

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

La Dirección Ejecutiva de Organización Electoral, en cumplimiento a los artículos 43, 44, 45, 47 y 65 fracción XXV, de la Ley Electoral del Estado de Querétaro y 68 del Reglamento de Fiscalización, emite el presente **Dictamen sobre los estados financieros correspondientes al segundo trimestre del año 2010 presentados por Convergencia**, el cual se fundamenta en las siguientes:

**DISPOSICIONES JURÍDICAS**

I. La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en su artículo 116, fracción IV, establece: *“Las Constituciones y leyes de los Estados en materia electoral garantizarán que:”*; el inciso c) cita: *“Las autoridades que tengan a su cargo la organización de las elecciones y las jurisdiccionales que resuelvan las controversias en la materia, gocen de autonomía en su funcionamiento e independencia en sus decisiones;”*; el inciso g) cita: *“Los partidos políticos reciban, en forma equitativa, financiamiento público para sus actividades ordinarias permanentes y las tendientes a la obtención del voto durante los procesos electorales. Del mismo modo se establezca el procedimiento para la liquidación de los partidos que pierdan su registro y el destino de sus bienes y remanentes;”* y el inciso h) cita: *“Se fijen los criterios para establecer los límites a las erogaciones de los partidos políticos en sus precampañas y campañas electorales, así como los montos máximos que tengan las aportaciones de sus simpatizantes, cuya suma total no excederá el diez por ciento del tope de gastos de campaña que se determine para la elección de gobernador; los procedimientos para el control y vigilancia del origen y uso de todos los recursos con que cuenten los partidos políticos; y establezcan las sanciones por el incumplimiento a las disposiciones que se expidan en estas materias.”*

II. La Ley Electoral del Estado de Querétaro en su artículo 30 reconoce: *“Son derechos de los partidos políticos debidamente acreditados:”* y la fracción III cita: *“Ejercer las prerrogativas y recibir el financiamiento público de manera individual, en los términos de esta Ley;”*

III. La Ley Electoral del Estado de Querétaro en su artículo 32 previene: *“Los partidos políticos están obligados a:”* y la fracción XVI cita: *“Presentar al Instituto*

*Electoral de Querétaro los estados financieros que contengan el balance general, estado de ingresos y egresos, estado de origen y aplicación de recursos y relaciones analíticas respecto del financiamiento público, privado y autofinanciamiento por periodos trimestrales, así como 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 a los periodos de precampaña y campaña realizado en el año de la elección, en los plazos y términos que esta Ley establece;”*

IV. La Ley Electoral del Estado de Querétaro en su artículo 36 dispone: *“La Ley reconoce como fuentes de financiamiento de los partidos políticos, únicamente las tres siguientes: I. El público; II. El privado, que no podrá exceder en ningún caso del noventa y nueve por ciento del importe del financiamiento público que otorgue el Instituto Electoral de Querétaro; y III. El autofinanciamiento.*

*Asimismo, los partidos políticos nacionales podrán recibir transferencias de recursos de sus órganos centrales, las cuáles se sujetarán a las disposiciones de fiscalización aplicables a los partidos políticos nacionales.*

*Los recursos económicos administrados por los partidos políticos, independientemente de la fuente de su origen, deberán ser destinados única y exclusivamente para el cumplimiento de sus fines y actividades previstas en la ley y, en su caso, en la normatividad interna.”*

V. La Ley Electoral del Estado de Querétaro en su artículo 38 determina: *“El financiamiento público otorgado a cada partido político en los términos de esta Ley, les será entregado de manera directa a través del depósito del mismo en la cuenta bancaria oficial. En dicha cuenta también deberán depositarse los recursos en efectivo provenientes del financiamiento privado y del autofinanciamiento.*

*Los partidos políticos tendrán la obligación de registrar dicha cuenta ante el Consejo General, así como de notificar, con la debida anticipación, cualquier cambio.”*

VI. La Ley Electoral del Estado de Querétaro en su artículo 39 dispone: *“El financiamiento privado de los partidos políticos, comprende las cuotas de sus afiliados, así como las donaciones que reciban.*

*Por cuotas de los afiliados se entienden las aportaciones que los militantes entregan a los partidos de manera periódica y como consecuencia de una obligación estatutaria.*

*Las donaciones y aportaciones que cada persona física o moral, entregue a los partidos políticos para que éstos cumplan sus fines, en ningún caso podrán exceder de seis mil veces el salario mínimo general diario vigente en el Estado de Querétaro, por ejercicio fiscal anual.*

*Cualquier donación o aportación que exceda de doscientos cincuenta veces el salario mínimo general diario vigente en el Estado de Querétaro debe ser pública, estableciendo el nombre, domicilio y aportación del donante. Las donaciones en especie deberán satisfacer los requisitos que establece el Código Civil del Estado de Querétaro.*

*Las donaciones a los partidos políticos no estarán exentas de contribuciones estatales o municipales.*

*De cada cuota o donación, el partido estará obligado a extender un recibo que cumpla con los requisitos fiscales, a quien haga la aportación, debiendo conservar copia de cada recibo.*

*Ningún candidato o miembro del partido, salvo el responsable del órgano interno encargado de sus finanzas, podrá recibir aportaciones en dinero o en especie.”*

VII. La Ley Electoral del Estado de Querétaro en su artículo 41 indica: *“Por autofinanciamiento se entienden los ingresos que el partido obtenga por actividades promocionales, tales como conferencias, eventos culturales, juegos, espectáculos, sorteos, rifas, colectas, publicaciones, venta de bienes, rendimientos financieros, fondos, fideicomisos y cualquiera otra actividad lucrativa del mismo.*

*El autofinanciamiento no podrá exceder en ningún caso del noventa y nueve por ciento del importe del financiamiento público que otorgue el Instituto Electoral de Querétaro, para el sostenimiento de sus actividades ordinarias permanentes en ese año.”*

VIII. El artículo 43 de la Ley Electoral del Estado de Querétaro previene: *“Los partidos y las asociaciones políticas están obligados a atender los principios básicos de la contabilidad financiera, para lo cuál, el Consejo General expedirá el*

