



Instituto Electoral del
Estado de Querétaro

CONSEJO GENERAL

COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN

Oficio No. CF/23/2022

Asunto: Se convoca a sesión extraordinaria

Santiago de Querétaro, Qro., martes 11 de octubre de 2022

CONVOCATORIA

AL PÚBLICO EN GENERAL

De conformidad con los artículos 1° y 4°, párrafo cuarto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 140 de la Ley General de Salud; los acuerdos del Consejo de Salubridad General y la Secretaría de Salud del Gobierno Federal; los avisos emitidos por la Secretaría Ejecutiva del Instituto Electoral del Estado de Querétaro; y en atención a lo dispuesto en los artículos 68 de la Ley Electoral del Estado de Querétaro, 15, 16, fracción V, 17, párrafo primero, 28, 49, 52, 54, 57, 59 y 75 del Reglamento Interior de este Instituto, se convoca a **sesión extraordinaria** de la **Comisión de Fiscalización a celebrarse el próximo miércoles 12 de octubre de 2022 a las 09:00 horas**, la cual podrá seguirse a través del canal de YouTube del IEEQ o en la página del Instituto: <http://ieeq.mx/contenido/prensa/vivo.php>, bajo el siguiente,

ORDEN DEL DÍA:

1. Verificación de quórum y declaración de instalación de la sesión.
2. Aprobación del orden del día propuesto.
3. Presentación del *“Informe que contiene el balance de bienes y recursos remanentes del procedimiento de liquidación del otrora partido político local Querétaro Independiente y sus anexos”*.

De no darse el quórum legal requerido, la sesión se celebrará en segunda convocatoria a las **09:15 horas** del mismo día.

Lo anterior, a fin de continuar con el cumplimiento de las actividades del Instituto Electoral del Estado de Querétaro en el marco del establecimiento de diversas medidas y recomendaciones emitidas por la Organización Mundial de la Salud; por las autoridades locales mediante acuerdos publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Querétaro *La Sombra de Arteaga*, así como las disposiciones,



Instituto Electoral del
Estado de Querétaro

acciones y medidas del propio Instituto publicadas en su página de internet para protección del funcionariado, representantes de los partidos políticos y del público en general, entre las que destaca que los órganos colegiados del Instituto podrán llevar a cabo sesiones o reuniones virtuales, con apoyo de las herramientas tecnológicas.

ATENTAMENTE

“Tu participación hace la democracia”

Lcdo. José Eugenio Plascencia Zarazúa
Presidente de la Comisión de Fiscalización

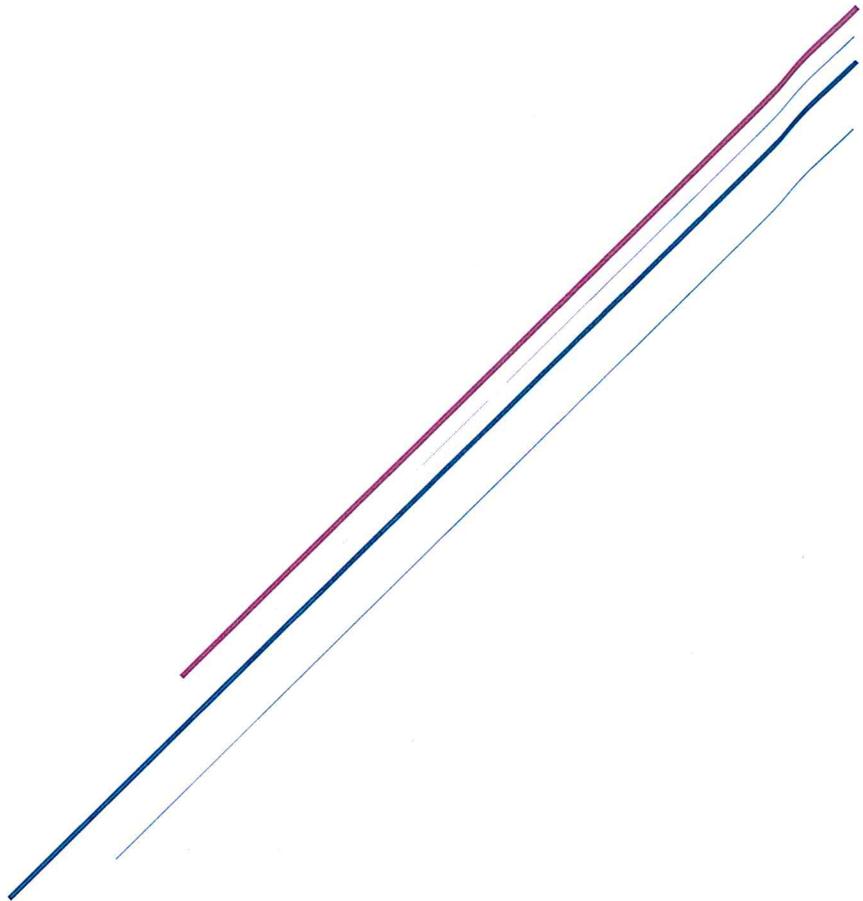


INSTITUTO ELECTORAL DEL
ESTADO DE QUERÉTARO
CONSEJO GENERAL

C.c.p. Archivo
JEPZ/Ilc *Li*

INFORME

QUE CONTIENE EL BALANCE DE BIENES Y RECURSOS
REMANENTES DEL PROCEDIMIENTO DE LIQUIDACIÓN DEL
OTRORA PARTIDO POLÍTICO LOCAL QUERÉTARO INDEPENDIENTE



MIGUEL SERGIO LEROY LÓPEZ GONZALEZ
INTERVENTOR
INTERVENTOR

ÍNDICE

Presentación	3
Glosario	4
Antecedentes	5
Periodo preventivo	6
Inventario.....	6
Ministraciones de financiamiento público.....	6
Manejo mancomunado de cuentas bancarias.....	6
Cancelación de cuenta bancaria para el gasto de campaña.....	7
Entrega de recursos.....	8
Periodo de liquidación	9
Aviso de liquidación.....	9
Revisión conjunta a contabilidad.....	9
Apertura de cuenta bancaria.....	10
Comisiones en la cuenta bancaria.....	10
Flujo de efectivo de la cuenta bancaria 353633730101.....	11
Entrega – recepción de bienes muebles.....	11
Transferencia de ministraciones retenidas.....	11
Avalúo y venta de bienes muebles.....	12
Secretaría de Finanzas.....	14
Secretaría de Desarrollo Sustentable.....	14
Entrega de recursos remanentes en bancos.....	16
Cancelación de cuentas bancarias.....	17
Informe anual de ingresos y gastos del otrora partido.....	17
Regularización tributaria.....	18
Lista de créditos.....	19
Prelación.....	22
Circunstancias relevantes	24
Recurso de apelación.....	24
Servicio de Administración Tributaria.....	25
Fiscalía General de la República.....	25
Procedimiento Administrativo Sancionador Oficioso.....	26
Conclusión del informe	26

Anexos

Como parte integral del presente informe, se adjunta en medio óptico:

- Anexo 1** Inventario de bienes muebles a nombre del otrora partido político local Querétaro Independiente, que fueron reportados y entregados al Interventor, y su agrupación en lotes para su liquidación.
- Anexo 2** Papel de trabajo en formato excel que contiene:
- Flujo de efectivo de la cuenta bancaria 353633730101.
 - Operaciones de la cuenta bancaria 353633730101.
 - Relación de ministraciones que retuvo el Instituto.
 - Detalle de los impuesto enterados de los ejercicios 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022.
 - Relación de recursos autorizados y entregados al otrora partido para su sostenimiento ordinario durante el periodo preventivo.
- Anexo 3** Estados de la cuenta bancaria 353633730101 a nombre del entonces partido político, seguido de las palabras "en proceso de liquidación", en la institución Banco del Bajío, Sociedad Anónima, Institución de Banca Múltiple, para los meses de febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto y septiembre de dos mil veintidós.

Presentación

El Licenciado Miguel Sergio Leroy López Gonzalez, Interventor en el procedimiento de liquidación del otrora partido político local Querétaro Independiente, rinde el presente informe que contiene el balance de bienes y recursos remanentes, así como las operaciones realizadas y las circunstancias relevantes del procedimiento de liquidación, en términos del artículo 148 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro; resultado del análisis jurídico – contable efectuado respecto de las evidencias internas y externas recabadas, que permitieron determinar con seguridad razonable el estado que guarda el procedimiento de liquidación y el balance de liquidación correspondiente.

