

# Unidad Técnica de Fiscalización

Obligaciones en materia de fiscalización

# Requisitos

- **Cuenta bancaria**
  - A nombre de la asociación civil que constituyan.
  - Manejo mancomunado de la cuenta entre el representante legal y la persona responsable de finanzas.
- **Escrito de no aceptación de recursos de procedencia ilícita y aceptación de la fiscalización.**
  - Formato APE-2 (anexo del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro).

# Fiscalización

La fiscalización es el procedimiento de revisión de informes financieros en los que se refleja el origen, monto y destino de los recursos que las organizaciones ciudadanas constituidas como asociación civil utilizan para alcanzar su objeto que es obtener su registro como Asociación Política Estatal.

Inicia a partir de la presentación del aviso de intención ante el Consejo General del Instituto y concluye hasta que cause firmeza la determinación de negativa, desistimiento o pérdida de registro como Asociación Política Estatal.

# Origen de los recursos

## **Financiamiento privado**

- Es aquel que se recibe mediante aportaciones de simpatizantes, en dinero o en especie.

## **Autofinanciamiento**

- 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.

## **Recursos lícitos**

- Obligación de rechazar aportaciones o donativos, en dinero o en especie, préstamos, condonaciones de deuda, bonificaciones, descuentos, prestación de servicios o entrega de bienes a título gratuito o en comodato, de entes prohibidos previstos en la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, Ley General de Partidos

# Monto

El límite individual de aportaciones en dinero o en especie que realicen personas simpatizantes a las organizaciones ciudadanas es el 0.25% del tope de gastos para la elección de la gubernatura inmediata anterior.

- Acuerdo IEEQ/A/CG/008/21 aprobado el 13 de enero de 2021, determinó como tope de gastos para la elección de la gubernatura \$38,404,190.20 (treinta y ocho millones cuatrocientos cuatro mil ciento noventa pesos 20/100 M.N.)

\$9,601,047.55 (nueve millones seiscientos un mil cuarenta y siete pesos 55/100 M.N.)

# Destino de los recursos

En el caso de las organizaciones ciudadanas se verificará que los recursos obtenidos se apliquen exclusivamente en actividades tendientes a obtener su registro.

# Informes financieros

A partir del momento en que la organización ciudadana presente el aviso de intención y hasta la negativa, cancelación o pérdida de su registro, deberá presentar en forma impresa y en medio electrónico informes financieros de manera trimestral sobre el origen y destino de sus recursos, para lo cual, deberá atender lo previsto en el Reglamento de Fiscalización, así como a las determinaciones emitidas por el Instituto Nacional Electoral o el Instituto Electoral del Estado de Querétaro.

- Contabilidad electrónica

# Presentación

1. Emitirse de acuerdo con lo establecido en el Catálogo de Cuentas y Formatos aprobados por el Consejo General del Instituto, mediante acuerdo IEEQ/CG/A/60/24 del 17 de diciembre de 2024.
2. Remitirse mediante oficio dirigido a la Unidad de Fiscalización a través de Oficialía de Partes del Instituto.
3. Estar suscritos mancomunadamente, por su representación legal y la persona responsable de finanzas.

### Plazo para la presentación

A más tardar el último día hábil del mes siguiente al cierre del periodo trimestral que se informe.

Ejemplo:

#### Primer trimestre

Trimestre			Plazo
1 mes	2 mes	3 mes	Último día hábil del mes siguiente al cierre del periodo trimestral
Enero 2025	Febrero 2025	Marzo 2025	<b>Miércoles 30 de abril 2025</b>

#### Segundo trimestre

Trimestre			Plazo
1 mes	2 mes	3 mes	Último día hábil del mes siguiente al cierre del periodo trimestral
Abril 2025	Mayo 2025	Junio 2025	<b>Jueves 31 de julio de 2025</b>

# Documentación comprobatoria

1. Pólizas de ingresos, egresos y diario.
2. Estados financieros impresos, generados en el sistema digital de contabilidad.
3. Estados de cuenta bancarios y su conciliación mensual; en su caso, documento o escrito que acredite la modificación o cancelación de la cuenta bancaria.
4. Formatos establecidos en el Catálogo de Cuentas y Formatos.
5. Toda aportación debe acompañarse de copia simple de una identificación oficial con fotografía de quien entrega el recurso.
6. Documentación soporte correspondiente, como lo son facturas, recibos, oficios, fichas de depósito y comprobantes de transferencias.
7. Demás documentación que ampare los ingresos y egresos.

# Revisión

La Unidad de Fiscalización deberá realizar la revisión de los informes financieros dentro del plazo de 20 días hábiles, contados a partir del día siguiente al de la fecha límite para la presentación del informe financiero que corresponda.