*Reglamento de Fiscalización, además de aprobar anualmente el Catálogo de Cuentas y Formatos de reportes a que se adecuará su contabilidad.*

*I. El Reglamento de Fiscalización regulará al menos lo siguiente:*

- a) Ingresos y egresos.*
- b) Transferencias de recursos que reciban los partidos políticos nacionales, de sus órganos centrales de dirección.*
- c) Presentación, revisión y dictaminación de los estados financieros derivados de actividades ordinarias, así como de precampañas y campañas electorales.*
- d) Procedimiento de liquidación o conclusión de operaciones para el caso de los partidos o asociaciones políticas que pierdan su registro o la inscripción del mismo.*
- e) Infracciones y sanciones.*
- f) Disposiciones y prevenciones generales;*

*II. Los partidos políticos deberán cumplir las disposiciones previstas en la presente sección, en el Reglamento de Fiscalización y en el Catálogo de Cuentas y Formatos, aplicables durante el tiempo en que cuenten con registro estatal o inscripción de registro nacional; y*

*III. Para el mejor cumplimiento de las facultades del Instituto Electoral de Querétaro y de las obligaciones de los partidos y asociaciones políticas previstas en esta sección, se atenderá a lo siguiente:*

- a) En el mes de diciembre de cada año, el Consejo General aprobará el Catálogo de Cuentas y Formatos que permita reflejar, de manera suficiente y clara la situación financiera del partido o asociación política para el ejercicio próximo.*
- b) El Instituto Electoral de Querétaro, a través del órgano competente, otorgará orientación, asesoría y lineamientos con las bases técnicas necesarias a los partidos y asociaciones políticas, preferentemente al responsable del órgano interno encargado de las finanzas y a los encargados de llevar los registros contables.”*

*IX. La Ley Electoral del Estado de Querétaro en su artículo 44 menciona: “Los partidos y las asociaciones políticas, a través de su dirigencia estatal, deberán acreditar ante el Consejo General, al responsable del órgano interno encargado de las finanzas, quien tendrá las siguientes obligaciones: I. Recibir todos los ingresos derivados de las fuentes de financiamiento; II. Administrar el patrimonio del partido o asociación política; III. Elaborar los estados financieros en los términos previstos por esta Ley; IV. Validar, mancomunadamente, con el representante del partido político ante el Consejo General, la documentación de los estados financieros. En el caso de las asociaciones políticas, la documentación se validará mancomunadamente con el dirigente estatal; V. Abrir las cuentas bancarias necesarias para el adecuado desempeño de sus funciones; y VI. Cumplir con lo dispuesto en el Reglamento de Fiscalización.”*

*X. La Ley Electoral del Estado de Querétaro en su artículo 45 dispone: “Los partidos políticos deberán presentar al Consejo General del Instituto, por conducto de la Secretaría Ejecutiva, los estados financieros que contengan el balance general, estado de ingresos y egresos, estado de origen y aplicación de recursos y relaciones analíticas respecto del financiamiento público estatal, privado y autofinanciamiento, por periodos trimestrales, en los formatos indicados en el Catálogo de Cuentas y Formatos vigente, los cuales deberán entregarse a más tardar el último viernes del mes siguiente del ejercicio trimestral que se informa. A los estados financieros deberá acompañarse toda la documentación legal comprobatoria sobre el origen, monto y aplicación de los recursos que respalde los asientos contables.*

*El Instituto Electoral de Querétaro, por conducto de la Dirección Ejecutiva de Organización Electoral o de la Secretaría Ejecutiva, según el caso, podrá requerir a los partidos políticos la información, documentos y registros adicionales que considere necesarios.”*

*XI. La Ley Electoral del Estado de Querétaro en su artículo 47 indica: “La Dirección Ejecutiva de Organización Electoral en un término de tres meses contados a partir del vencimiento del plazo para la presentación de los estados financieros previstos en esta Ley, emitirá su dictamen, mismo que someterá a la consideración del Consejo General del instituto.*

*El Consejo General resolverá lo procedente en la sesión ordinaria del mes siguiente a aquel en que sean sometidos a su consideración y, en su caso, podrá iniciar el procedimiento sancionador previsto en esta Ley.*

*La documentación legal comprobatoria será devuelta a los partidos y asociaciones políticas, una vez que cause estado la determinación correspondiente, debiendo conservarla por un periodo de cinco años en términos de las disposiciones fiscales aplicables. Los estados financieros, una vez dictaminados, tendrán el carácter de públicos.”*

XII. La Ley Electoral del Estado de Querétaro en su artículo 49 enuncia: *“El Instituto Electoral de Querétaro, por conducto de la Dirección Ejecutiva de Organización Electoral o de la Secretaría Ejecutiva del Consejo General, según el caso, podrá requerir a las autoridades estatales y municipales, así como a los particulares, la información, documentos y registros necesarios para compulsarlos con los datos asentados en los estados financieros trimestrales y de los periodos de precampaña y campaña presentados por los partidos políticos, coaliciones y asociaciones políticas, así como con los resultados arrojados por los mecanismos de monitoreo de actividades de precampaña y de campaña. Las autoridades colaborarán en el cumplimiento de las determinaciones que en materia de fiscalización se dicten.*

*Los particulares que incumplan algún requerimiento o presenten información, datos, documentos o registros que no sean verídicos o estén incompletos, serán sometidos al procedimiento de aplicación de sanciones previsto en esta Ley, sin perjuicio de otras responsabilidades que finquen o determinen las autoridades competentes.”*

XIII. La Ley Electoral del Estado de Querétaro en su artículo 60 establece: *“El Consejo General es el órgano superior de dirección del Instituto y responsable de vigilar el cumplimiento de las disposiciones constitucionales y legales en materia electoral, así como velar porque los principios de certeza, legalidad, equidad, imparcialidad, objetividad e independencia rijan todas las actividades de los órganos electorales.”*

XIV. La Ley Electoral del Estado de Querétaro en su artículo 65 dispone: *“El Consejo General tiene competencia para:”* y la fracción XXV cita: *“Conocer y aprobar, en su caso, los dictámenes que le presente la Dirección Ejecutiva de Organización Electoral, relativos a estados financieros;”*