Además, el presente informe se sustenta en el marco jurídico vigente, así como en el contenido del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021 en el cual se sustancia el procedimiento de liquidación del otrora partido, integrado por diecinueve tomos (I a XIX) del cual forma parte integral.

Glosario

Consejo General:	Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Querétaro.
Instituto:	Instituto Electoral del Estado de Querétaro.
Instituto Nacional:	Instituto Nacional Electoral.
Interventor:	Interventor en el procedimiento de liquidación del otrora partido político local Querétaro Independiente.
Otrora partido:	Otrora partido político local Querétaro Independiente.
Reglamento:	Reglamento de Fiscalización del Instituto.
Representante:	Ma. Concepción Herrera Martínez representante del otrora partido.
Secretaría Ejecutiva:	Secretaría Ejecutiva del Instituto.
Tribunal	Tribunal Electoral del Estado de Querétaro
Unidad de Fiscalización:	Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto.

Antecedentes

1. El dos de mayo de dos mil diecisiete, el Consejo General, aprobó mediante acuerdo IEEQ/AG/006/2016 el registro de Querétaro Independiente como partido político local.
2. El seis de junio de dos mil veintiuno, al contar con registro vigente ante el Instituto, el otrora partido participó en el Proceso Electoral Local 2020-2021 para la renovación de los poderes Ejecutivo y Legislativo, así como integrantes de los ayuntamientos del Estado de Querétaro, y ejerció su derecho a postular candidaturas.
3. El once de junio de dos mil veintiuno, se concluyó el cómputo de las elecciones en el Consejo General y Consejos Distritales y Municipales del Instituto, resultando que el otrora partido no logró obtener el porcentaje mínimo necesario del 3% (tres por ciento) para conservar su registro como partido político local.
4. El veintiocho de junio de dos mil veintiuno, el Consejo General aprobó el acuerdo IEEQ/CG/A/098/21, mediante el cual determinó la existencia de elementos suficientes para, en su oportunidad, declarar la pérdida de registro de Querétaro Independiente como partido político local; en consecuencia, el otrora partido quedó sujeto al periodo de prevención del procedimiento de liquidación.
5. En misma fecha, la Comisión de Fiscalización del Instituto designó al Interventor, con las facultades para actos de administración sobre el patrimonio del otrora partido.
6. El once de octubre de dos mil veintiuno, el Consejo General aprobó el Acuerdo IEEQ/CG/A/115/21, por el que declaró la pérdida de Querétaro Independiente como partido político local.
7. El seis de diciembre de dos mil veintiuno, el Tribunal dictó sentencia en el expediente TEEQ-RAP-47/2021, promovido por el otrora partido, mediante la cual confirmó el acuerdo de referencia.
8. El veintidós de diciembre de dos mil veintiuno, la Sala Regional del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, correspondiente a la Segunda Circunscripción Electoral Plurinominal, con sede en Monterrey, Nuevo León, emitió sentencia en el expediente SM-JRC-280/2021, a través de la cual confirmó la resolución emitida en el expediente TEEQ-RAP-47/2021 por el Tribunal.
9. El treinta y uno de enero de dos mil veintidós, inició el periodo de liquidación del procedimiento de liquidación del otrora partido, en atención a la publicación del aviso de liquidación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Querétaro "*La Sombra de Arteaga*".

Periodo preventivo

10. Como parte de las actividades desarrolladas por esta Interventoría en el periodo de prevención, en el ámbito de las facultades otorgadas y en cumplimiento de las obligaciones inherentes al cargo, se destaca:

Inventario

11. El uno de julio de dos mil veintiuno, fue recibido el escrito 3577 firmado por la Representante, mediante el cual dio cumplimiento al requerimiento efectuado por el Interventor, exhibiendo inventario de los bienes que integraban el patrimonio del otrora partido, estableciendo un total de 386 (trescientos ochenta y seis) bienes.¹

12. El ocho de julio de dos mil veintiuno, el Interventor se constituyó en las instalaciones, del Comité Ejecutivo Estatal del otrora partido, ubicadas en Avenida Zaragoza Oriente, número 20-B, colonia San Francisquito, Querétaro, Querétaro, llevando a cabo la verificación de los bienes establecidos en el inventario exhibido, determinando la integración de tres bienes no contabilizados, estableciendo un total de 389 (trescientos ochenta y nueve) bienes,² que permanecieron en resguardo en el inmueble de referencia.³

Ministraciones de financiamiento público

13. A partir del mes de julio y hasta diciembre de dos mil veintiuno, el Instituto retuvo de manera mensual el financiamiento público que correspondió al otrora partido, por los montos siguientes:

Tipo de financiamiento	Monto retenido mensualmente
Actividades ordinarias	\$ 659,396.27 (seiscientos cincuenta y nueve mil trescientos noventa y seis pesos 27/100 M.M.)
Actividades específicas	\$14,792.12 (catorce mil setecientos noventa y dos pesos 12/100 M.N.)

Manejo mancomunado de cuentas bancarias

14. Al inicio del periodo preventivo, el otrora partido contaba con un total de tres cuentas bancarias aperturadas todas, ante la Institución Santander (México), Sociedad Anónima, Institución de Banca Múltiple, grupo Financiero Santander México, con los saldos siguientes:⁴

Número de cuenta	Tipo de cuenta	Saldo al 28 de junio de 2021
1 65-50628722-1	Cuenta gasto específico	\$82,339.33 (ochenta y dos mil trescientos treinta y nueve pesos 33/100 M.N.)
2 65-50628711-3	Cuenta gasto ordinario	\$108.52 (ciento ocho pesos 52/100 M.N.)
3 65-50854935-0	Cuenta para el gasto de campaña	\$700.00 (setecientos pesos 00/100 M.N.)

¹ Visible a fojas 55 a 83 del Tomo I del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

² El detalle del inventario verificado se integra en el Anexo 1 que forma parte integral del presente informe.

³ Visible a fojas 377 a 399 del Tomo I del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

⁴ Visible a fojas 403 a 415 del Tomo I del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

15. El nueve de julio de dos mil veintiuno, el otrora partido efectuó la entrega de dispositivo token que utilizaba para el manejo de las cuentas bancarias sin que se proporcionaran contraseñas para su utilización, así, las transferencias salientes de las cuentas se llevaron a cabo de manera mancomunada en coordinación entre el otrora partido y el Interventor, levantando respecto de cada operación un acta circunstanciada en que se especifican la fecha, la hora, número de cuenta respectivo, concepto de las transferencias e importes.⁵

Cancelación de cuenta bancaria para el gasto de campaña

Número de cuenta	Tipo de cuenta	Saldo al 28 de junio de 2021	Cobro de comisión bancaria del 28 de junio al 12 de julio de 2021	Saldo al 12 de julio de 2021
65-50854935-0	Cuenta para el gasto de campaña	\$700.00 (setecientos pesos 00/100 M.N.)	\$603.20 (seiscientos tres pesos 20/100 M.N.)	\$96.80 (noventa y seis pesos 80/100 M.N.)

16. Por cuanto ve a la cuenta bancaria 65-50854935-0, se tiene que la misma fue creada únicamente para la administración de financiamiento público destinado a la actividad de campaña para el Proceso Electoral Local 2020-2021, y que, de conformidad con el calendario electoral emitido por el Instituto, el periodo de campañas concluyó el dos de junio de dos mil veintiuno, dicha cuenta ya no presentaría tránsito de activos ni operaciones.

17. Por ello, ante la no cancelación de dicha cuenta existía la posibilidad de generar, en su caso, cargos tales como comisiones bancarias, cobro de Impuesto al Valor Agregado, penalizaciones por no mantener saldo, entre otros gastos financieros.

18. Por lo que, con la finalidad de establecer previsiones necesarias para salvaguardar los recursos del partido político y los intereses de orden público, así como los derechos de terceros, se exhortó al partido político local Querétaro Independiente, a fin de atender lo dispuesto por el artículo 54, numeral 8 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Nacional, el cual precisa que las cuentas bancarias para precampaña y campaña deberán cancelarse a más tardar durante el mes posterior a la conclusión del Proceso Electoral Local 2020-2021.⁶

19. Con la finalidad de llevar a cabo la cancelación de la cuenta bancaria 65-50854935-0 destinada a gastos de campaña, el otrora partido transfirió el saldo de \$96.80 (noventa y seis pesos 80/100 M.N.) a la cuenta bancaria 65-50628711-3 destinada al manejo de gasto ordinario.⁷

⁵ Visible a fojas 400 a 402 del Tomo I del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

⁶ Visible a fojas 416 a 420 del Tomo I del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

⁷ Visible a fojas 431 a 435 del Tomo I del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

20. Así, el dieciséis de julio de dos mil veintiuno la institución bancaria Santander (México), Sociedad Anónima, Institución de Banca Múltiple, grupo Financiero Santander México, emitió constancia de finiquito por la cancelación de la cuenta 65-50854935-0, estableciendo un importe a la liquidación de \$0.00 pesos.⁸

Cuenta bancaria cancelada	Saldo transferido	Fecha de la transferencia	Cuenta bancaria a que fue transferido el saldo	Fecha de la cancelación de cuenta	Importe a la liquidación cuenta 65-50854935-0 (Gastos de campaña)
65-50854935-0 (Gastos de campaña)	\$96.80 (noventa y seis pesos 80/100 M.N.)	15 de julio de 2021	65-50628711-3 (Gasto ordinario)	16 de julio de 2021	\$0.00 pesos.

