

ACUERDO DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DE QUINTANA ROO, POR MEDIO DEL CUAL SE APRUEBAN LAS BASES DEL PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN QUE DEBERÁN OBSERVAR LAS ORGANIZACIONES QUE PRESENTARON SU AVISO DE INTENCIÓN EN EL MES DE ENERO DEL AÑO DOS MIL DIECISIETE PARA CONSTITUIRSE COMO PARTIDO POLÍTICO LOCAL.

### GLOSARIO

Para efectos del presente Acuerdo, se entenderá por:

- a) **Constitución Federal:** Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- b) **Constitución Local:** Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo.
- c) **Instituto Nacional:** Instituto Nacional Electoral.
- d) **Instituto:** Instituto Electoral de Quintana Roo.
- e) **Consejo General:** Consejo General del Instituto.
- f) **Junta General:** Junta General del Instituto.
- g) **Comisión:** Comisión de Fiscalización del Instituto.
- h) **Dirección:** Dirección de Partidos Políticos del Instituto.
- i) **Ley de Partidos:** Ley General de Partidos Políticos.
- j) **Ley General:** Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales.
- k) **Ley local:** Ley Electoral de Quintana Roo.
- l) **Ley Orgánica:** Ley Orgánica del Instituto.
- m) **Organización:** Asociación de ciudadanas y ciudadanos que pretenden constituirse como un partido político local.
- n) **Reglamento:** Reglamento de Fiscalización del Instituto Nacional.

## ANTECEDENTES

I. Con fecha diecinueve de noviembre de dos mil catorce, mediante Acuerdo INE/CG263/2014, el Consejo General del Instituto Nacional, aprobó el Reglamento de Fiscalización, estableciendo en su artículo transitorio PRIMERO que los Organismos Públicos Locales, están facultados para establecer los procedimientos de fiscalización a las organizaciones de ciudadanas y ciudadanos que pretendan constituirse como partidos políticos locales.

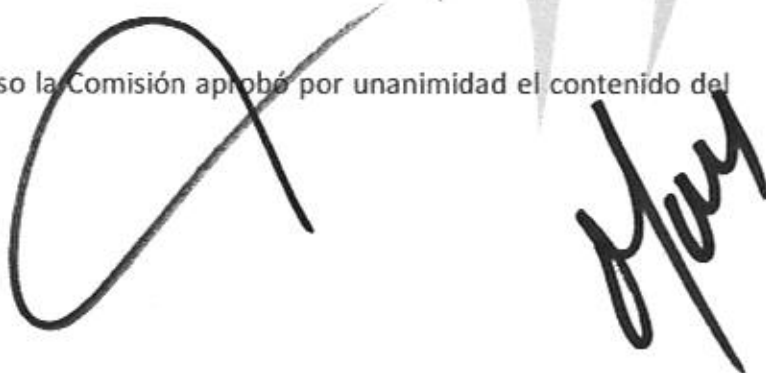
Es de mencionarse que el citado reglamento fue reformado y adicionado mediante los diversos INE/CG1047/2015, de fecha dieciséis de diciembre de dos mil quince, INE/CG320/2016 e INE/CG875/2016, de fechas dieciséis y veintiuno de diciembre de dos mil dieciséis, respectivamente, quedando incólume el transitorio de referencia.

II. El veintiocho de marzo de dos mil diecisiete, mediante sesión extraordinaria del Consejo General aprobó el Acuerdo IEQROO/CG/A-011-17, de rubro "Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral de Quintana Roo, por medio del cual se establecen las Bases que deberán observar las organizaciones ciudadanas que presentaron su aviso de intención para constituirse como partido político local en el mes de enero del año dos mil diecisiete", el cual establece en su Antecedente Tercero la relación de las organizaciones que presentaron su aviso de intención en constituir un partido político local.

III. Con fecha seis de abril de dos mil diecisiete, se recibió en este Instituto, el oficio INE/UTVOPL/1227/2017, signado por el Director de la Unidad Técnica de Vinculación con los Organismos Públicos Locales, por medio del cual remite el oficio que da contestación a la consulta que le fuera realizada por la Dirección de este Instituto, respecto al órgano electoral facultado para fiscalizar a las organizaciones de ciudadanos que pretendan constituirse como partidos políticos locales, determinando en dicho documento, que la citada fiscalización de las organizaciones le corresponde a este Instituto, acorde a lo que establece el Reglamento de Fiscalización del Instituto Nacional, misma que se adjunta al presente como anexo Único.

IV. Con fecha veintisiete de abril del año en curso la Comisión aprobó por unanimidad el contenido del presente Acuerdo.

Al tenor de los antecedentes que preceden, y



## CONSIDERANDO

1. Que de conformidad con el artículo 98, numerales 1 y 2 de la Ley General, en correlación con el artículo 49, fracción II, de la Constitución Local, y los preceptos 4 y 6 de la Ley Orgánica, este Instituto Electoral es un organismo público, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propios, que goza de plena autonomía en su funcionamiento e independencia en sus decisiones, con el carácter de permanente y profesional en su desempeño. Es el encargado de la preparación, organización, desarrollo y vigilancia de los procesos para las elecciones de Gobernador, Diputados a la Legislatura del Estado y Ayuntamientos, así como la instrumentación de las formas de participación ciudadana que señale la Ley de Participación Ciudadana en el Estado de Quintana Roo.