XV. La Ley Electoral del Estado de Querétaro en su artículo 78 dispone: *“La Dirección ejecutiva de Organización Electoral tiene las siguientes competencias:”* y la fracción XII cita: *“Dictaminar los estados financieros trimestrales, que presenten los partidos y las asociaciones políticas; los de precampaña y campaña*

*que presenten los partidos políticos y, en su caso, las coaliciones, para someterlos a la consideración del Consejo General;”* asimismo, la fracción XIII cita: *“Cumplir y hacer cumplir las disposiciones previstas en el Reglamento de Fiscalización que apruebe el Consejo General;”*

La emisión del presente Dictamen surge a partir de los siguientes:

### **ANTECEDENTES**

- I. En fecha 26 de julio de 2010, a las 2:48 PM, en términos de lo dispuesto por los artículos 45 de la Ley Electoral del Estado de Querétaro y 42, 43, 44, 45 y 47 del Reglamento de Fiscalización, compareció la C. Laura Alethia Sánchez Cruz en su carácter de representante suplente de Convergencia ante el Consejo General del Instituto Electoral de Querétaro a efecto de presentar ante el órgano electoral mencionado, por conducto de la Secretaría Ejecutiva, los estados financieros por el período comprendido del 1 de abril al 30 de junio de 2010; acto en el que se contó con la coadyuvancia de la Dirección Ejecutiva de Organización Electoral. En este punto cabe señalar que en relación a lo previsto en el artículo 43 fracción III inciso b) de la Ley de la materia, no se presentó al taller para el cierre de estados financieros del segundo trimestre de 2010 el responsable del órgano interno encargado de las finanzas, ni el encargado de los registros contables, los cuales fueron notificados el día 2 de julio de 2010 mediante oficios DEOE/188/10 y DEOE/189/10.
- II. El día 4 de agosto de 2010, la Dirección Ejecutiva de Organización Electoral recibió de parte de la Secretaría Ejecutiva copia certificada del expediente N° 28/2010 abierto con motivo de la presentación de los estados financieros mencionados.
- III. Con apoyo de la Coordinación de Partidos y Asociaciones Políticas y de conformidad con lo previsto en los artículos 60, 61 y 62 del Reglamento de Fiscalización, la Dirección de Organización Electoral analizó y revisó los estados financieros presentados, desprendiéndose algunas observaciones que fueron remitidas el día 8 de septiembre de 2010 mediante oficios DEOE/248/10 y DEOE/249/10 a los representantes propietario y suplente del partido político en cuestión, acompañados del Formato 36PP. Observaciones a estados financieros, a efecto de que dieran respuesta dentro del plazo de diez días hábiles.

Las observaciones realizadas sobre los estados financieros que nos ocupan y notificadas a Convergencia, son las siguientes:

1.- Se solicitó presentar el formato 34PP. Concentrado de financiamiento privado.

2.- Póliza de egresos 2 cheque 1314 de fecha 5 de abril de 2010, se solicitó reclasificar de la cuenta de atención a directivos y empleados las cantidades de \$477.00 (Cuatrocientos setenta y siete pesos 00/100 M.N.) y \$852.60 (Ochocientos cincuenta y dos pesos 60/100 M.N.) a la cuenta de gastos de viaje.

3.- Póliza de egresos 4 cheque 1316 de fecha 6 de abril de 2010, se solicitó reclasificar de la cuenta de atención a directivos y empleados la cantidad de \$941.00 (Novecientos cuarenta y un pesos 00/100 M.N.) a la cuenta de gastos de viaje.

4.- Póliza de egresos 12 cheque 1324 de fecha 13 de abril de 2010, se solicitó reclasificar de la cuenta de arrendamiento de bienes muebles la cantidad de \$2,100.00 (Dos mil cien pesos 00/100 M.N.) a la cuenta de atención a directivos y empleados.

5.- Póliza de egresos 17 cheque 1329 de fecha 16 de abril de 2010, se solicitó reclasificar de la cuenta de arrendamiento de bienes muebles la cantidad de \$1,500.00 (Un mil quinientos pesos 00/100 M.N.) a la cuenta de arrendamiento de bienes inmuebles.

6.- Póliza de egresos 37 cheque 1349 de fecha 28 de abril de 2010, se solicitó reclasificar la cantidad de \$190.00 (Ciento noventa pesos 00/100 M.N.) de la cuenta de atención a directivos y empleados a la cuenta de gastos de viaje.

7.- Póliza de egresos 46 cheque 1358 de fecha 6 de mayo de 2010, se solicitó reclasificar de la cuenta de enseres menores la cantidad de \$20,880.00 (Veinte mil ochocientos ochenta pesos 00/100 M.N.) a la cuenta de cultura nacional, en el rubro de actividades realizadas en cumplimiento de las leyes o la normatividad interna.

8.- Póliza de egresos 49 cheque 1361 de fecha 7 de mayo de 2010, se anexó formato de REPAP con fecha incorrecta.

9.- Póliza de egresos 64 cheque 1376 de fecha 18 de mayo de 2010, se anexó bitácora de gasolina por la cantidad de \$400.00 (Cuatrocientos pesos 00/100 M.N.) con datos que no coinciden con la factura de combustible correspondiente.

10.- Póliza de egresos 75 cheque 1387 de fecha 1 de junio de 2010, se solicitó reclasificar la cantidad de \$100.00 (Ciento pesos 00/100 M.N.) de la cuenta de teléfono a la cuenta de combustibles y lubricantes.

11.- Póliza de egresos 86 cheque 1398 de fecha 8 de junio de 2010, se solicitó reclasificar de la cuenta de herramientas y enseres menores la cantidad de \$2,630.04 (Dos mil seiscientos treinta pesos 04/100 M.N.) a las cuentas de activo fijo, patrimonio y adquisición de bienes muebles correspondientes.

12.- Póliza de egresos 97 cheque 1409 de fecha 9 de junio de 2010, se solicitó reclasificar la cantidad de \$288.00 (Doscientos ochenta y ocho pesos 00/100 M.N.) de la cuenta de atención a directivos y empleados a la cuenta de gastos de viaje.