Entrega de recursos

21. A partir del mes de julio de dos mil veintiuno, la Representante solicitó por escrito a esta Interventoría la entrega de recursos para: el pago de empleados, pago de impuestos, pago de servicios como agua, energía eléctrica, internet y telefonía, así como el pago por arrendamiento del inmueble en que el otrora partido instaló su Comité Ejecutivo Estatal.⁹

22. En ese sentido, respecto de cada petición de entrega de recursos se analizó de manera previa la necesidad y pertinencia del gasto solicitado, autorizando entre otros, el pago de los servicios de agua potable, luz eléctrica, servicio telefónico, servicio de internet; además, no se autorizó el pago de una línea telefónica que presentaba adeudo anterior al inicio del periodo preventivo, así como el pago de impuestos no enterados oportunamente ante el Servicio de Administración Tributaria durante los años 2019, 2020 y 2021; por lo que, se tuvo un total de recursos autorizados por la cantidad de \$198,129.47 (ciento noventa y ocho mil ciento veintinueve pesos 47/100 M.N.).¹⁰

23. Por cuanto ve al pago de nómina solicitado por la Representante, a fin de contar con elementos suficientes que garantizaran y acreditaran legalmente que, los recursos solicitados para el pago de empleados resultaban legalmente procedentes, con la finalidad de administrar el patrimonio del otrora partido de manera eficiente, evitando cualquier menoscabo en su valor, previo a autorizar cualquier tipo de operación el Interventor solicitó el apoyo de la Unidad de Fiscalización para que por conducto del Instituto se realizara una consulta a su homóloga del Instituto Nacional relativa a la contabilidad del otrora partido.¹¹

⁸ Visible a foja 563 del Tomo I del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

⁹ Visible a fojas 436 a 504 del Tomo I del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021, así como de la foja 593 a 597 del Tomo II del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

¹⁰ Visible a fojas 598 a 607 del Tomo II del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

¹¹ Visible a fojas 514 y 515 del Tomo I del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

24. Al respecto la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional emitió el oficio INE/UTF/DA/39197/2021 por medio del cual su titular dio respuesta a la solicitud de información y remitió la documentación correspondiente.¹²

25. El nueve de agosto de dos mil veintiuno, con base en la información contable y documentación aportada, se tuvo por no acreditada la existencia de relaciones laborales del otrora partido con persona alguna, por lo que no se autorizó la entrega de recursos por tal concepto; determinación en contra de la cual se interpuso recurso de apelación ante el Tribunal.¹³

Periodo de liquidación

26. Dentro de las actividades desarrolladas por esta Interventoría en el periodo de liquidación, en el ámbito de las facultades otorgadas y en cumplimiento de las obligaciones inherentes al cargo, se destacan:

Aviso de liquidación

27. El treinta y uno de enero de dos mil veintidós,¹⁴ se publicó en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Querétaro “La Sombra de Arteaga”, el aviso de liquidación del otrora partido, haciendo notar la culminación de la etapa de prevención.¹⁵

28. Con la publicación del aviso de liquidación, se dio inicio formal al periodo de liquidación como se establece en el artículo 134 del Reglamento y, con esto, el comienzo de todas las actividades necesarias encaminadas a liquidar el patrimonio del otrora partido.

Revisión conjunta a contabilidad

29. Además de la documentación contable presentada por el otrora partido durante el desarrollo del periodo de prevención, a partir del diecinueve de enero, el Interventor solicitó apoyo a la Unidad de Fiscalización para que por su conducto requiriera a la Representante a fin de exhibir documentación contable relativa a los ejercicios fiscales 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021.¹⁶

30. El diez,¹⁷ once,¹⁸ catorce¹⁹ y quince²⁰ de febrero, esta Interventoría llevo a cabo la revisión de contabilidad y papeles de trabajo, de manera conjunta con el otrora partido.

¹² Visible a fojas 756 a 763 del Tomo II del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

¹³ Visible a fojas 764 a 803 del Tomo II del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

¹⁴ En adelante las fechas que se establecen corresponden al año dos mil veintidós, salvo mención distinta.

¹⁵ Visible a fojas 1726 a 1731 del Tomo III del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021 y consultable en <https://lasombradearteaga.segobqueretaro.gob.mx/>

¹⁶ Visible a fojas 1741 a 1744 del Tomo III del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

¹⁷ Visible a fojas 4862 a 4881 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

¹⁸ Visible a fojas 4883 a 4915 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

¹⁹ Visible a fojas 4916 a 4968 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

²⁰ Visible a fojas 4969 a 5069 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021

Apertura de cuenta bancaria

31. Desde el periodo de prevención, se realizaron gestiones necesarias para la apertura de la cuenta bancaria destinada a la administración de los recursos en efectivo por parte del Interventor.

32. El diecisiete de febrero, se abrió la cuenta bancaria 353633730101 a nombre del entonces partido político, seguido de las palabras "en proceso de liquidación", en la institución Banco del Bajío, Sociedad Anónima, Institución de Banca Múltiple.²¹

Comisiones en la cuenta bancaria

33. Es importante precisar que, atendiendo al contrato celebrado con la institución bancaria, respecto de la cuenta 353633730101, se requiere mantener un saldo promedio mínimo mensual de \$5,000.00 (cinco mil pesos 00/100 M.N.), además existe el cobro de comisiones y su respectivo 16% de Impuesto al Valor Agregado por uso de servicios (Banca electrónica), así como por la realización de cada operación de pago a través de transferencias en el Sistema de Pagos Electrónicos Interbancarios (SPEI).²²

Servicio	Importe	I.V.A.	Importe	Total
Cuota mensual por uso de internet, en pesos (Banca electrónica)	\$200.00 (doscientos pesos 00/100 M.N.)	16%	\$32.00 (treinta y dos pesos 00/100 M.N.)	\$232.00 (doscientos treinta y dos pesos)
Emisión orden de pago (traspaso) mismo día interbancaria (SPEI)	\$7.50 (siete pesos 50/100 M.N.)	16%	\$1.20 (un peso 20/100 M.N.)	\$8.70 (ocho pesos 70/100 M.N.)

34. Además la cuenta bancaria genera rendimientos variables:

Mensualidad	Rendimiento depositado
Febrero	\$11.89 (once pesos 89/100 M.N.)
Marzo	\$33.88 (treinta y tres pesos 88/100 M.N.)
Abril	\$32.91 (treinta y dos pesos 91/100 M.N.)
Mayo	\$34.03 (treinta y cuatro pesos 03/100 M.N.)
Junio	\$32.93 (treinta y dos pesos 93/100 M.N.)
Julio	\$18.28 (dieciocho pesos 28/100 M.N.)
Agosto	\$15.25 (quince pesos 25/100 M.N.)
Septiembre	\$14.77 (catorce pesos 77/100 M.N.)

