Financiamiento otorgado por el Comité Ejecutivo Nacional

Se verificó y corroboró:

- a) Las transferencias de recursos de su órgano de dirección nacional.
- b) Que en ningún caso se hicieran transferencias del financiamiento local al órgano de dirección nacional o de otras entidades.
- c) Que sumando los distintos tipos de financiamientos no se rebasaran los topes fijados para gastos de las distintas campañas.
- d) Que los ingresos del financiamiento otorgado por el órgano directivo nacional se depositarán en una cuenta bancaria especial denominada concentradora especial.

- e) Que estos ingresos fueran administrados por el encargado de recibirlos de las fuentes de financiamiento local.
- f) Que para efectos del cumplimiento de los topes de gastos de campaña, acompañado del informe respectivo, entregaran copias certificadas de la documentación legal comprobatoria del uso de los recursos provenientes de transferencias del órgano de dirección nacional.

Otras fuentes de Financiamiento

- a) Se verificó que los recursos recibidos por **Alianza con la Sociedad Civil**, por concepto de aportaciones o donaciones en dinero o en especie, por sí o por interpósita persona, no provinieran de:
 - Los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los estados y ayuntamientos y, cualquier dependencia pública descentralizada.
 - Personas físicas y morales extranjeras.
 - Ministros de culto, iglesias, asociaciones y agrupaciones religiosas ó sectas.
 - Personas morales con fines lucrativos.
 - Cualquier otra persona física o moral que ponga en peligro la independencia de **Alianza con la Sociedad Civil**.
 - Fuentes no identificadas.
- b) Se verificó y corroboró que **Alianza con la Sociedad Civil** no haya financiado sus actividades a través de:
 - Inversiones del mercado bursátil.
 - Inversiones en moneda extranjera.
 - Inversiones en el extranjero.

- Créditos provenientes de la banca de desarrollo.

En materia de egresos se efectuó la siguiente revisión:

- a) Que los registros reportados por **Alianza con la Sociedad Civil** en los informes financieros fueron efectuados dentro del período de gastos de campaña 2003.
- b) Que todos los egresos estuviesen registrados contablemente y debidamente soportados por la documentación comprobatoria.
- c) Que la documentación comprobatoria de los egresos cumpliera con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables.

III.- Que como resultado de lo anterior, sobre la aplicación de los procedimientos de revisión del soporte documental en la información contable relativos a los egresos, éstos mostraron la veracidad que soportan las cifras en los informes de gastos.

IV.- Como resultado de la tercera etapa de esta revisión, en relación con el acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral de Querétaro, que establece los topes de campaña, se considera que se ha dado debido cumplimiento al procedimiento para su revisión.

Previo al dictamen de los estados financieros de gastos de campaña 2003 ya analizados, se considera que se ha dado debido cumplimiento al procedimiento para la revisión de los informes de **Alianza con la Sociedad Civil**.

- Se verificó que **Alianza con la Sociedad Civil** presentará su informe de Gastos de Campaña del 2003 a más tardar el 5 de Agosto del mismo año.
- Se revisó que los informes presentados por **Alianza con la Sociedad Civil** dieran cuenta del origen y monto de los ingresos, especificando la modalidad de financiamiento, así como la aplicación que dieron a los recursos económicos.

- Se verificó que las ministraciones entregadas por el Instituto Electoral, por concepto de financiamiento, coincidan con las registradas por **Alianza con la Sociedad Civil**.

La información financiera de Gastos de Campaña del año 2003 presentada por la **Alianza con la Sociedad Civil**, contempla lo siguiente:

INFORME TÉCNICO

1.- Con fundamento en el Artículo 81 fracción XV la Dirección Ejecutiva de Organización Electoral, al practicar la revisión a los estados financieros que contienen los registros de ingresos en efectivo o en especie, así como egresos, documentación legal comprobatoria y flujo de efectivo relativo de la **Alianza con la Sociedad Civil** por el período de Campaña de 2003, observó que irregularidades detectadas en el presente período fueron corregidas en virtud de la asesoría y orientación que se otorgó a encargados de registros contables, a través del taller individual denominado “Apoyo para el Cierre de Estados Financieros de Campaña de 2003”, así como cuando las solicitaron, con la finalidad de apoyar en su quehacer administrativo y cumplimentar lo señalado en los artículos 46, 47 y 49 de la Ley Electoral del Estado de Querétaro.