13.- Póliza de egresos 100 cheque 1412 de fecha 15 de junio de 2010, se solicitó reclasificar de la cuenta de papelería y artículos de oficina la cantidad de \$118.00 (Ciento dieciocho pesos 00/100 M.N.) a la cuenta de material de fotografía y cinematografía.

14.- Póliza de egresos 106 cheque 1418 de fecha 18 de junio de 2010, se solicitó reclasificar la cantidad de \$528.00 (Quinientos veintiocho pesos 00/100 M.N.) de la cuenta de atención a directivos y empleados a la cuenta de gastos de viaje.

15.- Póliza diario no. 5 del mes de junio de 2010, se solicitó corregir la fecha de la póliza de acuerdo a la aplicación de las comisiones bancarias en el estado de cuenta bancario del mes de junio.

16.- Se solicitó informar la situación jurídica en que se encuentran los vehículos adquiridos en el segundo y tercer trimestre del año anterior.

17.- Derivado de las observaciones atendidas, se solicitó presentar los formatos y relaciones analíticas con las modificaciones respectivas, mismas que deben conciliar con la documentación comprobatoria.

IV. Convergencia contestó las observaciones efectuadas mediante escrito rubricado por el representante suplente ante el Consejo General de fecha 24 de septiembre de 2010, manifestando lo siguiente:

1.- En lo que se refiere a la solicitud de presentar el formato 34PP. Concentrado de financiamiento privado, el partido contestó solventado y anexa formato.

2.- En cuanto a que en la póliza de egresos 2 cheque 1314 de fecha 5 de abril de 2010, se solicitó reclasificar de la cuenta de atención a directivos y empleados las cantidades de \$477.00 (Cuatrocientos setenta y siete pesos 00/100 M.N.) y \$852.60 (Ochocientos cincuenta y dos pesos 60/100 M.N.) a la cuenta de gastos de viaje, el partido realizó las reclasificaciones solicitadas.

3.- Respecto a que en la póliza de egresos 4 cheque 1316 de fecha 6 de abril de 2010, se solicitó reclasificar de la cuenta de atención a directivos y empleados la cantidad de \$941.00 (Novecientos cuarenta y un pesos 00/100 M.N.) a la cuenta de gastos de viaje, el partido respondió solventado, se reclasifica y se anexa póliza impresa.

4.- En lo que se refiere a que en la póliza de egresos 12 cheque 1324 de fecha 13 de abril de 2010, se solicitó reclasificar de la cuenta de arrendamiento de bienes muebles la cantidad de \$2,100.00 (Dos mil cien pesos 00/100 M.N.) a la cuenta de atención a directivos y empleados, el partido contestó solventado, se reclasifica y anexa póliza impresa.

5.- En cuanto a que en la póliza de egresos 17 cheque 1329 de fecha 16 de abril de 2010, se solicitó reclasificar de la cuenta de arrendamiento de bienes muebles la cantidad de \$1,500.00 (Un mil quinientos pesos 00/100 M.N.) a la cuenta de arrendamiento de bienes inmuebles, el partido reclasificó el dato solicitado.

6.- Respecto a que en la póliza de egresos 37 cheque 1349 de fecha 28 de abril de 2010, se solicitó reclasificar la cantidad de \$190.00 (Ciento noventa pesos 00/100 M.N.) de la cuenta de atención a directivos y empleados a la

cuenta de gastos de viaje, el partido respondió solventado, se reclasifica y se anexa póliza impresa.

7.- En lo que se refiere a que en la póliza de egresos 46 cheque 1358 de fecha 6 de mayo de 2010, se solicitó reclasificar de la cuenta de enseres menores la cantidad de \$20,880.00 (Veinte mil ochocientos ochenta pesos 00/100 M.N.) a la cuenta de cultura nacional, en el rubro de actividades realizadas en cumplimiento de las leyes o la normatividad interna, el partido contestó solventado, se reclasifica y se anexa póliza impresa.

8.- En cuanto a que en la póliza de egresos 49 cheque 1361 de fecha 7 de mayo de 2010, se anexó formato de REPAP con fecha incorrecta, el partido presentó el formato con los datos correctos.

9.- Respecto a que en la póliza de egresos 64 cheque 1376 de fecha 18 de mayo de 2010, se anexó bitácora de gasolina por la cantidad de \$400.00 (Cuatrocientos pesos 00/100 M.N.) con datos que no coinciden con la factura de combustible correspondiente, el partido respondió solventada y anexa formato de bitácora correcto.

10.- En lo que se refiere a que en la póliza de egresos 75 cheque 1387 de fecha 1 de junio de 2010, se solicitó reclasificar la cantidad de \$100.00 (Ciento pesos 00/100 M.N.) de la cuenta de teléfono a la cuenta de combustibles y lubricantes, el partido contestó solventado, se reclasifica y se anexa póliza impresa.

11.- En cuanto a que en la póliza de egresos 86 cheque 1398 de fecha 8 de junio de 2010, se solicitó reclasificar de la cuenta de herramientas y enseres menores la cantidad de \$2,630.04 (Dos mil seiscientos treinta pesos 04/100 M.N.) a las cuentas de activo fijo, patrimonio y adquisición de bienes muebles correspondientes, el partido realizó la reclasificación solicitada.

12.- Respecto a que en la Póliza de egresos 97 cheque 1409 de fecha 9 de junio de 2010, se solicitó reclasificar la cantidad de \$288.00 (Doscientos ochenta y ocho pesos 00/100 M.N.) de la cuenta de atención a directivos y empleados a la cuenta de gastos de viaje, el partido respondió solventado, se reclasifica y se anexa póliza impresa.

13.- En lo que se refiere a que en la póliza de egresos 100 cheque 1412 de fecha 15 de junio de 2010, se solicitó reclasificar de la cuenta de papelería y

artículos de oficina la cantidad de \$118.00 (Ciento dieciocho pesos 00/100 M.N.) a la cuenta de material de fotografía y cinematografía, el partido contestó solventado, se reclasifica y se anexa póliza impresa.