De igual forma, las actividades del Instituto se rigen por los principios rectores constitucionales de certeza, legalidad, independencia, imparcialidad, máxima publicidad y objetividad.

2. Que acorde a lo señalado por el artículo 5 de la Ley Orgánica, los fines del Instituto son: contribuir al desarrollo de la vida democrática; contribuir al fortalecimiento del régimen de partidos políticos; garantizar a los ciudadanos el ejercicio de sus derechos político-electorales y vigilar el cumplimiento de sus obligaciones; garantizar la celebración periódica y pacífica de las elecciones de Gobernador, Diputados y miembros de los Ayuntamientos; velar por la autenticidad y efectividad del voto; y coadyuvar en la promoción y difusión de la cultura política y democrática de la entidad; así como las demás que señala la Ley.

3. Que la Ley Orgánica en comento, en su artículo 9, dispone que el Consejo General es el órgano superior de dirección, responsable de vigilar el cumplimiento de las disposiciones constitucionales y legales en materia electoral, de promover la cultura política y democrática, así como de velar porque los principios rectores de la materia electoral guíen todas las actividades del propio Instituto.

4. Que dentro de las atribuciones legales conferidas expresamente al Consejo General, se encuentran las comprendidas en las fracciones V y XL del artículo 14 de la Ley Orgánica de mérito, relativa a resolver en los términos de la Ley Electoral sobre el otorgamiento o pérdida del registro de partidos políticos locales, así como el dictar los acuerdos necesarios para hacer efectivas las anteriores atribuciones y las demás que le confieren la Constitución Local, la Ley Orgánica y los demás ordenamientos electorales vigentes a nivel Federal y en el Estado, por lo tanto, este órgano colegiado de dirección es competente para dictar el presente Acuerdo.

5. Que la Comisión en términos del artículo 19 fracciones I y V, del Reglamento Interno del Instituto es competente para supervisar el trámite que la Dirección lleve a cabo con motivo de las solicitudes que

formulen las organizaciones que pretendan constituirse como agrupaciones políticas estatales y partidos políticos locales entre otros.

6. Que el artículo 11, párrafo 1 de la Ley de Partidos, señala: "1. La organización de ciudadanos que pretenda constituirse en partido político para obtener su registro ante el Instituto deberá, tratándose de Partidos Políticos Nacionales, o ante el Organismo Público Local que corresponda, en el caso de partidos políticos locales informar tal propósito a la autoridad que corresponda en el mes de enero del año siguiente al de la elección de Presidente de los Estados Unidos Mexicanos, en el caso de registro nacional, o de Gobernador o Jefe de Gobierno del Distrito Federal, tratándose de registro local."
7. Que el artículo 64 de la Ley local, estipula que toda organización que pretenda constituirse como partido político local, deberá dar aviso de esa intención al Instituto, en el mes de enero del año siguiente al de la elección de Gobernador. A partir del aviso y hasta la resolución sobre la procedencia del registro, la organización informará mensualmente al INE sobre el origen y destino de sus recursos, dentro de los diez primeros días de cada mes.
8. Que tal y como se muestra en el Considerando anterior, el texto estipula que las organizaciones informarán mensualmente al Instituto Nacional respecto del origen y destino de sus recursos, sin embargo, es de mencionarse que el contenido del referido artículo 64, fue motivo de la consulta referida en el Antecedente IV de este documento jurídico, en la cual la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional, mediante oficio número INE/UTF/DRN/2670/2017, de fecha diecisiete de marzo, signado por el Director de la citada Unidad Técnica; determinó que este Instituto es el responsable de llevar a cabo la fiscalización de las organizaciones interesadas en constituirse como partidos políticos locales.
9. Que en relación al Considerando que Antecede es menester transcribir en forma íntegra el contenido del Transitorio Primero, referido en el Antecedente I de este Acuerdo, el cual establece:

*"Primero. Los Organismos Públicos Locales establecerán procedimientos de fiscalización acordes a los que establece el Reglamento, para los siguientes sujetos: agrupaciones políticas locales; Organizaciones de observadores en elecciones locales; y organizaciones de ciudadanos que pretendan obtener el registro como partido político local."*

Es así que le compete a este Instituto, realizar el procedimiento que comprende el ejercicio de las funciones de comprobación, investigación, información y asesoramiento que tiene por objeto verificar la veracidad de lo reportado por las organizaciones, así como el cumplimiento que en materia de financiamiento y gasto imponen las leyes de la materia y, en su caso, la imposición de sanciones de conformidad con la Ley de Partidos, Ley General, Reglamento y demás disposiciones aplicables.



Es por lo anterior, que se estima conveniente que el Consejo General, defina y precise las bases del procedimiento de fiscalización que las organizaciones deberán observar y cumplir durante el desarrollo del procedimiento para la constitución y registro de un partido político local, con plena observancia de lo establecido en el Reglamento y en los principios rectores de la materia.