²¹ Visible a fojas 5113 a 5116 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021

²² Visible a foja 5116 (reverso) del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

Flujo de efectivo de la cuenta bancaria 353633730101

Flujo de efectivo periodo del 18 de febrero al 30 de septiembre del 2022		
Concepto	Suma de depósitos	Suma de retiros
Saldo inicial bancos	\$0.00	\$0.00
Comisiones cobradas por el banco	\$0.00	\$1,882.10
Financiamiento público	\$3,847,000.87	\$0.00
Honorarios perito valuador	\$0.00	\$26,500.00
Impuestos y derechos	\$0.00	\$8,886.00
Intereses del banco	\$193.94	\$0.00
Pago de impuestos	\$0.00	\$2,179,854.00
Descuento s/impuestos y derechos	\$272.00	\$0.00
Traspaso entre cuentas	\$0.00	\$3,770.00
Ingreso por venta lote 1 y 2	\$50,000.00	\$0.00
Ingreso por venta del equipo de transporte	\$22,000.00	\$0.00
Ingreso por venta destrucción de libros	\$2,137.00	\$0.00
Remanente de financiamiento público	\$72,290.25	\$0.00
Total general	\$3,993,894.06	\$2,220,892.10
	Saldo en bancos	1,773,001.96

Entrega – recepción de bienes muebles

35. El dieciocho de febrero, se llevó a cabo la entrega-recepción de los bienes que integraron el patrimonio del otrora partido por parte de la Representante al Interventor, estableciendo que los bienes entregados permanecerían en resguardo al interior del inmueble en que el otrora partido venía desarrollando sus actividades, quedando a resguardo y custodia del Interventor las llaves de acceso a dicho inmueble.²³

36. Por cuanto ve al vehículo Marca Volkswagen, Línea Jetta GL115, estándar de 5 velocidades, modelo 2005, número de serie 3VWRV09M15M029555, número de motor BHP067256, se llevó a cabo su resguardo en el área de estacionamiento anexo al Instituto ubicado en Avenida Las Torres, número 102, Residencial Galindas, Santiago de Querétaro, Querétaro.²⁴

Transferencia de ministraciones retenidas

37. El dieciocho de febrero, la Secretaría Ejecutiva instruyó a la Coordinación Administrativa del Instituto, llevar a cabo la transferencia de la totalidad de ministraciones de financiamiento público que fueron retenidas al otrora partido a partir del inicio del

²³ Visible a fojas 5124 a 5145 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

²⁴ Visible a foja 5161 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

periodo preventivo, a la cuenta bancaria 353633730101 aperturada por el Interventor en la institución Banco del Bajío, Sociedad Anónima, Institución de Banca Múltiple.²⁵

38. El total de las ministraciones mensuales retenidas del mes de julio a diciembre de dos mil veintiuno, ascendió a la cantidad de \$4,045,130.34 (cuatro millones cuarenta y cinco mil ciento treinta pesos 34/100 M.N.),²⁶ integrada de la manera siguiente:

Tipo de gasto	Mes	Monto
Ordinario	Julio	\$659,396.27 (seiscientos cincuenta y nueve mil trescientos noventa y seis pesos 27/100 M.N.)
Específico	Julio	\$14,792.12 (catorce mil setecientos noventa y dos pesos 12/100 M.N.)
Ordinario	Agosto	\$659,396.27 (seiscientos cincuenta y nueve mil trescientos noventa y seis pesos 27/100 M.N.)
Específico	Agosto	\$14,792.12 (catorce mil setecientos noventa y dos pesos 12/100 M.N.)
Ordinario	Septiembre	\$659,396.27 (seiscientos cincuenta y nueve mil trescientos noventa y seis pesos 27/100 M.N.)
Específico	Septiembre	\$14,792.12 (catorce mil setecientos noventa y dos pesos 12/100 M.N.)
Ordinario	Octubre	\$659,396.27 (seiscientos cincuenta y nueve mil trescientos noventa y seis pesos 27/100 M.N.)
Específico	Octubre	\$14,792.12 (catorce mil setecientos noventa y dos pesos 12/100 M.N.)
Ordinario	Noviembre	\$659,396.27 (seiscientos cincuenta y nueve mil trescientos noventa y seis pesos 27/100 M.N.)
Específico	Noviembre	\$14,792.12 (catorce mil setecientos noventa y dos pesos 12/100 M.N.)
Ordinario	Diciembre	\$659,396.27 (seiscientos cincuenta y nueve mil trescientos noventa y seis pesos 27/100 M.N.)
Específico	Diciembre	\$14,792.12 (catorce mil setecientos noventa y dos pesos 12/100 M.N.)

39. Atendiendo a que el Interventor autorizó durante el desarrollo del periodo preventivo, la entrega de recursos necesarios para el sostenimiento ordinario del partido político por un total de \$198,129.47 (ciento noventa y ocho mil ciento veintinueve pesos 47/100 M.N.), el Instituto depositó a la cuenta bancaria 353633730101 la cantidad total de \$3,847,000.87 (tres millones ochocientos cuarenta y siete mil pesos 87/100 M.N.).²⁷

-	\$4,045,130.34	Total de retenciones de financiamiento público
	\$198,129.47	Total de recursos autorizados por el Interventor
=	\$3,847,000.87	Total depositado a la cuenta bancaria 353633730101

Avalúo y venta de bienes muebles.

40. Para poder volver líquido el patrimonio con el que contaba el otrora partido, se realizaron diversas acciones, de entre las que destaca la contratación del perito en materia de valuación el Licenciado Germán Mejía Cocoltzi, con número de registro PJQ/011/PER ante el Tribunal Superior de Justicia del Estado de Querétaro, por honorarios de \$26,500.00 (veintiséis mil quinientos pesos 00/100 M.N.).²⁸

²⁵ Visible a foja 5146 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

²⁶ Monto que resulta acorde con lo aprobado por el Consejo General través del Acuerdo que determina el financiamiento público destinado a los partidos políticos para actividades ordinarias permanentes y específicas, así como para gastos de campaña, y en su caso, para candidaturas independientes durante el 2021, identificado con clave IEEQ/CG/A/006/21 que puede consultarse en: https://ieeq.mx/contenido/cg/acuerdos/a_13_Ene_2021_4.pdf

²⁷ Visible a fojas 5375 a 5378 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021

²⁸ Visible a fojas 5164, 5167 y 5200 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

41. De la integración del inventario exhibido y una vez ejecutada su verificación, se advirtió que la Representante señaló como activo en inventario además de mobiliario, servicios de mantenimiento, adaptaciones o mejoras efectuadas al inmueble que se arrendaba, así como bienes muebles que, por sus condiciones y naturaleza no representaban un activo al ser inviable su enajenación, por lo que se llevó a cabo una depuración excluyendo del inventario aquellos bienes no capitalizables; organizando así los bienes de acuerdo con sus características cuantitativas y cualitativas en cuatro lotes identificados como:²⁹

- a) **Lote 1.** Mobiliario de oficina.
- b) **Lote 2.** Vehículo automotor.
- c) **Lote 3.** Mantenimiento y mejoras al inmueble.
- d) **Lote 4.** Propaganda política.

42. Así, de la depuración efectuada se determinó que los lotes 1 y 2, eran susceptibles de enajenación, arrojando su valuación los resultados siguientes:³⁰

Lote	Valuador	Fecha de la valuación	Unidades	Valor del lote
1	Germán Mejía Cocoltzi	21 de febrero	241 bienes muebles	\$50,000.00 (cincuenta mil pesos 00/100 M.N.)
2	Germán Mejía Cocoltzi	21 de febrero	1 vehículo de motor	\$22,000.00 (veintidós mil pesos M.N.)
			Total	\$72,000.00 (setenta y dos mil pesos 00/100 M.N.)

43. Por cuanto ve al vehículo Marca Volkswagen, Línea Jetta GL115, estándar de 5 velocidades, modelo 2005, número de serie 3VWRV09M15M029555, número de motor BHP067256, su venta fue posterior al lote de mobiliario ya que fue necesario previo a efectuar su venta, la regularización de adeudos tributarios por los ejercicios fiscales de 2020, 2021 y 2022; así como adeudos en materia ambiental por verificación de los ejercicios fiscales 2019, 2020 y 2021, efectuando las erogaciones siguientes:

²⁹ Visible a fojas 5169 a 5176 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021. Además, los lotes son verificables en el detalle del inventario que se integra como Anexo 1 que forma parte integral del presente informe.