Trimestre			Plazo para representación	Plazo de la UTF para efectuar la revisión
1 mes	2 mes	3 mes	Último día hábil del mes siguiente	20 días hábiles posteriores
Enero 2025	Febrero 2025	Marzo 2025	Miércoles 30 de abril 2025	<b>Miércoles 28 de mayo 2025</b>

# Resultado de la revisión

Como resultado de la revisión se puede determinar:

1. Errores u omisiones de forma
2. Inconsistencias o irregularidades de fondo
3. Errores u omisiones de forma e Inconsistencias o irregularidades de fondo
4. No existe información sobre la cual resulte necesario realizar observaciones

# Curso de capacitación

## Constitución de Asociaciones Políticas Estatales 2025

### **Errores u omisiones de forma:**

1. Errores en operaciones aritméticas.
2. Equivocaciones en la clasificación de los registros contables.
3. Errores en el llenado de los reportes.
4. Comprobación de gastos emitidos en una fecha que no corresponda al período de comprobación.
5. Comprobación de gastos realizados en rubros no contemplados en el Reglamento y/o en el Catálogo de Cuentas, sin previa autorización de la Unidad de Fiscalización.

### **Inconsistencias o irregularidades de fondo:**

1. La falta de comprobación de ingresos o gastos.
2. Comprobación con documentos apócrifos, alterados o duplicados.
3. Recibir ingresos de entes prohibidos.
4. Recibir aportaciones de personas no identificadas.
5. Aquellos casos donde se detecte dolo, intencionalidad u ocultamiento en los documentos presentados.
6. Realizar gastos que no estén relacionados con el cumplimiento de sus fines u objeto previstos en la normatividad.

### **Observaciones a informes financieros**

Si durante la revisión se advierte la existencia de errores u omisiones de forma y/o inconsistencias o irregularidades de fondo, se notificarán a las organizaciones mediante oficio, para que, en un plazo de 5 días hábiles contados a partir del día siguiente a dicha notificación, expongan lo que a su derecho convenga, por lo que pueden aclarar, rectificar y aportar documentación e información idónea para solventar lo observado, sin contravenir a las disposiciones aplicables en la fiscalización.

### **Observaciones posteriores**

En caso de que la información obtenida en la respuesta no sea clara o sea necesaria documentación adicional, se notificará un nuevo oficio. En caso de observaciones posteriores, el plazo para responderlas será de 3 días hábiles.

**La respuesta a las observaciones no implica, en su caso, que se dé por solventada la observación correspondiente.**

### **Inconsistencias o irregularidades de fondo**

La Unidad Técnica de Fiscalización fijará fecha y hora dentro del mismo plazo previsto para responder las observaciones, a fin de llevar a cabo una audiencia con la persona responsable de finanzas, o bien, con la persona que se autorice para tal efecto, que tendrá como finalidad única esclarecer cuestiones técnico contables respecto de las observaciones realizadas.

## Dictamen

1. Si los recursos reportados tienen origen lícito.
2. Si los recursos fueron destinados exclusivamente a los fines previstos en la normatividad.
3. Si fueron respetados los límites al financiamiento privado.
4. Si los gastos reportados cumplieron con las disposiciones legales.
5. Los errores u omisiones de forma y/o inconsistencias o irregularidades de fondo detectadas.
6. En su caso, recomendaciones y su seguimiento.
7. Conclusiones.
8. El sentido del dictamen (aprobatorio o no aprobatorio).

### Aprobatorio

Se acredite el origen, monto y destino de los recursos financieros y solo existan recomendaciones por errores u omisiones de forma.

Cuando se apruebe un dictamen, con sentido **aprobatorio** y en el mismo se hayan emitido recomendaciones, el Consejo General, en la resolución correspondiente, apercibirá para que se abstengan de incurrir en el error u omisión detectada.

### No aprobatorio

- Cuando se incurra en inconsistencias o irregularidades de fondo que no permitan identificar y acreditar el origen, monto y destino de los recursos financieros, tales como:
  - Omitir presentar la documentación legal original comprobatoria.
  - Exhibir información o documentación apócrifa.
  - Omitir proporcionar la información o documentación que se solicita.
  - Omitir de manera reiterada el acatar las recomendaciones hechas en dictámenes previos.
  - No acreditar en los informes financieros el origen, monto y/o destino de los recursos.

Cuando se apruebe un dictamen, con sentido **no aprobatorio** el Consejo General, en la resolución correspondiente, **ordenará a la Dirección Ejecutiva de Asuntos Jurídicos del Instituto el inicio del procedimiento sancionador previsto en la Ley Electoral.**

## **Informe sobre la fiscalización en caso de presentación de solicitud de registro**

- Si ha cumplido con la presentación de informes financieros relativos al origen, monto y destino de sus recursos, conforme a los plazos previstos.
- Los errores u omisiones de forma y/o inconsistencias e irregularidades de fondo detectadas en los informes financieros.
- El sentido de los dictámenes emitidos hasta la fecha en que se emita el informe.
- En su caso, recomendaciones y su seguimiento.
- Si se respetaron los límites de aportaciones.

Muchas gracias por su  
atención