10. Que las bases referidas en el Considerando que precede, serán las siguientes:

## **DEL REGISTRO DE LOS INGRESOS Y EGRESOS DE LAS ORGANIZACIONES**

### **Disposiciones generales**

- I. Para efectos de la presentación de la información contenida en los informes se utilizarán invariablemente los formatos anexos a las presentes Bases.
- II. Durante el periodo de revisión de los informes la Dirección tendrá en todo momento la facultad de solicitar ala o el responsable de finanzas de la organización, que ponga a su disposición información y/o documentación adicional necesaria para comprobar la veracidad de lo reportado en sus informes, otorgándole un plazo máximo de dos días hábiles a partir de la notificación respectiva.

### **De la información complementaria del aviso de intención**

- III. Las Organizaciones deberán dar aviso por escrito a la Dirección, de lo siguiente:
  - a) A más tardar dentro de los diez días naturales siguientes a la aprobación del presente Acuerdo, deberá presentar el nombre completo de la o el responsable de finanzas, así como su correo electrónico, domicilio y número telefónico. En caso de que existan sustituciones o modificaciones de lo antes mencionado, se deberá dar aviso a la Dirección dentro de los tres días naturales siguientes a que esto suceda.
  - b) De la apertura de la cuenta bancaria, dentro de los cinco días naturales siguientes a la firma del contrato respectivo, cumpliendo con los siguientes requisitos:
    1. Ser de la titularidad de la organización y contar con la autorización del responsable de finanzas de la misma.
    2. Las disposiciones de recursos deberán realizarse a través de firmas mancomunadas, en este caso de quienes funjan como representantes legales y de finanzas de la organización.

3. Tratándose de más de una de las dos firmas mancomunadas deberá contar con la autorización o visto bueno de la o el responsable de finanzas, cuando éste no vaya a firmarlas
4. Conciliar mensualmente los registros contables contra los movimientos registrados en los estados de cuenta bancarios.
5. Las partidas de cuentas bancarias no conciliadas se deberán registrar en un reporte denominado "conciliación bancaria", que deberá revelar el mes que se concilia y el número de cuenta bancaria, las partidas se deberán clasificar en:
  - Cargos de la organización no correspondidos por el banco.
  - Cargos del banco no correspondidos por la organización.
  - Abonos de la organización no correspondidos por el banco.
  - Abonos del banco no correspondidos por la organización.
6. Se deberá verificar mensualmente que partiendo del saldo en cuentas contables, más la suma de los cargos no correspondidos de la organización y del banco, menos la suma de los saldos de los abonos no correspondidos por la organización y del banco, se llegue al saldo existente en la cuenta bancaria.

## INGRESOS

### De los ingresos de las organizaciones

#### IV. Los ingresos que obtengan las organizaciones deberán provenir de:

1. Aportaciones de las y los asociados y simpatizantes.
2. Autofinanciamiento.
3. Rendimientos financieros.

Los ingresos provenientes de quienes de asocien o sean simpatizantes de la organización, estarán conformados por las aportaciones o donativos en efectivo y especie, realizados de forma libre y voluntaria por personas físicas con residencia en el país.

- a) Las aportaciones en efectivo deberán ser depositadas en una cuenta bancaria a nombre de la organización.

- b) Los ingresos en especie que reciban las organizaciones deberán cumplir con lo dispuesto en las presentes Bases.

*De los ingresos en efectivo.*

- V. Las aportaciones en efectivo que reciban las organizaciones que sean superiores a la cantidad de dos mil pesos, deberán ser recibidas mediante cheque o transferencia bancaria y provenir de una cuenta personal de la o el aportante.

Los estados de cuenta respectivos deberán conciliarse mensualmente, dichas conciliaciones se remitirán a la Dirección junto con el informe correspondiente. La Dirección podrá requerir los documentos que respalden los movimientos bancarios que se deriven de sus estados de cuenta.

1. Deberán conservarse anexas a las pólizas de ingresos correspondientes, los comprobantes idóneos de acuerdo con el tipo de operación, entre las que se cuentan las fichas de depósito con sello del banco en original o las copias de los comprobantes impresos de las transferencias electrónicas con el número de autorización o referencia emitido por el banco y los recibos expedidos.
2. Las aportaciones de las y los asociados o simpatizantes deberán realizarse de forma individual y de manera directa a la o el responsable de finanzas de la organización, mismas que serán depositadas en las cuentas bancarias de la organización aperturadas exclusivamente para estos recursos.

*De los ingresos en especie.*

- VI. Se consideran aportaciones en especie:

- a) Las donaciones de bienes muebles o inmuebles;
- b) Las aportaciones de bienes consumibles que se destinen al cumplimiento del objeto de la organización que haya sido beneficiada con la aportación;
- c) El uso de los bienes muebles o inmuebles otorgados en comodato a la organización;

*De la Comprobación de los ingresos en efectivo.*

- VII. Los ingresos en efectivo se deberán documentar con lo siguiente:

1. Original de la ficha de depósito o documento de transferencia bancaria donde se observe e identifique la cuenta bancaria de origen y destino;
2. El recibo de aportación en efectivo, acompañado de la copia legible de la credencial de elector de quien la haya realizado; (**formato APORTACIÓN**)
3. Los ingresos derivados de actividades de autofinanciamiento, además de la ficha de depósito, deberán ser documentados con una descripción detallada de las circunstancias de tiempo, modo y lugar respecto del evento o actividad en la que se recaudó u obtuvo el ingreso (**formato AUTOFIN**); y
4. Los ingresos que perciban las organizaciones por concepto de rendimientos financieros provenientes de cuentas bancarias, estarán soportados con la documentación que les sea enviada por las correspondientes instituciones bancarias (**formato RENDIFIN**).