³⁰ Visible a fojas 5186 a 5199 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

Secretaría de Finanzas³¹

Periodo	Concepto	Importe
2020	Adeudo tenencia vehículos de más de 10 años	\$325.80 (trescientos veinticinco pesos 80/100 M.N.)
2020	Actualización tenencia vehículos de más de 10 años	\$33.85 (treinta y tres pesos 85/100 M.N.)
2020	Recargos tenencia estatal	\$126.88 (ciento veintiséis pesos 88/100 M.N.)
2020	Adeudo de derecho de control vehicular	\$605.99 (seiscientos cinco pesos 99/100 M.N.)
2020	Actualización derechos de control vehicular	\$62.96 (sesenta y dos pesos 96/100 M.N.)
2020	Recargos derechos de control vehicular	\$236.00 (doscientos treinta y seis pesos 00/100 M.N.)
2021	Adeudo tenencia vehículos de más de 10 años	\$336.08 (trescientos treinta y seis pesos 08/100 M.N.)
2021	Actualización tenencia vehículos de más de 10 años	\$21.47 (veintiún pesos 47/100 M.N.)
2021	Recargos tenencia estatal	\$63.07 (sesenta y tres pesos 07/100 M.N.)
2021	Adeudo de derecho de control vehicular	\$625.10 (seiscientos veinticinco pesos 10/100 M.N.)
2021	Actualización derechos de control vehicular	\$39.94 (treinta y nueve pesos 94/100 M.N.)
2021	Recargos derechos de control vehicular	\$117.31 (ciento diecisiete pesos 31/100 M.N.)
2022	Impuesto tenencia vehículos más de 10 años	\$384.88 (trescientos ochenta y cuatro pesos 88/100 M.N.)
2022	Derechos por control vehicular	\$865.98 (ochocientos sesenta y cinco pesos 98/100 M.N.)
2022	Baja de placas	\$288.66 (doscientos ochenta y ocho pesos 66/100 M.N.)
2022	Derechos por control vehicular	-\$59.40 (cincuenta y nueve pesos 40/100 M.N.)
2022	Redondeo	\$0.43 (cero pesos 43/100 M.N.)
2022	Programa regularización tenencia 2021 juntos adelante	-\$272.00 (doscientos setenta y dos pesos 00/100 M.N.)
TOTAL		\$3,803.00 (tres mil ochocientos tres pesos 00/100 M.N.)

Secretaría de Desarrollo Sustentable³²

Periodo	Concepto	Importe
2019	Adeudo primer semestre	\$962.20 (novecientos sesenta y dos pesos 20/100 M.N.)
2019	Adeudo segundo semestre	\$962.20 (novecientos sesenta y dos pesos 20/100 M.N.)
2020	Adeudo	\$962.20 (novecientos sesenta y dos pesos 20/100 M.N.)
2021	Adeudo primer semestre	\$962.20 (novecientos sesenta y dos pesos 20/100 M.N.)
2021	Adeudo segundo semestre	\$962.20 (novecientos sesenta y dos pesos 20/100 M.N.)
Total		\$4,811.00 (cuatro mil ochocientos once pesos 00/100 M.N.)

³¹ Visible a fojas 5330 a 5332 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

³² Visible a fojas 5434 a 5447 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

44. De lo anterior, se desprende que ante el incumplimiento del otrora partido en materia de contribuciones tributarias estatales y en materia de ambiental, a fin de estar en posibilidad de efectuar la venta del vehículo, se regularizó su situación erogando la cantidad de \$8,614.00 (ocho mil seiscientos catorce pesos 00/100 M.N.).

45. Así mismo, para poder hacer líquido el patrimonio con el que contaba el otrora partido, se publicitaron los siguientes avisos de enajenación para la venta de los bienes:

Fecha de publicación	Numero de publicaciones	Bienes ofertados	Publicación
22 de febrero ³³	Primera y única publicación	Lote 1. Mobiliario de oficina, integrado por un total de 241 bienes muebles.	Portal web y estrados del Instituto, ofertándose a valor de avalúo.
04 de abril ³⁴	Primera y única publicación	Lote 2. vehículo Marca Volkswagen, Línea Jetta GL115, estándar de 5 velocidades, modelo 2005, número de serie 3VWVRV09M15M029555, número de motor BHP067256.	Portal web y estrados del Instituto, ofertándose a valor de avalúo.

46. La venta de ambos lotes se efectuó de manera directa en primera etapa a precio de avalúo, resultando:

Fecha de compra	Comprador	Bienes muebles	Forma de pago	Instrumento jurídico emitido
23 de febrero ³⁵	Fernando Mandujano Baeza	Lote 1. Mobiliario de oficina	Deposito en cuenta 353633730101 BanBajío	Contrato de compraventa
05 de abril ³⁶	Ignacio Ramírez Pimentel	Lote 2. vehículo Marca Volkswagen	Deposito en cuenta 353633730101 BanBajío	Contrato de compraventa y acta de adjudicación

47. El veinticinco de febrero, una vez concluida la entrega del mobiliario del lote 1 al comprador, el Interventor realizó la entrega a la Representante de la llave y control de acceso al inmueble ubicado en Avenida Zaragoza Oriente, número 20-B, colonia San Francisquito, Querétaro, Querétaro,³⁷ efectuando la Representante la entrega del inmueble a la arrendadora el veintiocho de febrero.³⁸

48. En el presente apartado relativo a bienes muebles por los cuales se obtuvieron recursos económicos, resulta pertinente establecer que el uno de septiembre el otrora partido entregó al Interventor veintiocho cajas de libros que contenían ejemplares de la

³³ Visible a fojas 5205 a 5211 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

³⁴ Visible a fojas 5466 a 5475 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

³⁵ Visible a fojas 5253 a 5255 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

³⁶ Visible a fojas 5498 a 5500 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

³⁷ Visible a fojas 5287 a 5288 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

³⁸ Visible a foja 5336 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

publicación titulada "PARTIDO QUERÉTARO INDEPENDIENTE, SOBERANÍA, FEDERALISMO Y ESTADO DE DERECHO, CONCESIÓN DE LA GENTE" y ocho cajas de revistas que contenían ejemplares de la publicación titulada "PARTIDO QUERÉTARO INDEPENDIENTE, EL PARTIDO DE LA GENTE, ÚNICA FUERZA POLÍTICA LOCAL"; material que por su naturaleza propagandística no resultó viable su enajenación, sin embargo, se determinó realizar su reciclaje obteniendo recursos por la cantidad de \$2,137.00 (dos mil ciento treinta y siete pesos 00/100 M.N.);³⁹

x	\$4.50	Precio por kilogramo de papel
	475	Kilogramos de papel reciclado
=	\$2,137.00	Total depositado de recursos obtenidos

Entrega de recursos remanentes en bancos

49. El veinticuatro de febrero, se realizó la transferencia a la cuenta administrada por el Interventor, del saldo existente en la cuenta bancaria destinadas a gastos específicos del otrora partido que ascendía a la cantidad de \$72,290.25 (setenta y dos mil doscientos noventa pesos 25/100 M.N.).⁴⁰

Cuenta bancaria que transfiere	Tipo de gasto	Saldo al 23 de febrero	Cuenta bancaria beneficiaria	Saldo posterior a la transferencia efectuada el 24 de febrero
65-50628722-1 Santander (México), Sociedad Anónima, Institución de Banca Múltiple, grupo Financiero Santander México	Cuenta gasto específico	\$72,290.25 (setenta y dos mil doscientos noventa pesos 25/100 M.N.)	353633730101 Banco del Bajío, Sociedad Anónima, Institución de Banca Múltiple	\$0.00 (cero pesos 00/100 M.N.)

50. Por cuanto ve a la cuenta bancaria destinada a gastos ordinarios tal y como se estableció en el punto 14 del presente informe, al inicio del periodo preventivo dicha cuenta contaba con un saldo de \$108.52 (ciento ocho pesos 52/100 M.N.), además, tuvo diversos depósitos y retiros derivado de la autorización de entrega de recursos que hizo el Interventor para solventar aquellos gastos necesarios para el sostenimiento ordinario y el cobro de comisiones bancarias.

Número de cuenta	Tipo de cuenta	Saldo al 28 de junio de 2021	Saldo al 24 de febrero ⁴¹
65-50628711-3	Cuenta gasto ordinario	\$108.52 (ciento ocho pesos 52/100 M.N.)	\$0.00 (cero pesos 00/100 M.N.)

³⁹ Visible a fojas 11542 a 11565 del Tomo XIX del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

⁴⁰ Visible a fojas 5281 a 5285 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

⁴¹ Visible a foja 5284 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

Cancelación de cuentas bancarias

51. El uno de marzo, la Representante informó que solicitó a la institución Santander (México), Sociedad Anónima, Institución de Banca Múltiple, grupo Financiero Santander México, la cancelación de las cuentas destinadas al manejo de recursos para gastos específicos y ordinarios, sin embargo, para efectuar la cancelación se solicitó por parte de la institución financiera el pago de saldos en contra.⁴²

52. El ocho de marzo, el Interventor efectuó la transferencia de recursos a las cuentas de mérito a fin de que la Representante llevara a cabo la cancelación de ambas cuentas.⁴³

Fecha de la transferencia	Cuenta bancaria que transfiere	Cuenta bancaria beneficiaria	Tipo de gasto	Saldo en contra al 01 de marzo
08 de marzo	353633730101 Banco del Bajío, Sociedad Anónima, Institución de Banca Múltiple	65-50628722-1 Santander (México), Sociedad Anónima, Institución de Banca Múltiple, grupo Financiero Santander México	Gasto específico	\$754.00 (setecientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)
08 de marzo		65-50628711-3 Santander (México), Sociedad Anónima, Institución de Banca Múltiple, grupo Financiero Santander México	Gasto ordinario	\$3,016.00 (tres mil dieciséis pesos 00/100 M.N.)

