

## **DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ORGANIZACIÓN ELECTORAL**

**ASUNTO:** Se emite Dictamen relativo a Estados Financieros del **Partido Acción Nacional** correspondientes al período del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2003.

### **CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DE QUERÉTARO. PRESENTE.**

La Dirección Ejecutiva de Organización Electoral, en cumplimiento a los artículos 46, 47, 48, 50 y 68 fracción XXVI de la Ley Electoral del Estado de Querétaro, rinde el presente Dictamen sobre el balance general e informe de origen y aplicación de recursos correspondiente al Primer trimestre del año 2003 presentados por el Partido Acción Nacional, 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 precisen 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.

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 ayuntamientos, deberá abrir una cuenta bancaria para el manejo de sus gastos de campaña, misma cuenta a la que el órgano interno deberá transferir los recursos que le correspondan.

- III. En el Artículo 47 de la Ley Electoral del Estado de Querétaro, establece la obligación a 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 aprobados por el Consejo General del Instituto Electoral de Querétaro.
  
- IV. La Ley Electoral del Estado de Querétaro, en su Artículo 48, establece que los Partidos Políticos deberán presentar al Consejo General de este órgano electoral, cada tres meses contados a partir del cierre del ejercicio fiscal, un 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 de cada uno de los meses que conforman el período trimestral en cuestión, en los formatos indicados en el Catálogo de Cuentas y Formatos vigente. Al informe debe acompañarse toda la documentación legal que compruebe fehacientemente la aplicación del gasto, conforme a los objetivos planeados con anterioridad.

La sola 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 partido político infractor, hasta en tanto el Consejo General del Instituto resuelva lo conducente.

- V. 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.
  
- VI. 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. En fecha 29 de Abril del año 2003, el Partido Acción Nacional presentó los Estados Financieros correspondientes al primer trimestre que comprenden del primero de Enero al treinta y uno de Marzo del año 2003, el que para su estudio mereció la división del mismo en tres etapas, las que se detallan a continuación:
  - 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 Partido Político, las aclaraciones correspondientes.
  
  - II. La segunda consiste, en realizar una revisión de la documentación necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en los informes.
  
  - III. En la tercera, la Dirección Ejecutiva de Organización Electoral elaboró el dictamen para someterlo a consideración del Consejo General; de lo que se desprendieron los siguientes:

## RESULTANDOS

I.-Como resultado de la primera etapa, se detectaron algunas omisiones y errores de carácter técnico en los informes presentados por el Partido Acción Nacional, concediéndole para su aclaración un plazo de diez días; respuesta que fue entregada en tiempo y forma la información correspondiente.

II.-En la segunda etapa, se aplicaron diversas revisiones a la documentación del Partido Político 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.
  - a) Respecto al financiamiento público otorgado por el Instituto Electoral de Querétaro, se revisó que la información proporcionada por el Partido Político 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 del Partido Político; 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 verifico que el financiamiento privado no exceda del 99% del importe del financiamiento público otorgado por el Instituto Electoral de Querétaro, ya que representa el 19.58% del financiamiento público.
  - c) De sus reportes contables se desprende que los recursos recibidos por el Partido Acción Nacional por concepto de aportaciones o donativos, en dinero o especie, por sí o por interpósita persona, no fueron provenientes de los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados, Ayuntamientos y cualquier dependencia pública u órgano del Estado; así como de los organismos de la administración pública

descentralizada; de personas físicas y morales extranjeras; de ministros del culto, iglesias, asociaciones y agrupaciones religiosas y sectas; de personas morales con fines lucrativos; de cualquier persona física o moral que ponga en peligro la independencia del Partido Político; y de fuentes no identificadas.

Las aportaciones de sus militantes no excedieron de los límites que establece el Artículo 42 de la Ley Electoral, se revisó que los ingresos aportados en efectivo o en especie, estén soportados por la documentación respectiva; la existencia de recibos de aportaciones y cuotas de militantes con folio consecutivo; su correcto registro contable y la presentación de los Estados Financieros.

- d) Por lo que se refiere al autofinanciamiento, se revisó la existencia de los informes correspondientes al control de eventos; el origen de los fondos provenientes de cada evento; la forma de administración de este tipo de eventos, así como la fuente de ingresos, el control de folios, números y fechas de autorizaciones legales con su importe neto; y su adecuado registro contable y la presentación de los Estados Financieros.
- e) Se revisó y en su caso se corroboró en sus reportes el correcto registro de los rendimientos financieros.
- f) Finalmente, se revisó en sus reportes contables que el Partido Político no haya financiado sus actividades a través de inversiones en el mercado bursátil; inversiones en moneda extranjera; inversiones en el extranjero, y de créditos provenientes de la banca de desarrollo.
- En materia de egresos, se verificó que los registros reportados por el Partido Político en los informes financieros fueran efectuados dentro del periodo del primer trimestre del año 2003; se verificó que todos los egresos estuviesen registrados contablemente y debidamente soportados por la documentación comprobatoria; que la documentación comprobatoria de los egresos, cumpliera con los requisitos que exigen las disposiciones fiscales aplicables; que todos los egresos estuvieran registrados contablemente y de su presentación en los Estados Financieros.