Los rendimientos financieros obtenidos deberán destinarse para el cumplimiento de los fines de las organizaciones.

*De la comprobación de los ingresos en especie*

**VIII.** Las aportaciones que reciban en especie las organizaciones deberán documentarse de conformidad con lo siguiente:

1. En contratos o convenios escritos que cumplan con las formalidades que para su existencia y validez exija la ley aplicable de acuerdo a su naturaleza, mismos que además deberán contener, cuando menos, los datos de identificación del o del aportante y del bien aportado, así como el costo de mercado o estimado del mismo bien o servicio, la fecha y lugar de entrega, y el carácter con el que se realiza la aportación respectiva según su naturaleza, lo anterior, con independencia de cualquier cláusula adicional que se requiera en términos de otras legislaciones. Para el caso de las aportaciones de bienes consumibles, deberá documentarse con el recibo de aportación correspondiente. En caso de contar con la factura del bien, deberá anexarse esta, en la que se precise la forma de pago; conforme a lo previsto en el artículo 29 A, fracción VII, inciso c), del Código Fiscal de la Federación.
2. Por cada ingreso en especie recibido, se deberán expedir recibos específicos, cumpliendo con los requisitos y los formatos señalados en este Acuerdo (**Formato APORTACIÓN**)



3. No se podrán realizar aportaciones en especie de ningún bien o servicio, cuando la o el aportante sea socia o socio y participe en el capital social de la persona moral que provea el bien o servicio objeto de la aportación.

## AUTOFINANCIAMIENTO

### De los ingresos por autofinanciamiento

- IX. El autofinanciamiento estará constituido por los ingresos que obtengan de sus actividades promocionales, tales como:

1. Conferencias;
2. Espectáculos; y
3. Rifas y sorteos.

- A. En el caso de conferencias y espectáculos, las organizaciones notificarán por escrito a la Dirección sobre su celebración, con al menos cinco días hábiles de anticipación. En estos casos la Dirección, podrá designar personal para que asista y lleve a cabo la verificación correspondiente. La autoridad confirmará por escrito la asistencia y el propósito de la verificación.

En relación a las actividades señaladas en el párrafo anterior, la organización deberá notificar por escrito a la Dirección sobre su cancelación o modificación, al menos los tres días hábiles anteriores a la fecha original de su celebración.

En todo caso, la organización entregará a la Dirección elementos de convicción respecto de la veracidad de las conferencias y espectáculos referidos.

En los informes del período, según corresponda, deberán reportarse por separado la totalidad de los ingresos obtenidos y de los egresos realizados, con motivo de las actividades de autofinanciamiento.

- B. En cuanto a las rifas y sorteos, las reglas serán las siguientes:

Las organizaciones integrarán un expediente por cada evento, que se conformará con la documentación original obtenida desde la tramitación del permiso hasta la conclusión del evento, con el respectivo finiquito ante las autoridades correspondientes;

Si a petición de quienes resulten ganadores, uno de los premios se cambiara por dinero en efectivo, por una cantidad equivalente al valor del bien obtenido, se incluirá en el expediente el original o copia certificada del acta circunstanciada, expedida por la o el inspector asignado al sorteo, en la cual conste tal petición; para el presente caso, el valor del bien será aquél que comercialmente se encuentre en el mercado al momento de la entrega del premio;

Tratándose de premios en efectivo, el pago deberá realizarse mediante cheque de una cuenta a nombre la organización, emitido para abono en cuenta dela o del beneficiario, debiendo ser librado precisamente a nombre de quien gane el sorteo o rifa; se deberá anexar al expediente copia fotostática en una sola cara, del cheque y de la identificación oficial, por ambos lados; de la ganadora o del ganador del premio, así como, la inserción de la fecha, hora de recepción, nombre, firma y RFC del mismo del premio o, en caso de que fuera una persona menor de edad, la identificación de cualquiera de los progenitores;

Los permisos que obtenga la organización por parte de las autoridades correspondientes son intransferibles y no podrán ser objeto de gravamen, cesión, enajenación o comercialización alguna. En los casos en los que la organización permisionaria, obtenga autorización respectiva para explotar el permiso en unión de un operador mediante algún tipo de asociación en participación, prestación de servicios o convenio de cualquier naturaleza, dicho operador no podrá ceder los derechos del convenio o contrato a terceros; además, la organización deberá acreditar la relación contractual con dicho operador remitiendo el contrato, pago y demás documentos necesarios para tal efecto, y

Deberán cubrir con recursos propios los impuestos generados con motivo de la entrega de los premios, mismos que deberán ser enterados a las autoridades competentes, debiendo conservar copia de los comprobantes de dichos enteros para reportar el gasto que generó la rifa o sorteo.