14.- En cuanto a que en la póliza de egresos 106 cheque 1418 de fecha 18 de junio de 2010, se solicitó reclasificar la cantidad de \$528.00 (Quinientos veintiocho pesos 00/100 M.N.) de la cuenta de atención a directivos y empleados a la cuenta de gastos de viaje, el partido reclasificó correctamente.

15.- Respecto a que en la póliza diario no. 5 del mes de junio de 2010, se solicitó corregir la fecha de la póliza de acuerdo a la aplicación de las comisiones bancarias en el estado de cuenta bancario del mes de junio, el partido respondió solventado, se corrige póliza y se anexa impresa.

16.- En lo que se refiere a la solicitud de informar la situación jurídica en que se encuentran los vehículos adquiridos en el segundo y tercer trimestre del año anterior, el partido contestó que continua proceso de regularización de vehículos.

17.- En lo que se refiere a que derivado de las observaciones atendidas, se solicitó presentar los formatos y relaciones analíticas con las modificaciones respectivas, mismas que deben conciliar con la documentación comprobatoria, el partido presentó los formatos corregidos y relaciones analíticas.

## **RESULTADO DE LA REVISIÓN**

Con base en la información y documentación proporcionada por el partido político y la obtenida por la Dirección Ejecutiva de Organización Electoral, se desprenden las siguientes:

### **Observaciones subsanadas**

I. La observación marcada con el número 1 de la fracción III y respondida conforme a lo señalado en el número 1 de la fracción IV del apartado de Antecedentes del presente dictamen, se tiene debidamente subsanada, toda vez que el partido presentó el formato solicitado.

II. La observación marcada con el número 2 de la fracción III y respondida conforme a lo señalado en el número 2 de la fracción IV del apartado de Antecedentes del presente dictamen, se tiene debidamente subsanada, toda vez que el partido realizó las reclasificaciones solicitadas y anexó póliza impresa corregida.

III. La observación marcada con el número 3 de la fracción III y respondida conforme a lo señalado en el número 3 de la fracción IV del apartado de Antecedentes del presente dictamen, se tiene debidamente subsanada, toda vez que el partido realizó la reclasificación solicitada y anexó la póliza impresa correcta.

IV. La observación marcada con el número 4 de la fracción III y respondida conforme a lo señalado en el número 4 de la fracción IV del apartado de Antecedentes del presente dictamen, se tiene debidamente subsanada, ya que el partido realizó la reclasificación requerida y además anexó impresión de la póliza corregida.

V. La observación marcada con el número 5 de la fracción III y respondida conforme a lo señalado en el número 5 de la fracción IV del apartado de Antecedentes del presente dictamen, se tiene debidamente subsanada, toda vez que el partido realizó la reclasificación solicitada.

VI. La observación marcada con el número 6 de la fracción III y respondida conforme a lo señalado en el número 6 de la fracción IV del apartado de Antecedentes del presente dictamen, se tiene debidamente subsanada, ya que el partido presentó la póliza impresa con la reclasificación solicitada.

VII. La observación marcada con el número 7 de la fracción III y respondida conforme a lo señalado en el número 7 de la fracción IV del apartado de Antecedentes del presente dictamen, se tiene debidamente subsanada, toda vez que el partido realizó la reclasificación solicitada y presentó la póliza impresa.

VIII. La observación marcada con el número 8 de la fracción III y respondida conforme a lo señalado en el número 8 de la fracción IV del apartado de Antecedentes del presente dictamen, se tiene debidamente subsanada, ya que se presentó el formato de REPAP con los datos solicitados corregidos.

IX. La observación marcada con el número 9 de la fracción III y respondida conforme a lo señalado en el número 9 de la fracción IV del apartado de

Antecedentes del presente dictamen, se tiene debidamente subsanada, toda vez que el partido presentó el formato de bitácora de gasolina con los datos correctos.

X. La observación marcada con el número 10 de la fracción III y respondida conforme a lo señalado en el número 10 de la fracción IV del apartado de Antecedentes del presente dictamen, se tiene debidamente subsanada, ya que el partido realizó la reclasificación requerida y presentó impresión de la póliza correcta.

XI. La observación marcada con el número 11 de la fracción III y respondida conforme a lo señalado en el número 11 de la fracción IV del apartado de Antecedentes del presente dictamen, se tiene debidamente subsanada, toda vez que el partido realizó la reclasificación en las cuentas correspondientes en los rubros de activo fijo, patrimonio y adquisición de bienes muebles y presentó la póliza impresa corregida.

XII. La observación marcada con el número 12 de la fracción III y respondida conforme a lo señalado en el número 12 de la fracción IV del apartado de Antecedentes del presente dictamen, se tiene debidamente subsanada, toda vez que el partido realizó la reclasificación solicitada y presentó la póliza corregida.

XIII. La observación marcada con el número 13 de la fracción III y respondida conforme a lo señalado en el número 13 de la fracción IV del apartado de Antecedentes del presente dictamen, se tiene debidamente subsanada, ya que el partido realizó la reclasificación solicitada y presentó la impresión de la póliza corregida.

XIV. La observación marcada con el número 14 de la fracción III y respondida conforme a lo señalado en el número 14 de la fracción IV del apartado de Antecedentes del presente dictamen, se tiene debidamente subsanada, toda vez que el partido presentó impresión de la póliza con la reclasificación solicitada.

XV. La observación marcada con el número 15 de la fracción III y respondida conforme a lo señalado en el número 15 de la fracción IV del apartado de Antecedentes del presente dictamen, se tiene debidamente subsanada, ya que el partido presentó la póliza con la fecha correcta.

XVI. La observación marcada con el número 16 de la fracción III y respondida conforme a lo señalado en el número 16 de la fracción IV del apartado de Antecedentes del presente dictamen, se tiene debidamente subsanada, toda vez

que el partido informó que continua con el proceso de regularización de los vehículos adquiridos en trimestres anteriores.

Derivado de la observación anterior, es procedente recomendar al partido político que continúe informando de la situación en que se encuentran los vehículos pendientes de aclarar.