Como resultado de la segunda etapa donde se llevó a cabo un estudio y análisis al control interno contable del Partido Político, se determinó el alcance de la revisión a los rubros financieros.

III.-El resultado de la tercera etapa en la aplicación de los procedimientos de revisión del soporte documental de la información contable relativos a los egresos, éstos mostraron la veracidad que soportan las cifras en los informes de gastos.

IV.- Como resultado de esta revisión y previo al dictamen de los Estados Financieros del primer trimestre del año 2003, se considera que se ha dado debido cumplimiento al procedimiento de revisión, para lo cual se verificó que el Partido Acción Nacional presentara sus informes correspondientes al período del primer trimestre correspondiente del 01 de Enero al 31 de Marzo del año 2003; se verificó que los informes presentados por el Partido Acción Nacional dieran cuenta del origen y monto de los ingresos ordinarios, especificando la modalidad de financiamiento, así como el empleo y aplicación que dieron a los recursos económicos.

La información financiera del primer trimestre del año 2003 presentado por el Partido Acción Nacional, contempla lo siguiente:

## **INFORME TÉCNICO**

1.- Con fundamento en el Artículo 81 fracción XV la Dirección Ejecutiva de Organización Electoral, al practicar la revisión al Balance General e Informe de Origen y Aplicación de Recursos, así como Relaciones Analíticas y documentación legal que comprueba el gasto del Partido Acción Nacional por el período del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2003, observó que irregularidades detectadas en el presente trimestre fueron corregidas en virtud de la asesoría y orientación que otorgó a encargados de registros contables, a través del taller individual denominado "Apoyo para el Cierre de Estados Financieros del Primer Trimestre de 2003", así como cuando las solicitaron, con

la finalidad de apoyar en su quehacer administrativo y cumplimentar lo señalado en los artículos 46 y 47 segundo párrafo de la Ley Electoral del Estado de Querétaro.

2.- La cantidad mensual de \$243,918.81 (Doscientos Cuarenta y Tres Mil Novecientos Dieciocho Pesos 81/100 M. N.) por concepto de Financiamiento Público Ordinario que el Partido Acción Nacional registró en libros en el período del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2003 es congruente con la cifra que el Consejo General tuvo a bien aprobar en Sesión Ordinaria el 31 de Enero de 2003.

3.- Los registros contables del Partido Acción Nacional se realizaron de acuerdo a la normatividad señalada en el Catálogo de Cuentas y Formas que el Consejo General tuvo a bien aprobar en Sesión Ordinaria el 03 de enero de 2003.

4.- El Financiamiento Privado durante el primer trimestre del 2003 fue \$143,275.19 (Ciento Cuarenta y Tres Mil Doscientos Setenta y Cinco Pesos 19/100 M. N.) que representa 19.58% del importe del Financiamiento Público Ordinario otorgado al Partido Acción Nacional por el Instituto Electoral de Querétaro, dando cumplimiento a la fracción II del Artículo 39 de la Ley Electoral del Estado de Querétaro.

5.- El Autofinanciamiento durante el primer trimestre fue de \$ 14,855.79 (Catorce Mil Ochocientos Cincuenta y Cinco Pesos 79/100 M. N.) que representa el 2.03% del importe del Financiamiento Público Ordinario otorgado al Partido Acción Nacional por el Instituto Electoral de Querétaro, como señala el Artículo 44 de la Ley Electoral del Estado de Querétaro. Los cuales representan los rendimientos financieros que obtuvo el Partido Acción Nacional por \$255.79 (Doscientos Cincuenta y Cinco Pesos 79/100 M. N.) durante el trimestre en cuestión y la venta de una camioneta Nissan Mod. 1992 Placas SU-16270 color blanca con un costo de \$ 14,600.00 (Catorce Mil Seiscientos Pesos 00/100 M. N.)

6.- Informa el Partido Acción Nacional que “los ingresos por concepto de aportaciones de militantes, se contabilizan en la cuenta de cheques No. 489066-1 Suc. 0547 de Banco Nacional de México, de la ciudad de Querétaro, Qro.” Al 31 de Marzo de 2003 cuyo saldo es de \$ 143,162.74 (Ciento Cuarenta y Tres Mil Ciento Sesenta y Dos Pesos 74/100 M. N.)