#### *De los impedimentos para realizar aportaciones*

- X. No podrán realizar aportaciones o donativos, en dinero o en especie, préstamos, donaciones, condonaciones de deuda, bonificaciones, descuentos, prestación de servicios o entrega de bienes a título gratuito o en comodato, a las organizaciones, por sí o por interpósita persona u otras con objeto social diferente y bajo ninguna circunstancia:
- Los Poderes Ejecutivo, Legislativo, Judicial del Estado y los de la Federación, así como, los ayuntamientos y juntas municipales, salvo en los supuestos establecidos por la Ley de Instituciones;

- Las dependencias, entidades u organismos de la Administración Pública Federal, Estatal o Municipal, centralizados, paraestatales o paramunicipales y órganos autónomos;
- Los organismos autónomos federales y estatales;
- Los partidos políticos, personas físicas o morales extranjeras;
- Los organismos internacionales de cualquier naturaleza;
- Las personas morales;
- Las personas que vivan o trabajen en el extranjero;
- Las organizaciones gremiales, sindicatos y corporativos;
- Los ministros de culto, asociaciones, iglesias o agrupaciones de cualquier religión, y
- Personas no identificadas.

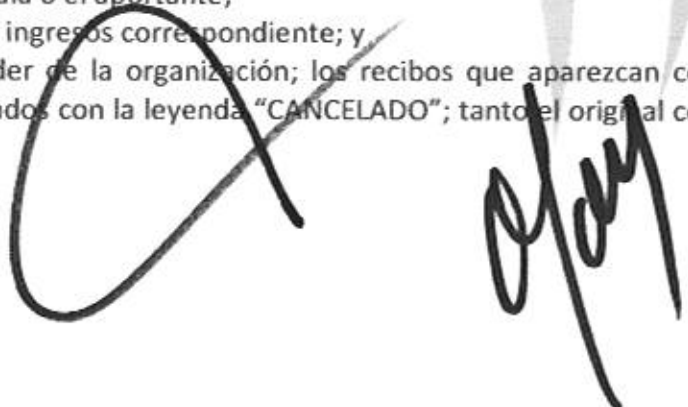
#### De los formatos para el control de aportaciones

- XI. Las organizaciones deberán expedir recibos foliados, (**Formato APORTACIÓN**) según corresponda. Para el caso de que la aportación se realice con cheque o transferencia bancaria, la cuenta de origen deberá estar a nombre de la o el aportante. Invariablemente las aportaciones o cuotas deberán depositarse en cuentas bancarias a nombre la organización, de conformidad con lo que establezcan estas Bases.

Para efectos de lo anterior, las organizaciones deberán informar por escrito a la Dirección, el tiraje de folios de los recibos (**formato APORTACIÓN**) que hayan realizado, a más tardar tres días naturales después de su impresión.

Los recibos deberán ser llenados de manera que los datos resulten legibles en todas las copias, considerando lo siguiente:

1. El original deberá ser entregado ala o el aportante;
2. Una copia se anexa a la póliza de ingresos correspondiente; y
3. Otra copia permanecerá en poder de la organización; los recibos que aparezcan como cancelados deberán ser presentados con la leyenda "CANCELADO"; tanto el original como sus dos copias.



## EGRESOS

### De los egresos

- XII. Las organizaciones deberán destinar su financiamiento a cubrir exclusivamente los gastos relativos a la celebración de sus asambleas estatales, municipales o distritales, debiendo identificarlos en sus registros contables, en las cuentas y subcuentas correspondientes.

### De los requisitos de los pagos

- XIII. Todo pago que efectúen las organizaciones en una sola exhibición que rebase la cantidad de dos mil pesos, deberá realizarse mediante cheque nominativo librado a nombre de la o el prestador del bien o servicio, que contenga la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario", o a través de transferencia electrónica a cuenta bancaria a nombre de la o el prestador del bien o servicio.

En caso de que las organizaciones, efectúen más de un pago a un mismo proveedor o prestador de servicios en la misma fecha, o en su caso el pago se realice en parcialidades y dichos pagos en su conjunto rebasen la cantidad de dos mil pesos, los pagos deberán ser cubiertos en los términos que establece el párrafo anterior, a partir del monto por el cual exceda el límite referido.

Las pólizas de cheques deberán conservarse anexas a la documentación comprobatoria junto con su copia fotostática o transferencia electrónica, según corresponda y deberán ser incorporadas a su contabilidad.

Los cheques girados a nombre de terceras personas que carezcan de documentación comprobatoria, serán considerados como egresos no comprobados.

Cada pago realizado, deberá ser plenamente identificado con la o las operaciones que le dieron origen, los comprobantes respectivos y sus pólizas de registro contable.

### De la comprobación de los egresos

- XIV. Los egresos deberán registrarse contablemente y estar soportados con la documentación original expedida a nombre de la asociación civil que hayan constituido para fines de rendición de cuentas y deberán reunir los requisitos establecidos en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

*De las Bitácoras de gastos menores*

- XV. Las bitácoras de gastos menores constituye el instrumento por el cual los sujetos obligados pueden comprobar gastos que su importe no rebase la cantidad equivalente a diez Unidades de Medida y Actualización y por circunstancias especiales, no es posible comprobar con documentación que cumpla con requisitos fiscales y serán exclusivamente utilizadas por las organizaciones para comprobar hasta un diez por ciento de los gastos reportados en su informe mensual.