53. En misma fecha, se llevó a cabo la cancelación de ambas cuentas según consta en documentación emitida por Santander (México), Sociedad Anónima, Institución de Banca Múltiple, grupo Financiero Santander México, consistente en:

- Constancia de finiquito por cancelación de cuenta con número de referencia 8111683, relativa a la cuenta 65-50628722-1.⁴⁴
- Constancia de finiquito por cancelación de cuenta con número de referencia 8111684, expedida por Santander, que va en una foja inscrita por ambos lados. 65-50628711-3.⁴⁵

54. Finalmente, se indica que el registro del saldo final que existió en cada una de las cuentas bancarias es \$0.00 (cero pesos 00/100 M.N.).

Informe anual de ingresos y gastos del otrora partido

55. El dieciséis de marzo, la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional notificó al Interventor mediante oficio INE/UTF/DG/DPN/5735/2022, que en virtud de la firmeza de la determinación relativa a la pérdida del registro como partido político local de Querétaro

42 Visible a fojas 5334, 5337, 5338 y 5359 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

43 Visible a fojas 5379 a 5386 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

44 Visible a foja 5390 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

45 Visible a foja 5391 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

Independiente, en términos del artículo 392, numeral 1, inciso a) del Reglamento de Fiscalización del Instituto Nacional, correspondía a esta Interventoría la presentación de los informes trimestrales, anuales, de precampaña y campaña a que se refiere el artículo 199 numeral 1, inciso d) de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, 77, 78 y 79 de la Ley General de Partidos Políticos.⁴⁶

56. El veinticinco y veintiocho de marzo, en coadyuvancia con el otrora partido se llevó a cabo la captura de información y presentación del informe anual de ingresos y gastos para operaciones ordinarias del otrora partido correspondiente al ejercicio 2021, a través del Sistema Integral de Fiscalización (SIF) del Instituto Nacional.⁴⁷

Regularización tributaria

57. El siete de junio, la Administración Desconcentrada de Recaudación de Querétaro 1, con sede en Querétaro del Servicio de Administración Tributaria emitió el oficio con clave 00-48-0-04-00-2022-05291, por el cual notifica al otrora partido que, de acuerdo con su base de datos institucionales, se detectaron omisiones o presuntas inconsistencias en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, respecto de los ejercicios fiscales 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022.⁴⁸

58. En virtud de las omisiones o presuntas inconsistencias detectadas, la autoridad tributaria efectuó una invitación para acudir a las instalaciones de dicha dependencia el quince de junio, con la finalidad de realizar de manera presencial una entrevista de vigilancia profunda.

59. El quince de junio, el Interventor participó en una entrevista de vigilancia profunda con la titular del Departamento de Subadministración de Promoción y Vigilancia del Cumplimiento de la Administración Desconcentrada de Recaudación de Querétaro "1", quien informó sobre la apertura del expediente con clave /2022_JUNIO_2022_A7 seguido ante las omisiones o presuntas inconsistencias detectadas en el comportamiento fiscal de la Persona Moral con Fines no Lucrativos Querétaro Independiente, estableciendo que para aclarar y regularizar la situación del otrora partido se recomendaba enterar de manera íntegra las retenciones omitidas.⁴⁹

60. Cabe aclarar, que si bien respecto de créditos fiscales se encuentra contemplado su pago una vez publicada la lista de créditos, de acuerdo con el artículo 144 del Reglamento, no menos cierto es que la misma reglamentación prevé en sus artículos 114, fracción VI y 147 que el interventor debe administrar el patrimonio del partido político en liquidación de manera eficiente, evitando cualquier menoscabo en su valor durante todo el

⁴⁶ Visible a fojas 5404 a 5418 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

⁴⁷ Visible a fojas 5448 a 5463 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

⁴⁸ Visible a fojas 5605 a 5610 del Tomo IX del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

⁴⁹ Visible a fojas 5611 a 5613 del Tomo IX del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

procedimiento de liquidación, efectuando egresos estrictamente necesarios los cuales deberán estar relacionados y soportados con la documentación original correspondiente.

61. En ese sentido, el artículo 81, fracción I del Código Fiscal de la Federación prevé que el no atender requerimientos de la autoridad hacendaria actualiza una infracción relacionada con la obligación de pago de contribuciones; por lo que, a fin de evitar la imposición de sanciones y por ende menoscabo al patrimonio del otrora partido, se determinó llevar a cabo la regularización tributaria efectuando treinta y nueve líneas de captura para el pago y/o entero de impuestos no reportados por el otrora partido.⁵⁰

62. El entero de acuerdo con cada ejercicio fiscal, tipo de impuesto y su monto, se muestran a continuación:⁵¹

Ejercicio fiscal	ISR retenido por asimilados a salarios	ISR retenido por prestación de servicios profesionales	ISR retenido por el uso o goce temporal de bienes inmuebles	IVA retenido	Total
2018	\$303.00	\$7,695.00	N/A	\$32,739.00	\$40,737.00
2019	\$543,248.00	\$55,459.00	N/A	\$125,099.00	\$723,806.00
2020	\$915,009.00	\$125,844.00	N/A	\$135,534.00	\$1,176,387.00
2021	\$159,089.00	\$24,400.00	\$16,700.00	\$36,042.00	\$236,231.00
2022	N/A	\$2,693.00	N/A	N/A	\$2,693.00
Total general	\$1,617,649.00	\$216,091.00	\$16,700.00	\$329,414.00	\$2,179,854.00

Lista de créditos

63. A partir del inicio del procedimiento de liquidación se ejecutaron todas aquellas diligencias pertinentes a fin de determinar las obligaciones laborales, fiscales y con las y los proveedores o las y los acreedores, a cargo del otrora partido en términos del artículo 114, fracción VII del Reglamento.

64. La información contable interna y externa obtenida resultó idónea, pertinente y suficiente, para determinar con seguridad razonable las obligaciones, entiéndase *créditos*, pendientes por liquidar a cargo del otrora partido.

65. Así, el cuatro de agosto se emitió la ***“LISTA DE CRÉDITOS QUE CORRESPONDE AL PROCEDIMIENTO DE LIQUIDACIÓN DEL OTRORA PARTIDO POLÍTICO LOCAL QUERÉTARO INDEPENDIENTE, EN CUMPLIMIENTO AL ARTÍCULO 144 DEL REGLAMENTO DE FISCALIZACIÓN DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE***

⁵⁰ Visible a fojas 5661 a 5672 del Tomo IX del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

⁵¹ Visible a fojas 5828 y 5829 del Tomo IX del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021. El detalle puede verificarse en el Anexo 2.

QUERÉTARO.”; la cual fue publicada el doce de agosto en el periódico oficial del Gobierno del Estado de Querétaro “la Sombra de Arteaga”.⁵²

66. Posterior a la publicación, la Dirección Ejecutiva de Organización Electoral, Prerrogativas y Partidos Políticos del Instituto, informó que el dieciocho de agosto, se registró en el Sistema de Seguimiento a Sanciones del Sistema de Gestión Institucional del Instituto Nacional, la resolución INE/CG117/2022 en la que se determinó un remanente a reintegrar por el otrora partido.

67. Ante la recepción de información superviniente, el trece de septiembre se emitió **“LISTA DE CRÉDITOS DEFINITIVA QUE CORRESPONDE AL PROCEDIMIENTO DE LIQUIDACIÓN DEL OTRORA PARTIDO POLÍTICO LOCAL QUERÉTARO INDEPENDIENTE, EN CUMPLIMIENTO AL ARTÍCULO 144 DEL REGLAMENTO DE FISCALIZACIÓN DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE QUERÉTARO.”**; publicada el dieciséis de septiembre en el periódico oficial del Gobierno del Estado de Querétaro “la Sombra de Arteaga”.⁵³

68. Por su parte, el veintiocho de septiembre, respecto de los remanentes determinados por el Instituto Nacional a cargo del otrora partido, a través de las resoluciones INE/CG652/2020 e INE/CG117/2022, la Dirección Ejecutiva de Organización Electoral, Prerrogativas y Partidos Políticos, informó la actualización de los saldos mediante oficio DEOEPyPP/524/2022.⁵⁴

69. Respecto al monto del crédito fiscal determinado por el Tribunal, dentro de la sentencia dictada en el expediente TEEQ-PES-31/2021, la Procuraduría Fiscal del Estado de Querétaro informó su actualización el veintiocho de septiembre a través del oficio SF/SPFI/PF/SFCO/03980/2022.⁵⁵

70. Con las actualizaciones rendidas, se puede establecer que las obligaciones pendientes por liquidar a cargo del otrora partido ascienden a la cantidad total de \$4,798,955.58 (cuatro millones setecientos noventa y ocho mil novecientos cincuenta y cinco pesos 58/100 M.N.), adeudo distribuido de la manera siguiente:

⁵² Visible a fojas 5846 a 5861 del Tomo IX del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021; así, como consultable en <https://lasombradearteaga.segobqueretaro.gob.mx/>.