7.- Por concepto de Reconocimiento por Actividades Políticas, el Partido Acción Nacional erogó la cantidad de \$ 26,500.00 (Veintiséis Mil Quinientos Pesos 00/100 M. N.) en el período en cuestión, lo cual representa el 3.62% del importe del Financiamiento Público otorgado al Partido Acción Nacional por el Instituto Electoral de Querétaro.

8.- El Partido Acción Nacional registra en el rubro de Arrendamientos de Edificios y Locales la cantidad de \$ 137,809.64 (Ciento Treinta y Siete Mil Ochocientos nueve Pesos 64/100 M. N.) que representa el 18.83% del financiamiento Público Ordinario otorgado por el Instituto Electoral de Querétaro.

9.- La cantidad de \$ 112,058.41 (Ciento Doce Mil Cincuenta y Ocho Pesos 41/100 M. N.) fue erogada por concepto de Combustibles y Lubricantes que representa el 15.31% del financiamiento Público Ordinario. El Partido Acción Nacional cuenta con un parque formado por –15-; quince vehículos y –2- dos motocicletas.

10.- El Partido Acción Nacional erogó la cantidad de \$37,000.00 (Treinta y Siete Mil Pesos 00/100 M. N.) por concepto de la adquisición de una camioneta marca Pick Up GMC modelo 1989 placas SU 49806.

11.- El 23 de Mayo del presente año la Dirección Ejecutiva de Organización Electoral envió mediante oficio DEOE/327/03 y DEOE/328/03 a los Representantes Propietario y Suplente del Partido Acción Nacional para darles a conocer las observaciones que se detectaron en la revisión de los Estados Financieros y documentación soporte correspondiente al período 1 de Enero al 31 de Marzo de 2003.

Las Observaciones que se hicieron al Partido Acción Nacional no son relevantes ya que solo fueron de forma.

La carta de respuesta fue recibida en ésta Dirección Ejecutiva el 02 de Junio en tiempo y forma, habiendo sido satisfactoria para validar el ejercicio del gasto en el expresado período.

**BALANCE GENERAL AL 31 DE MARZO DEL AÑO 2003**  
**PARTIDO ACCIÓN NACIONAL**  
**ACTIVO**

Circulante	
Caja y Bancos	-9,473.54
Deudores Diversos	0
Otros Activos	3,955.00
Total de activo circulante	-5,518.54
Fijo	
Bienes Muebles	2,010,899.20
Bienes Inmuebles	347,289.66
Total de activo fijo	2,358,188.86
<b>Total de Activo</b>	<b><u>2,352,670.32</u></b>

**PASIVO**

Circulante	
Proveedores	0.00
Acreeedores Diversos	547.21
Acreeedores Fiscales	12,923.70
<b>Total de Pasivo</b>	<b><u>13,470.91</u></b>

**PATRIMONIO**

Patrimonio	
Patrimonio	2,358,188.86
Resultado del Ejercicio actual	-56,295.50
Resultado de Ejercicios Anteriores	37,306.05
<b>Total de Patrimonio</b>	<b><u>2,339,199.41</u></b>

<b>Suma de Pasivo y Patrimonio</b>	<b><u>2352,670.32</u></b>

**ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL AÑO 2003.**

**PARTIDO ACCIÓN NACIONAL**

<b>INGRESOS</b>	<b>Mes anterior</b>	<b>Mes</b>	<b>Acumulado</b>
Financiamiento Público Ordinario	0.00	731,756.43	731,756.43
*Financiamiento Privado	0.00	143,275.19	143,275.19
Autofinanciamiento	0.00	14,855.79	14,855.79
Transferencias del CEN	0.00	0.00	0.00
<b>Total de Ingresos</b>	<b>0.00</b>	<b>889,887.41</b>	<b>889,887.41</b>

<b>EGRESOS</b>	<b>Mes anterior</b>	<b>Mes</b>	<b>Acumulado</b>
Servicios Personales	0.00	26,500.00	26,500.00
Servicios Generales	0.00	513,392.23	513,392.23
Materiales y Suministros	0.00	217,771.45	217,771.45
Mobiliario y Equipo	0.00	45,244.04	45,244.04
<b>Total de Egresos</b>	<b>0.00</b>	<b>802,907.72</b>	<b>802,907.72</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0.00</b>	<b>-56,295.50</b>	<b>-56,295.50</b>

\*Para la diferencia no se tomo en cuenta el Financiamiento Privado.

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 al primer trimestre del año 2003 presentados por el Partido Acción Nacional, 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 del Partido Acción Nacional correspondientes al primer trimestre 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 al primer trimestre del año 2003 presentados por el Partido Acción Nacional.

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

Querétaro, Qro. a 21 de Julio del 2003