Asimismo, podrá comprobar hasta un veinte por ciento por concepto de viáticos y pasajes durante el mes que corresponda.

En ambos casos deberá registrarse en la bitácora de gastos (**formato BITACORA**) que forma parte de las presentes Bases, especificando el gasto que se está amparando mediante dicho formato; invariablemente deberán anexarse los comprobantes o en su caso los recibos de gastos menores que incluyan los datos contenidos en el formato referido.

Una vez presentado el informe correspondiente todo gasto que cuente con comprobante pero que no reúna los requisitos establecidos en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, no podrá reclasificarse a las bitácoras de gastos menores.

*De los viáticos y pasajes*

- XVI. Los gastos de viáticos y pasajes que se utilicen, deberán estar desglosados en un reporte diario que contenga la información siguiente:

- 1) El tipo de transportación utilizada (autobús, automóvil, motocicleta, y/o barco);
- 2) El tipo de operación realizada para el uso del bien o servicio. Deberá especificarse renta o alquiler del transporte, comodato del bien, comodato del servicio o si se trata del uso de un bien adquirido por compra o donación;
- 3) En caso de donación, alquiler de unidades, contratación del servicio, así como del comodato del bien o del servicio se deberá presentar el contrato correspondiente;
- 4) El reporte deberá contener la descripción de los trayectos y las personas que hayan hecho uso de dicho servicio por parte la organización, y



- 5) En el caso del hospedaje, el reporte diario indicará fecha, lugar, nombre y domicilio, relación de las personas que lo hayan utilizado, y tipo de servicio gratuito u oneroso. En el primer caso, deberá acreditarse la voluntad del oferente y en el segundo, la factura correspondiente que reúna la totalidad de los requisitos fiscales.

Para comprobar estos gastos, la organización proporcionará adjunto a la póliza contable en la que se registre el gasto, lo siguiente:

- 1) El escrito por el cual la organización autorice la comisión respectiva, en donde conste el motivo del viaje;
- 2) Los comprobantes de los gastos, debidamente referenciados;
- 3) Un informe detallado que incluya, al menos, motivo de la comisión, el nombre y lugar del evento, fecha o período de su realización, el nombre y la firma de la persona comisionada, así como la firma de la o el funcionario que autorizó el viaje, y
- 4) Las evidencias que justifiquen razonablemente que el objeto del viaje está relacionado con las actividades de la organización.

*De los gastos financieros*

- XVII. Para efectos de las presentes Bases, se denominan gastos financieros los originados por el uso de servicios y/o comisiones bancarias de instituciones financieras, reconocidas por el sistema bancario mexicano.

Los gastos comprobados por éste concepto, invariablemente deberán ser soportados con estados de cuenta de instituciones bancarias y en su caso, por las conciliaciones bancarias respectivas.

Las comisiones bancarias generadas por sobregiro de cheques sin fondos, no serán considerados como gastos financieros.

**RENDICIÓN DE CUENTAS**

*De los responsables de la rendición de cuentas*

- XVIII. La o el responsable de finanzas de la organización, será quien esté a cargo de la autorización de la contabilidad y de la presentación de los informes mensuales, contenido y documentación comprobatoria.

Quien además tiene las siguientes obligaciones:

- a) Establecer las medidas de control interno necesarias para garantizar la aplicación estricta de estas Bases;
- b) Elaborar e implementar los manuales para el registro contable de las operaciones de conformidad con las mismas; y
- c) Realizar los registros de ingresos y egresos.

#### De la presentación de informes

- XIX.** Las organizaciones deberán presentar informes mensuales sobre el origen y destino de sus recursos dentro de los primeros diez días naturales del mes siguiente al que se reporta, a partir del momento de la aprobación del Acuerdo mediante el cual entran en vigor las presentes Bases, hasta el mes en que se resuelva sobre la procedencia de registro (**formato INFO-ME**), independientemente de que hayan tenido o no gastos.

#### De la documentación anexa al informe

- XX.** Las organizaciones, junto con los informes mensuales (**formato INFO-ME**) deberán remitir a la Dirección lo siguiente:
- a. Toda la documentación comprobatoria de los ingresos y egresos de la organización en el mes sujeto a revisión, incluyendo las pólizas correspondientes.
  - b. Los contratos celebrados con las instituciones financieras por créditos obtenidos con las mismas, debidamente formalizados, así como los estados de cuenta que muestren, en su caso, los ingresos obtenidos por los créditos y los gastos efectuados por intereses y comisiones.
  - c. Los estados de cuenta bancarios correspondientes al mes sujeto a revisión de todas las cuentas bancarias de la organización, así como las conciliaciones bancarias correspondientes.
  - d. La balanza de comprobación mensual a último nivel.
  - e. Los estados financieros del mes respectivo.
  - f. Los movimientos auxiliares del catálogo de cuentas de la contabilidad a último nivel.

- g. El inventario físico del activo fijo; considerando como bienes de activo fijo aquellos cuyo costo sea superior a cinco mil pesos (**formato INVOC**).
- h. Los contratos de apertura de cuentas bancarias correspondientes al mes sujeto de revisión. Asimismo, la organización deberá presentar la documentación bancaria que permita verificar el manejo mancomunado de las cuentas.
- i. En su caso, evidencia de las cancelaciones de las cuentas bancarias sujetas a revisión.
- j. La documentación comprobatoria soporte de los ingresos y egresos reportados durante el mes correspondiente.
- k. El formato APORTACIÓN.
- l. El formato AUTOFIN.
- m. El formato BITÁCORA.
- n. EL formato RENDIFIN.