2.- La cantidad que se otorgo para gastos de campaña por el Instituto Electoral de Querétaro es de \$ 5,000.00 (Cinco Mil Pesos 00/100 M. N.) correspondiente a los Partidos de la Revolución Democrática y México Posible el cual registro en libros en el período de Campaña de 2003.

3.- Los registros contables de la **Alianza con la Sociedad Civil** se realizaron de acuerdo a la normatividad señalada en el Catálogo de Cuentas y Formatos 2003 que el Consejo General tuvo a bien aprobar en Sesión Ordinaria el 03 de Enero del 2003.

4.-La **Alianza con la Sociedad Civil** manifiesta en sus Estados Financieros que no obtuvo Financiamiento Privado en el período de campaña 2003.

5.-**La Alianza con la Sociedad Civil** informa en sus Estados Financieros que no obtuvo Autofinanciamiento en el período de campaña 2003.

6.- El Financiamiento otorgado por el Comité Ejecutivo Nacional durante el período de Campaña fue \$ 2,350.000.00 (Dos Millones Trescientos Cincuenta Mil Pesos 00/100 M. N.) con fundamento en los Artículo 34, 35, 36 y 37 del Reglamento de Fiscalización aprobado por el máximo Órgano de éste Instituto Electoral.

7.-Con fundamento el Artículo 109 de la Ley Electoral del Estado de Querétaro se verificó en los Estados Financieros presentados por **Alianza con la Sociedad Civil** cotejando con el informe final de Verificación de Gastos de Campaña 2003 que no se rebasaron los topes de gastos de campaña.

8.- **Alianza con la Sociedad Civil** abrió la cuenta bancaria concentradora especial en la que se depositaron los ingresos destinados a la campaña electoral dando cumplimiento al segundo párrafo del Artículo 35 del Reglamento de Fiscalización aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral de Querétaro.

9.- A continuación se desglosa el gasto del candidato que **Alianza con la Sociedad Civil** reportó dentro de sus Estados Financieros:

Gobernador

- **Celia Maya García**
 - a) Dio cumplimiento al último párrafo del Artículo 35 del Reglamento de Fiscalización abriendo una cuenta concentradora especial para el manejo de sus gastos de campaña.
 - b) Presento Estados Financieros conforme al Catálogo de Cuentas y Formatos 2003.
 - c) Dio cumplimiento a la normatividad establecida en el Reglamento de Fiscalización aprobado por el Consejo General.
 - d) Reportó la cantidad de \$ 2,355,000.00 de gastos de campaña dando cumplimiento al Artículo 109 de la Ley Electoral del Estado de Querétaro, dicha cantidad fue otorgado por el Comité Ejecutivo Nacional.

10.- El 10 de Septiembre del presente año la Dirección Ejecutiva de Organización Electoral envió mediante oficio DEOE/493/03 y DEOE/494/03 a los Representantes Propietario y Suplente de **Alianza con la Sociedad Civil** para darles a conocer las observaciones que se detectaron en la revisión de los Estados Financieros relativos a los gastos de campaña 2003.

Las Observaciones que se hicieron al **Alianza con la Sociedad Civil** no son relevantes ya que solo fueron de forma.

La carta de respuesta fue recibida en ésta Dirección Ejecutiva el 20 de Septiembre en tiempo y forma, habiendo sido satisfactoria para validar el ejercicio del gasto en el expresado período.