XVII. La observación marcada con el número 17 de la fracción III y respondida conforme a lo señalado en el número 17 de la fracción IV del apartado de Antecedentes del presente dictamen, se tiene debidamente subsanada, ya que el partido presentó los formatos y relaciones analíticas derivados de observaciones, los cuales coinciden con la documentación comprobatoria presentada.

Por otra parte es menester dar:

### **Seguimiento a recomendaciones anteriores**

**ÚNICA:** Se recomendó al partido político siguiera informando de la situación en que se encuentran los vehículos adquiridos en el segundo y tercer trimestre 2009 que faltan de aclarar, manifestando el partido en el trimestre que se revisa, que se continua con los trámites legales ante las instancias competentes.

Una vez fiscalizados los estados financieros, la información y documentación correspondientes al segundo trimestre de 2010 presentados por Convergencia, así como la obtenida por otros medios, resulta el siguiente:

## **INFORME TÉCNICO**

### **Ingresos**

#### **Financiamiento Público**

1. Por concepto de financiamiento público ordinario Convergencia registró en su contabilidad en el período del 1 de abril al 30 de junio de 2010 la cantidad de \$304,162.86 (Trescientos cuatro mil ciento sesenta y dos pesos 86/100 M.N.), la cual es congruente con la cifra que el Consejo General aprobó en sesión ordinaria de fecha 29 de enero de 2010.

## Financiamiento Privado

2. Convergencia dentro de sus estados financieros reportó que no obtuvo ingresos en el rubro de financiamiento privado en el periodo del 1 de abril al 30 de junio de 2010, por lo que considerando que en el primer trimestre de 2010 utilizó el 0.41% del financiamiento público total, no excede del 99% permitido, dando cumplimiento a lo establecido por el artículo 36 fracción II de la Ley Electoral del Estado de Querétaro.

## Autofinanciamiento

3. Por concepto de eventos realizados el partido político reportó dentro de sus estados financieros correspondientes al segundo trimestre de 2010 la cantidad de \$133,366.50 (Ciento treinta y tres mil trescientos sesenta y seis pesos 50/100 M.N.), lo cual representa el 10.96%, que sumado al 24.82% del primer trimestre, da un total del 35.78% del financiamiento público total, por lo que no excede del 99%, dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 41 de la Ley Electoral del Estado de Querétaro. Los eventos del segundo trimestre reportados son los siguientes:

Fecha	Espectáculo	Lugar	Total de ingresos percibidos
13-abril-2010	"Platanito Show"	Auditorio Josefa Ortiz de Domínguez	\$5,246.00
15-abril-2010	"Platanito Show"	Disco "Melao Club"	\$2,060.00
16-abril-2010	Baile con "La Sonora Guajiro"	Salón Querétaro	\$470.00
17-abril-2010	Futbol Gallos vs. Estudiantes	Estadio Corregidora	\$20,370.50
30-abril-2010	Danzonera Joven de México	Salón Querétaro	\$220.00
2-mayo-2010	Concierto con "Joan Sebastian"	Plaza de Toros Santa María	\$42,000.00
7-mayo-2010	Lucha Libre "WWE SMACKDOWN"	Plaza de Toros Santa María	\$62,000.00
29-mayo-2010	Concierto con "Gustavo Lastra"	Teatro de la Republica	\$1,000.00

Esta información se compulsó con los oficios remitidos por las autoridades municipales, sin que se haya detectado alguna diferencia entre lo reportado por el partido político y los datos proporcionados por las autoridades.

## **Transferencias del Comité Ejecutivo Nacional**

4. Convergencia informó que recibió transferencias de recursos de sus órganos centrales correspondientes al segundo trimestre de 2010 por la cantidad en efectivo de \$21,395.00 (Veintiún mil trescientos noventa y cinco pesos 00/100 M.N.).

Sobre el particular y en términos de lo previsto en los artículos 36 de la Ley Electoral del Estado de Querétaro y 39 del Reglamento de Fiscalización, se realizó la compulsión de la cantidad reportada con los datos contenidos en las copias cotejadas de los estados de cuenta bancarios de la cuenta denominada especial y en los comprobantes de las transferencias efectuadas a la misma, desprendiéndose plena coincidencia en la información.

Por otro lado, en cumplimiento a lo dispuesto en el Convenio de Apoyo y Colaboración celebrado entre el Instituto Electoral de Querétaro y el Instituto Federal Electoral a fin de intercambiar información sobre el origen, monto y destino de los recursos federales de los partidos políticos nacionales, se remitirá al órgano encargado de la fiscalización de los recursos de los partidos políticos del organismo electoral federal el dato relativo a las transferencias efectuadas por los órganos centrales de Convergencia a sus órganos directivos en el Estado de Querétaro en el periodo comprendido del 1 de abril al 30 de junio de 2010.

## **Egresos**

### **I. Actividades ordinarias permanentes**

#### **a) Gastos de operación**

1. Por concepto de reconocimiento por actividades políticas (REPAP), Convergencia erogó en el segundo trimestre de 2010 la cantidad de \$99,150.00 (Noventa y nueve mil ciento cincuenta pesos 00/100 M.N.) representando el 22.66% del total de los ingresos reportados en el trimestre en cuestión.

En relación al artículo 37 del Reglamento de Fiscalización aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral de Querétaro, el porcentaje que Convergencia erogó por concepto de REPAP fue del 40.75% para este trimestre, que sumado al 35.22% aplicado en el primer trimestre, da una suma de 75.96% del total permitido para dicho partido político.

**b) Gastos de administración**

2. Por concepto de teléfono erogó la cantidad de \$45,990.33 (Cuarenta y cinco mil novecientos noventa pesos 33/100 M.N.), representando el 10.51% del total de los ingresos correspondientes al segundo trimestre de 2010.
3. El Partido Político reporta que erogó la cantidad de \$10,756.67 (Diez mil setecientos cincuenta y seis pesos 67/100 M.N.), por concepto de atención a directivos y empleados y representa el 2.46% de los ingresos obtenidos en el segundo trimestre de 2010.
4. Por concepto de gastos de viaje erogó la cantidad de \$11,760.80 (Once mil setecientos sesenta pesos 80/100 M.N.), representando el 2.69% del total de los ingresos correspondientes al segundo trimestre de 2010.
5. Convergencia informó que en el rubro de mantenimiento de equipo de transporte erogó la cantidad de \$80,546.18 (Ochenta mil quinientos cuarenta y seis pesos 18/100 M.N.), representando el 18.41% del total de los ingresos correspondientes al trimestre en cuestión.