**De los plazos de revisión**

- XXI.** La Dirección contará con veinte días naturales para revisar los informes mensuales presentados por las organizaciones.

**De los plazos de los oficios de errores y omisiones**

- XXII.** Durante la revisión de los informes mensuales de las organizaciones el proceso de fiscalización deberá prever:
- a) La elaboración de un oficio de errores y omisiones respecto de cada informe presentado.
  - b) La generación de un oficio de errores y omisiones que comprenda el seguimiento a las observaciones realizadas respecto de los informes mensuales presentados a partir del mes de la aprobación del Acuerdo mediante el cual entran en vigor las presentes Bases y hasta el mes de enero del año dos mil dieciocho.

c) La generación de un oficio de errores y omisiones que comprenda el seguimiento a las observaciones realizadas a los informes mensuales presentados a partir del mes siguiente al de la solicitud de registro, hasta el mes en que se resuelva sobre la procedencia de registro, es decir el primero de abril de dos mil dieciocho.

d) La Dirección otorgará un plazo de cinco días hábiles a efecto de que las organizaciones presenten las aclaraciones o rectificaciones que consideren pertinentes.

## EMISIÓN DE DICTÁMENES Y RESOLUCIÓN

De los actos emitidos por este Instituto

**XXIII.** Una vez transcurridos los plazos descritos en la Base anterior, la Dirección contará con veinte días hábiles para someterá la consideración de la Comisión:

a) Un Dictamen respecto de los informes mensuales presentados por las organizaciones a partir del mes de la aprobación del Acuerdo mediante el cual entran en vigor las presentes Bases y a más tardar el treinta y uno de enero del año dos mil dieciocho en que presenten formalmente la solicitud de registro, referidos en el inciso b) señalado en la base que precede.

b) Un Dictamen respecto de los informes mensuales presentados a partir del mes de febrero de dos mil dieciocho y hasta el mes en que se resuelva sobre la procedencia de registro, referidos en el inciso c) señalado en la base que precede

En ambos casos, y si del dictamen se desprende que la organización de que se trata, incurrió en irregularidades en el manejo de sus ingresos y egresos, la Comisión elaborará el Proyecto de Resolución respectivo el cual deberá ser concluido en un plazo no mayor a diez días hábiles posteriores a los plazos indicados en los incisos anteriores. Dentro de dicho periodo la Comisión deberá remitir el dictamen y el Proyecto de Resolución respectivo al Consejo General que sesionará a más tardar dentro de los cinco días hábiles siguientes.

En la citada sesión el Consejo General dará a conocer a las organizaciones el Proyecto de Resolución, así como las sanciones referidas en la Base XXVII del presente Acuerdo y el artículo 456, inciso h), de la Ley General; otorgándoles un plazo de cinco días hábiles contados a partir del día siguiente a su notificación para que contesten lo que a su derecho convenga y aporten las

pruebas que consideren pertinentes para aclarar o desvirtuar cada una de las irregularidades que se les imputan.

Concluido el plazo a que se refiere el párrafo anterior, el Consejo General, en su caso, sesionará nuevamente dentro de los diez días posteriores, para resolver lo conducente, tomando como base el Dictamen y el Proyecto de Resolución que le fueron remitidos, así como lo que le hayan informado y presentado las organizaciones respectivas, para aprobar en su caso la Resolución Definitiva.

- XXIV.** Una vez que las organizaciones obtengan su registro como partido político local, deberán presentar al Instituto Nacional, el informe por el periodo que comprende desde el mes en que surta efectos la resolución favorable del registro y hasta el treinta y uno de diciembre de dos mil dieciocho.

En la contabilidad del nuevo partido, se deben reportar los saldos finales de la organización, que le dio origen; asimismo, la contabilidad deberá estar plenamente conciliada.

#### **SANCIONES APLICABLES A ORGANIZACIONES**

##### **De la determinación de las sanciones**

- XXV.** Las organizaciones serán responsables por las infracciones establecidas en la Ley de Partidos, la Ley General y en este Acuerdo. En caso de obtener su registro como partido político local, las sanciones se aplicarán a éstos a partir de la fecha que se otorga el respectivo registro.

Sin perjuicio de las sanciones electorales a que haya lugar en caso de incumplimiento de las presentes Bases, las organizaciones responderán por las multas impuestas por el Sistema de Administración Tributaria (SAT) y en caso por las responsabilidades penales a que haya lugar, independientemente que se las haya otorgado el registro o no, como partidos políticos locales.

Las sanciones que en su caso se impongan a las organizaciones, se aplicarán a estas una vez que obtengan su registro como partido político local.