⁵³ Visible a fojas 11583 a 11592 del Tomo XIX del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021; así, como consultable en <https://lasombradearteaga.segobqueretaro.gob.mx/>.

⁵⁴ Visible a foja 11687 del Tomo XIX del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

⁵⁵ Visible a foja 11688 del Tomo XIX del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

Grado de prelación	Autoridad que atribuyó	Acreedor	Concepto	Importe histórico	Importe actualizado
Créditos fiscales	Tribunal	Consejo de Ciencia y Tecnología del Estado de Querétaro (CONCYTEQ)	TEEQ-POS-4/2021	\$ 67,215.00 (sesenta y siete mil doscientos quince pesos 00/100 M.N.)	No aplica
			TEEQ-PES-31/2021	\$179,240.00 (ciento setenta y nueve mil doscientos cuarenta pesos 00/100 M.N.)	\$201,344.95 (doscientos un mil trescientos cuarenta y cuatro mil pesos 95/100 M.N.)
			TEEQ-PES-111/2021	\$89,620.00 (ochenta y nueve mil seiscientos veinte pesos 00/100 M.N.)	No aplica
			TEEQ-PES-151/2021	\$44,810.00 (cuarenta y cuatro mil ochocientos diez pesos 00/100 M.N.)	No aplica
			TEEQ-PES-109/2021	\$44,810.00 (cuarenta y cuatro mil ochocientos diez pesos 00/100 M.N.)	No aplica
Sanciones administrativas	Instituto Nacional	Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro	INE/CG652/2020 INE/CG117/2022	\$1,347,343.01 (un millón trescientos cuarenta y siete mil trescientos cuarenta y tres pesos 01/100 M.N.)	\$2,269,985.50 (dos millones doscientos sesenta y nueve mil novecientos ochenta y cinco pesos 50/100 M.N.)
		Consejo de Ciencia y Tecnología del Estado de Querétaro (CONCYTEQ)	INE/CG652/2020 INE/CG663/2020 INE/CG1381/2021	\$1,985,960.45 (un millón novecientos ochenta y cinco mil novecientos sesenta pesos 45/100 M.N.)	No aplica
Obligación contraída con tercera persona	No aplica	Ma. Guadalupe Hernández Becerra	Arrendamiento	\$95,209.68 (noventa y cinco mil doscientos nueve pesos 68/100 M.N.)	No aplica
Total	\$4,798,955.58 (cuatro millones setecientos noventa y ocho mil novecientos cincuenta y cinco pesos 58/100 M.N.)				

Prelación

71. Luego entonces, con base en el artículo 149 del Reglamento, para cubrir las obligaciones, el Interventor estará a lo siguiente:

- Pagará a las personas acreedoras por grado y no se podrá realizar el pago a las del grado siguiente sin que se haya liquidado a las del anterior.
- En caso de créditos de igual grado, si existe suficiencia de fondos los créditos se pagan en su totalidad; si no hay suficiencia, se pagarán a prorrata de acuerdo a la proporción del crédito, sin considerar fechas.
- Si al agotarse los recursos disponibles aún existen pasivos pendientes de pago, la persona interventora lo comunicará a las personas acreedoras respectivas.

72. Por otra parte, según establecen los Lineamientos para el registro, seguimiento y ejecución del cobro de sanciones impuestas por el instituto nacional electoral y autoridades jurisdiccionales electorales del ámbito federal y local; así como para el registro y seguimiento del reintegro o retención de los remanentes no ejercidos del financiamiento público para gastos de campaña, aprobados por el Consejo General del Instituto Nacional mediante Acuerdo INE/CG61/2017, los Organismos Públicos Locales deben retener de la ministración mensual del financiamiento público, en orden preferente a la ejecución de las sanciones firmes a que se refiere dicho acuerdo, los remanentes no reintegrados por los sujetos obligados en los plazos establecidos para ello.

73. Además, señala la misma disposición que, si un partido político local pierde su registro, el Organismo Público Local deberá hacerlo del conocimiento del Instituto Nacional y del interventor, con la finalidad de que este último considere el monto de las sanciones impuestas como parte de los adeudos de ese ente político, de acuerdo al orden de prevalencia correspondiente.

74. Sobre esta base, aun cuando los créditos que el Interventor reconoció en favor del Instituto Nacional se encuentran considerados dentro del mismo grado, corresponde diferenciar entre estos, aquellos que son derivados de algún remanente no reintegrado por el otrora partido, respecto de los que tienen su origen en sanciones firmes, a fin de salvaguardar el orden de prevalencia correspondiente.

75. Así, se propone aplicar los recursos disponibles de la manera siguiente:

Patrimonio	Recursos disponibles	Porcentaje
Recursos en efectivo en la cuenta bancaria	1,773,001.96	100%
Total Patrimonio	1,773,001.96	100%

Acreeedores

Acreeedores	Crédito	se pagará	% de liquidación	% de recursos utilizados
Tribunal Electoral del Estado de Querétaro (Créditos fiscales)				
TEEQ-POS-4/2021 (CONCYTEQ)	67,215.00	67,215.00	100%	3.7910%
TEEQ-PES-31/2021 (CONCYTEQ)	201,344.95	201,344.95	100%	11.3562%
TEEQ-PES-111/2021 (CONCYTEQ)	89,620.00	89,620.00	100%	5.0547%
TEEQ-PES-151/2021 (CONCYTEQ)	44,810.00	44,810.00	100%	2.5274%
TEEQ-PES-109/2021 (CONCYTEQ)	44,810.00	44,810.00	100%	2.5274%
Total de créditos fiscales	447,799.95	447,799.95	-	25.2566%
Sanciones impuestas por el Consejo General del Instituto Nacional				
Remanentes				
INE/CG652/2020 (2018) Rubro ordinario (SFEQ)	1,538,344.88	1,325,202.01	86.1446%	74.7434%
INE/CG652/2020 (2018) Rubro actividades específicas (SFEQ)	43,482.33	0.00	0.0000%	0.0000%
INE/CG652/2020 (2019) Rubro ordinario (SFEQ)	9,987.84	0.00	0.0000%	0.0000%
INE/CG652/2020 (2019) Rubro actividades específicas (SFEQ)	424,803.42	0.00	0.0000%	0.0000%
INE/CG652/2020 (2020) Rubro ordinario (SFEQ)	253,367.03	0.00	0.0000%	0.0000%
Multas				
INE/CG652/2020 INE/CG663/2020 INE/CG1381/2021 (CONCYTEQ)	1,985,960.45	0.00	0.0000%	0.0000%
Total de Sanciones Administrativas	4,255,945.95	1,325,202.01	-	0.0000%
Obligaciones contraídas con terceras personas				
Ma. Guadalupe Hernández Becerra	95,209.68	0.00	0%	0.0000%
Total Obligaciones contraídas con terceras personas	95,209.68	0.00	0%	0.0000%
Total	4,798,955.58	1,773,001.96	-	100%

76. No es óbice mencionar que, a través del Acuerdo INE/CG17/2022 que emite el Consejo General del Instituto Nacional se dan a conocer los plazos para la elaboración y aprobación del dictamen consolidado y resolución respecto de la revisión, entre otros, de los informes anuales de ingresos y gastos de los partidos políticos locales, correspondientes al ejercicio 2021, mismo en el que se establece como fecha para su aprobación por parte de dicho Consejo General el treinta de noviembre.

77. No obstante, en términos del oficio INE/UTF/DRN/14031/2022 por el que la Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional dio respuesta a la consulta planteada por el Organismo Público Local de Morelos, el Interventor debe cumplir, en tiempo y forma, con todas las etapas del proceso de liquidación, así como con las obligaciones que contempla el Reglamento, aunado a que no se advierte disposición que establezca esperar a la emisión del Dictamen Consolidado y Resolución, con motivo de la revisión de los informes anuales de partidos políticos locales, por parte del Consejo General del Instituto Nacional, para que se emita la lista de créditos correspondiente.