**c) Gastos generales**

6. Convergencia reportó que por concepto de combustibles y lubricantes erogó la cantidad de \$115,209.65 (Ciento quince mil doscientos nueve pesos 65/100 M.N.), representando el 26.33% del total de los ingresos correspondientes al segundo trimestre de 2010.

**d) Adquisición de bienes muebles**

7. Por concepto de equipo de transporte erogó la cantidad de \$65,000.00 (Sesenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.) representando el 14.86% del total de los ingresos obtenidos en el segundo trimestre de 2010.

**e) Adquisición de bienes inmuebles**

8. El Partido Político no reportó gasto alguno en esta cuenta.

**f) Gastos financieros**

9. El Partido Político reporta que erogó la cantidad de \$1,503.36 (Un mil quinientos tres pesos 36/100 M.N.) por concepto de comisiones bancarias y

representa el 0.34% de los ingresos obtenidos en el segundo trimestre de 2010.

## II. Actividades educativas

### **Promoción y difusión de la cultura política**

10. El Partido Político reporta que erogó la cantidad de \$31,797.92 (Treinta y un mil setecientos noventa y siete pesos 92/100 M.N.), por concepto de promoción y difusión a la sociedad, lo cual representa el 7.27% de los ingresos obtenidos en el segundo trimestre de 2010.

## III. Actividades de capacitación

### a) **Formación de cuadros**

11. El Partido Político no reportó gasto alguno en esta cuenta.

### b) **Capacitación para procesos electorales**

12. El Partido Político no reportó gasto alguno en esta cuenta.

## IV. Actividades de investigación

### **Investigación**

13. El Partido Político no reportó gasto alguno en esta cuenta.

## V. Actividades editoriales

### **Edición o coedición de obras**

14. El Partido Político no reportó gasto alguno en esta cuenta.

## VI. Actividades para el desarrollo de Fundaciones, Asociaciones Civiles e Institutos de Investigación

### a) **Fundaciones**

15. El Partido Político no reportó gasto alguno en esta cuenta.

**b) Asociaciones civiles**

16. El Partido Político no reportó gasto alguno en esta cuenta.

**c) Institutos de investigación**

17. El Partido Político no reportó gasto alguno en esta cuenta.

**VII. Actividades realizadas en cumplimiento de las Leyes o de la Normatividad Interna**

**a) Programa de acción**

18. El Partido Político reporta que erogó la cantidad de \$20,880.00 (Veinte mil ochocientos ochenta pesos 00/100 M.N.) por concepto de cultura nacional, lo cual representa el 4.77% de los ingresos obtenidos en el segundo trimestre de 2010.

Toda la información contable correspondiente al segundo trimestre de 2010 de Convergencia se contiene en el balance general, en el estado de ingresos y egresos y en el estado de origen y aplicación de recursos que a continuación se muestran:

**2 PP. BALANCE GENERAL**



Fecha : 30 DE JULIO DE 2010

Correspondiente al Periodo: 2° Trimestre de 2010 (01 Abril a 30 de Junio)

**Identificación**

1. Denominación del Partido Político : CONVERGENCIA  
 2. Domicilio Fiscal : CALLE LOUISIANA 113 COL. NAPOLES MEXICO D.F.  
 3. Registro Federal de Contribuyentes : CON990630A86

**A C T I V O**

No. Cuenta	CIRCULANTE	Trimestres Anteriores	Trimestre Actual
111	Caja	0.00	0.00
112	Bancos	91,243.00	135.68
113	Deudores Diversos	0.00	0.00
114	Anticipo a Proveedores	0.00	0.00
	<b>TOTAL DE ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>91,243.00</b>	<b>135.68</b>
	<b>F I J O</b>		
121	Equipo de Comunicación	0.00	0.00
122	Equipo de Cómputo	81,731.10	81,731.10
123	Equipo Audiovisual	2,245.00	2,245.00
124	Equipo de Transporte	879,000.00	944,000.00
125	Mobiliario y Equipo de Oficina	53,860.50	56,480.54
126	Terrenos	0.00	0.00
127	Edificios	0.00	0.00
128	Construcciones	0.00	0.00
	<b>TOTAL DE ACTIVO FIJO</b>	<b>1,016,826.60</b>	<b>1,084,456.64</b>
	<b>D I F E R I D O</b>		
131	Depósitos en Garantía	0.00	0.00
132	Seguros y Fianzas	0.00	0.00
	<b>TOTAL DE ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>1,108,069.60</b>	<b>1,084,592.32</b>

**P A S I V O**

No. Cuenta	CIRCULANTE	Trimestres Anteriores	Trimestre Actual
211	Proveedores	0.00	0.00
212	Acreedores Diversos	0.00	0.00
213	Acreedores Fiscales	0.00	0.00
	<b>TOTAL DE PASIVO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**P A T R I M O N I O**

No. Cuenta	PATRIMONIO	Trimestres Anteriores	Trimestre Actual
310	Patrimonio	1,016,826.60	1,084,456.64
311	Resultado del Ejercicio Actual	72,819.62	-18,287.70
312	Resultado de Ejercicios Anteriores	18,423.38	18,423.38
	<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>	<b>1,108,069.60</b>	<b>1,084,592.32</b>
	<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,108,069.60</b>	<b>1,084,592.32</b>

Firmamos bajo protesta de decir verdad.