RELACIÓN DE GASTOS DE CAMPAÑA PROCESO ELECTORAL 2003
ALIANZA CON LA SOCIEDAD CIVIL

DISTRITO	CANDIDATO	IMPORTE	TOPE GTOS. CAMPAÑA	FINANCIAMIENTO		AUTOFINANCIAMIENTO	C.E.N.	TOTAL
				PUBLICO	PRIVADO			
I		0.00	672,883.28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
II		0.00	989,041.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
III		0.00	991,424.19	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IV		0.00	875,069.43	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
V		0.00	905,039.99	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
VI		0.00	911,463.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
VII		0.00	849,669.77	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
VIII		0.00	879,122.22	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IX		0.00	993,461.96	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
X		0.00	955,518.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
XI		0.00	1,184,530.74	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
XII		0.00	751,202.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
XIII		0.00	883,150.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
XIV		0.00	907,642.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
XV		0.00	920,565.53	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL		0.00	13,669,786.22	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

AYUNTAMIENTO	CANDIDATO	IMPORTE	TOPE GTOS. CAMPAÑA	FINANCIAMIENTO		AUTOFINANCIAMIENTO	C.E.N.	TOTAL
				PUBLICO	PRIVADO			
Amealco de Bonfil		0.00	678,929.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Arroyo Seco		0.00	177,056.63	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cadereyta de Montes		0.00	665,387.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Colón		0.00	559,451.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Corregidora		0.00	1,022,781.66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
El Marqués		0.00	904,252.74	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ezequiel Montes		0.00	404,960.96	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Huimilpan		0.00	368,179.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Jalpan de Serra		0.00	268,598.91	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Landa de Matamoros		0.00	232,928.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pedro Escobedo		0.00	695,914.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Peñamiller		0.00	215,989.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Final de Arriales		0.00	316,346.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Querétaro		0.00	6,433,897.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
San Joaquín		0.00	100,272.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
San Juan del Río		0.00	2,346,066.27	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Tequisquiapan		0.00	729,952.96	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Tolimán		0.00	282,776.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL		0.00	16,403,743.47	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

GOBERNADOR	CANDIDATO	IMPORTE	TOPE GTOS. CAMPAÑA	FINANCIAMIENTO		AUTOFINANCIAMIENTO	C.E.N.	TOTAL
				PUBLICO	PRIVADO			
Querétaro	Celia Maya Garcia	2,355,000.00	13,669,786.23	5,000.00	0.00	0.00	2,350,000.00	2,355,000.00
	Concentradora (Partido)	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	GRAN TOTAL	2,355,000.00		5,000.00	0.00	0.00	2,350,000.00	2,355,000.00

De acuerdo a lo anterior, la Dirección Ejecutiva de Organización Electoral expide el siguiente:

DICTAMEN

PRIMERO.- La Dirección Ejecutiva de Organización Electoral a través de la Coordinación de Partidos y Asociaciones Políticas, realizó el estudio y análisis de los Estados Financieros correspondientes a Gastos de Campaña del año 2003 presentados por **Alianza con la Sociedad Civil**, el cual tuvo como propósito revisar la exactitud y confiabilidad de la información financiera por parte del Instituto Electoral de Querétaro.

SEGUNDO.- La Dirección Ejecutiva de Organización Electoral, al efectuar esta revisión da cumplimiento a lo dispuesto por la Ley Electoral del Estado de Querétaro en su Artículo 50.

TERCERO.- La Dirección Ejecutiva de Organización Electoral, con base a la revisión realizada, **APRUEBA** los Estados Financieros de **Alianza con la Sociedad Civil** correspondiente a los gastos de campaña del año 2003.

CUARTO.- La Dirección Ejecutiva de Organización Electoral somete a la consideración del Consejo General del Instituto Electoral de Querétaro, el presente dictamen respecto al balance general el cual se integrará con un estado de ingresos y egresos, un estado de origen y aplicación de recursos y las relaciones analíticas correspondientes a los Estados Financieros de Gastos de Campaña del año 2003 presentados por **Alianza con la Sociedad Civil**

**LIC. MA. NATIVIDAD JOSEFINA CAMACHO BALLESTEROS
DIRECTORA EJECUTIVA DE ORGANIZACIÓN ELECTORAL**

Querétaro, Qro. a 17 de Octubre del 2003