78. Ahora bien, tal y como se estableció en la lista de créditos que se emitió, en caso de que el Consejo General del Instituto Nacional, de manera posterior a la emisión de dicha lista, determine alguna obligación a cargo del otrora partido, se atenderá lo conducente de acuerdo con la normatividad aplicable en materia de fiscalización y liquidación de partidos políticos.

Circunstancias relevantes

Recurso de apelación

IEEQ/A/025/2021-P (TEEQ-RAP-44/2021) y acumulado IEEQ/A/026/2021-P (TEEQ-RAP-45/2021)

79. El dos de agosto de dos mil veintiuno, el otrora partido presentó recurso de apelación en contra del proveído de veintiocho de julio emitido dentro del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021, específicamente en contra de la reserva sobre proveer con relación a sus peticiones para la entrega de recursos para nómina, así como por la aplicación supletoria de los Reglamentos de Fiscalización y de Elecciones del Instituto Nacional.

80. El catorce de agosto de dos mil veintiuno, el otrora partido presentó recurso de apelación en contra del proveído de nueve de agosto de la misma anualidad, emitido dentro del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021, en que se determinó que no se acreditaron relaciones laborales del otrora partido con persona alguna, emitiendo negativa de entrega de recursos para pago de nómina e impuestos no enterados conforme a la normatividad fiscal.

81. El cuatro de octubre de dos mil veintiuno, mediante oficio TEEQ-SGA-AC-2349/2021 se notificó la sentencia dictada el uno de octubre por el Pleno del Tribunal, en que se decretó la acumulación de los expedientes TEEQ-RAP-44/2021 y TEEQ-RAP-45/2021, al versar los

actos reclamados sobre la misma materia y ser promovidos ante la misma instancia, confirmando además los actos impugnados.⁵⁶

Servicio de Administración Tributaria

82. Como se desprende del apartado denominado “Regularización tributaria”, el otrora partido reiteradamente omitió cumplir con su obligación de pago de las contribuciones en los términos que establecen las disposiciones fiscales, al advertirse contribuciones no enteradas que datan del ejercicio fiscal 2018.

83. En ese sentido, el artículo 72 del Código Fiscal de la Federación, precisa que los funcionarios y empleados públicos que, en ejercicio de sus funciones conozcan de hechos u omisiones que entrañen o puedan entrañar infracción a las disposiciones fiscales, lo comunicarán a la autoridad fiscal competente para no incurrir en responsabilidad, dentro de los quince días siguientes a la fecha en que tengan conocimiento de tales hechos u omisiones.

84. Así, el veintitrés de agosto de dos mil veintiuno el Interventor dio vista a través del oficio IPLQI/025/2021 al Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a efecto que en el ámbito de sus atribuciones determine lo que en derecho corresponda, sin que al respecto existiera respuesta o requerimiento alguno al Interventor, por parte de la autoridad hacendaria.⁵⁷

Fiscalía General de la República

85. El veintitrés de agosto de dos mil veintiuno, al advertirse irregularidades relativas al cumplimiento de contribuciones fiscales federales por parte del otrora partido, ante la conducta omisiva de enterar a la autoridad fiscal, las cantidades que por concepto de contribuciones retuvo en ejercicios fiscales 2018, 2019, 2020 y 2021; atendiendo a lo previsto por el artículo 222 del Código Nacional de Procedimientos Penales, el Interventor interpuso denuncia a través del oficio IPLQI/027/2021 ante la Fiscalía General de la República, por hechos posiblemente constitutivos de delito fiscal.⁵⁸

86. Al respecto de la denuncia interpuesta no existió requerimiento alguno por parte de la autoridad ministerial, sin embargo, habrá de considerarse que en caso de que el Servicio de Administración Tributaria determine que el Fisco Federal ha sufrido o pudo sufrir perjuicio, corresponderá a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, interponer la querrela correspondiente de conformidad con el artículo 92 del Código Fiscal de la Federación y 225 del Código Nacional de Procedimientos Penales.

⁵⁶ Visible a fojas 1377 a 1391 del Tomo III del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

⁵⁷ Visible a fojas 938 a 957 del Tomo II del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

⁵⁸ Visible a fojas 960 y 961 del Tomo II del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

Procedimiento Administrativo Sancionador Oficioso

87. El seis de diciembre de dos mil veintiuno, la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral emplazó al Interventor a procedimiento administrativo sancionador oficioso en materia de fiscalización de los recursos de los partidos políticos, instaurado en contra del otrora partido Querétaro Independiente, derivado de la revisión de los informes anuales de ingresos y gastos de los partidos políticos locales, correspondientes al ejercicio 2019 identificado con el número de expediente INE/P-COFUTF/51/2021/QRO.⁵⁹

88. El veintinueve de abril, se notificó la "*RESOLUCION DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL RESPECTO DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SANCIONADOR OFICIOSO EN MATERIA DE FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS, INSTAURADO EN CONTRA DEL PARTIDO QUERÉTARO INDEPENDIENTE, DERIVADO DE LA REVISIÓN DE LOS INFORMES ANUALES DE INGRESOS Y GASTOS DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS LOCALES, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DOS MIL DIECINUEVE, IDENTIFICADO CON EL NÚMERO DE EXPEDIENTE INE/P-COF-UTF/51/2021/QRO*" con clave INE/CG222/2022.

89. En la resolución de mérito, se determinó sobreseer el procedimiento administrativo sancionador oficioso en materia de fiscalización instaurado en contra del otrora partido, ya que ante la pérdida de su registro como partido político local dicho procedimiento quedó sin materia, actualizando el supuesto previsto en el artículo 32, numeral 1, fracción I, del Reglamento de Procedimientos Sancionadores en Materia de Fiscalización.⁶⁰

Conclusión del informe

90. Como podrá advertirse la información precisada en cada rubro del presente informe, permite identificar claramente:

- Los recursos con que contaba el otrora partido al dar inicio al procedimiento de liquidación.
- Las operaciones efectuadas por el Interventor en efectiva administración del patrimonio del otrora partido.
- Los recursos obtenidos al hacer líquido el patrimonio del otrora partido.
- La propuesta para el destino final de los recursos obtenidos durante el procedimiento de liquidación, respecto de la cual debe considerarse que existen comisiones por el uso de transferencia electrónica, así como como que el simple paso del tiempo actualiza gastos financieros e intereses devengados, por lo que existe la posibilidad de realizar ajustes por dichos conceptos de acuerdo al momento en que se lleve a cabo el pago de obligaciones.

⁵⁹ Visible a fojas 1578 y 1579 del Tomo III del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

⁶⁰ Visible a fojas 5528 a la 5561 del Tomo VIII del cuaderno IEEQ/C/IPLQI/001/2021.

- El correcto manejo contable del Interventor que permitió que la información financiera está debidamente integrada y conciliada.

91. Finalmente, respecto de la propuesta para el destino final de los recursos obtenidos durante el procedimiento de liquidación, ésta contiene el saldo de los recursos y el monto de los créditos actualizados al mes de septiembre, sin embargo, debe considerarse que existe la posibilidad de realizar ajustes de acuerdo con el momento en que se lleve a cabo el pago de obligaciones, según lo siguiente:

- Para el crédito relacionado con la sentencia dictada en el expediente TEEQ-PES-31/2021 se considera el crédito fiscal atendiendo al monto histórico del mismo, más accesorios, por lo que habrá de considerarse para la liquidación su actualización de acuerdo con el Índice Nacional de Precios al Consumidor en términos del artículo 40 del Código Fiscal del Estado de Querétaro.
- Por cuanto ve a los remanentes de los ejercicios 2018, 2019 y 2020, de conformidad con el Acuerdo INE/CG345/2022 aprobado el nueve de mayo por el Consejo General del Instituto Nacional, se deberá actualizar el saldo a reintegrar de forma mensual, aplicando al saldo insoluto el factor de inflación del Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), desde la fecha en que el remanente debió ser reintegrado y hasta el mes del cálculo, aplicando la fórmula prevista en el Acuerdo INE/CG61/2017.
- Para las operaciones a través de la cuenta bancaria existen comisiones por el uso de transferencia electrónica, así como como gastos financieros y rendimientos devengados que se actualizan de manera mensual.

Por lo anteriormente expuesto solicito se apruebe el presente informe, a fin de ordenar lo necesario a fin de cubrir las obligaciones determinadas en términos del punto 75.

Atentamente

Lic. Miguel Sergio Leroy López González.

Interventor en el Procedimiento de Liquidación del otrora
partido político local Querétaro Independiente.