Nombre

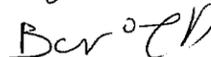
Firma

Representante del partido

LAURA ALETHIA SANCHEZ CRUZ

Responsable del órgano interno

BASILISA LOPEZ RAMIREZ

000006

## ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS



Fecha: 30 de julio de 2010

Correspondiente al Periodo: 2° Trimestre de 2010 (01 Abril a 30 de Junio)

1. Denominación del Partido Político:	CONVERGENCIA
2. Domicilio Fiscal:	CALLE LOUISIANA 113 COL. NAPOLES MEXICO D.F.
3. Registro Federal de Contribuyentes:	CON990630A86

No. Cuenta	Concepto	Trimestre Anterior	Trimestre Actual	Acumulado
400	<b>INGRESOS</b>			
410	Financiamiento Publico Ordinario	304,162.86	304,162.86	608,325.72
411	Financiamiento Privado	5,000.00	0.00	5,000.00
412	Autofinanciamiento	301,996.00	133,366.50	435,362.50
	<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>611,158.86</b>	<b>437,529.36</b>	<b>1,048,688.22</b>

No. Cuenta	Concepto	Trimestre Anterior	Trimestre Actual	Acumulado
500	<b>EGRESOS</b>			
510	Actividades Ordinarias Permanentes.	458,341.14	467,553.83	925,894.97
520	Actividades Educativas.	66,773.54	32,382.56	99,156.10
530	Actividades de Capacitación.	0.00	0.00	0.00
540	Actividades de Investigación.	0.00	0.00	0.00
550	Actividades Editoriales.	0.00	0.00	0.00
560	Actividades Para el Desarrollo de Fundaciones, Asociaciones Civiles e Institutos de Investigación.	0.00	0.00	0.00
570	Actividades Realizadas en Cumplimiento de las Leyes o de la Normatividad Interna.	13,224.56	28,700.29	41,924.85
	<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>538,339.24</b>	<b>528,636.68</b>	<b>1,066,975.92</b>
	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>72,819.62</b>	<b>-91,107.32</b>	<b>-18,287.70</b>

Firmamos bajo protesta de decir verdad.

Nombre

Firma

Representante del partido

LAURA ALETHIA SANCHEZ CRUZ

Responsable del órgano interno

BASILISA LOPEZ RAMIREZ

 INSTITUTO  
 DEL  
 CONSEJO  
 SECRETARÍA

ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE RECURSOS



Fecha : 30 de julio de 2010

Correspondiente al Periodo: 2° Trimestre de 2010 (01 Abril a 30 de Junio)

Identificación
1. Denominación del Partido Político : <b>CONVERGENCIA</b>
2. Domicilio Fiscal : <b>CALLE LOUISIANA 113 COL. NAPOLES MEXICO D.F.</b>
3. Registro Federal de Contribuyentes : <b>CON990630A86</b>

Concepto	Saldo Inicial	Anticipación (Saldo Final)	Diferencia
<b>ACTIVO</b>			
Caja	0.00	0.00	0.00
Bancos	91,243.00	135.68	-91,107.32
Deudores Diversos	0.00	0.00	0.00
Anticipo a Proveedores	0.00	0.00	0.00
Depósito en Garantía	0.00	0.00	0.00
Seguros y Fianzas	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>91,243.00</b>	<b>135.68</b>	<b>-91,107.32</b>
<b>PASIVO</b>			
Proveedores	0.00	0.00	0.00
Acreedores Diversos	0.00	0.00	0.00
Acreedores Fiscales	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL DE PASIVO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>RESULTADO DE LOS EJERCICIOS</b>	<b>91,243.00</b>	<b>135.68</b>	<b>-91,107.32</b>

Concepto	Trimestre Anterior	Trimestre Actual	Acumulado
<b>QUERETARO INGRESOS</b>			
Financiamiento Público Ordinario	304,162.86	304,162.86	608,325.72
Financiamiento Privado	5,000.00	0.00	5,000.00
Autofinanciamiento	301,996.00	133,366.50	435,362.50
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>611,158.86</b>	<b>437,529.36</b>	<b>1,048,688.22</b>
<b>EGRESOS</b>			
Actividades Ordinarias Permanentes.	458,341.14	467,553.83	925,894.97
Actividades Educativas.	66,773.54	32,382.56	99,156.10
Actividades de Capacitación.	0.00	0.00	0.00
Actividades de Investigación.	0.00	0.00	0.00
Actividades Editoriales.	0.00	0.00	0.00
Actividades Para el Desarrollo de Fundaciones, Asociaciones Civiles e Institutos de Investigación.	0.00	0.00	0.00
Actividades Realizadas en Cumplimiento de las Leyes o de la Normatividad Interna.	13,224.56	28,700.29	41,924.85
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>538,339.24</b>	<b>528,636.68</b>	<b>1,066,975.92</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>72,819.62</b>	<b>-91,107.32</b>	<b>-18,287.70</b>

Firmamos bajo protesta de decir verdad.

Nombre

Firma

Representante del partido

LAURA ALETHIA SANCHEZ CRUZ

Responsable del órgano interno

BASILISA LOPEZ RAMIREZ

En mérito de lo antes expuesto y fundado, la Dirección Ejecutiva de Organización Electoral somete a la consideración del Consejo General del Instituto Electoral de Querétaro el siguiente:

### **DICTAMEN**

**PRIMERO.** La Dirección Ejecutiva de Organización Electoral, con apoyo de la Coordinación de Partidos y Asociaciones Políticas, realizó el estudio y análisis de los estados financieros correspondientes al segundo trimestre del año 2010 presentado por **Convergencia**, 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 en los artículos 47 y 78 fracciones XII y XIII de la Ley Electoral del Estado de Querétaro.

**TERCERO.** La Dirección Ejecutiva de Organización Electoral, con base en la revisión realizada a los estados financieros presentados por Convergencia correspondientes al segundo trimestre de 2010 y con fundamento en lo dispuesto por el artículo 66 fracción I del Reglamento de Fiscalización, emite dictamen **aprobatorio en su totalidad**, tomando en consideración lo asentado en el apartado del Informe Técnico, las observaciones analizadas con exhaustividad en el apartado de Conclusiones y el seguimiento a recomendaciones anteriores.

Dado en la ciudad de Santiago de Querétaro, Qro., a los veinte días del mes de octubre de 2010.

**ROBERTO RÚBEN RODRÍGUEZ ONTIVEROS**  
**DIRECTOR EJECUTIVO DE ORGANIZACIÓN ELECTORAL**