## INFRACCIONES Y SANCIONES

### De las infracciones

**XXVI.** Constituyen infracciones de las organizaciones, las siguientes:

- a) No informar mensualmente al Instituto del origen y destino de los recursos que obtengan para el desarrollo de las actividades tendentes a la obtención del registro.
- b) Permitir que en la creación del partido político local, intervengan las personas o entes establecidos en la Base X del presente Acuerdo, las organizaciones gremiales u otros con objeto social diferente a dicho propósito, con excepción de la Agrupación Política Estatal.
- c) Realizar o promover la afiliación colectiva de ciudadanos a la organización o al partido en constitución.
- d) Incumplir con los avisos a que se refieran las presentes Bases.

### De las Sanciones

**XXVII.** Las infracciones señaladas en el numeral anterior, serán sancionadas conforme a lo siguiente:

- a) Amonestación pública
- b) Multa de hasta dos mil Unidades de Medida y Actualización (UMA diaria), al valor equivalente a la fecha de la emisión de la Resolución, según la gravedad de la falta.
- c) Cancelación del procedimiento tendiente a obtener el registro como partido político local.

Por lo anteriormente expuesto y fundado, se

### ACUERDA

**PRIMERO.** Aprobar el presente Acuerdo y sus anexos en la forma y términos expresados en sus Antecedentes y Considerandos.

**SEGUNDO.** Notificar por oficio el presente Acuerdo a las organizaciones solicitantes.

**TERCERO.** Aplicar las Bases del procedimiento de fiscalización a las organizaciones, a partir de la aprobación del presente Acuerdo.

**CUARTO.** Realizar los procedimientos de revisión de los informes de los recursos de las organizaciones correspondientes a los meses de enero a abril del ejercicio dos mil diecisiete, mismos que se harán conforme a los plazos y procedimientos del Reglamento del Instituto Nacional, mediante Acuerdo INE/CG263/2014 de fecha diecinueve de noviembre del dos mil catorce.

**QUINTO.** Notificar por oficio el presente Acuerdo a las y los integrantes del Consejo General, la Junta General, y al Contralor Interno de este Instituto, en cada caso, para los efectos correspondientes.

**SEXTO.** Publicar el presente acuerdo en los estrados, y difundirlo en la página oficial de internet, ambos del Instituto Electoral de Quintana Roo.

**SÉPTIMO.** Tenerse por cumplido.

Así lo aprobaron por unanimidad de votos, la Consejera Presidenta, las y los Consejeros Electorales del Consejo General del Instituto Electoral de Quintana Roo, en sesión extraordinaria, celebrada el día once del mes de mayo del año dos mil diecisiete en la Ciudad de Chetumal, Capital del Estado de Quintana Roo.

MTRA. MAYRA SAA ROMÁN CABILLO MEDINA  
CONSEJERA PRESIDENTA

LIC. JUAN ENRIQUE SERRANO PERAZA  
SECRETARIO GENERAL



# FORMATOS

RECIBO DE APORTACIONES DE LOS ASOCIADOS Y SIMPATIZANTES

Logotipo de la  
organización

NÚM. DE FOLIO: \_\_\_\_\_ (1)  
LUGAR: \_\_\_\_\_ (2)  
FECHA: \_\_\_\_\_ (3)  
BUENO POR \$ \_\_\_\_\_ (4)

ORGANIZACIÓN DE CIUDADANOS: \_\_\_\_\_ (5)

APORTANTE: ASOCIADO ☐ SIMPATIZANTE ☐ (6)

NOMBRE DEL APORTANTE: \_\_\_\_\_ (7)  
(APELLIDO PATERNO, MATERNO y NOMBRE)

DOMICILIO DEL APORTANTE: \_\_\_\_\_ (8)

CLAVE DE ELECTOR: \_\_\_\_\_ R.F.C. \_\_\_\_\_ (9)

TELÉFONO: \_\_\_\_\_ (10)

POR LA CANTIDAD DE: \_\_\_\_\_ (11)  
(IMPORTE CON LETRA)

APORTACIÓN: EFECTIVO ☐ ESPECIE ☐ (12)

BIEN APORTADO EN ESPECIE: \_\_\_\_\_ (13)

CRITERIO DE VALUACIÓN UTILIZADO EN SU CASO: \_\_\_\_\_ (14)

\_\_\_\_\_  
FIRMA DEL APORTANTE(15)

\_\_\_\_\_  
NOMBRE Y FIRMA DEL RESPONSABLE DE FINANZAS(16)

### INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL FORMATO "RECIBO DE APORTACIÓN"

Se deberá llenar un formato por cada ocasión en que una o un asociado o simpatizante aporte en efectivo o en especie.

1. Número consecutivo del recibo.
2. Localidad donde se recibe de la aportación.
3. Fecha en que se recibió la aportación.
4. Monto de la aportación en pesos.
5. Nombre completo de la organización que recibió la aportación.
6. Marcar con una "X" el recuadro según corresponda al tipo de aportante.
7. Nombre completo de la persona física que realizó la aportación.
8. Domicilio completo (Calle, número exterior e interior, colonia, código postal, ciudad y entidad federativa), de la persona que realizó la aportación.
9. Deberá de consignarse la clave de la credencial para votar con fotografía, del aportante y su Registro Federal de Contribuyentes.
10. Número telefónico de la o del aportante.
11. Escribir la cantidad de la aportación con letra.
12. Marcar con una "X" el recuadro según corresponda el tipo de aportación.
13. En caso de que la aportación sea en especie escribir de qué bien se trata.
14. Describir el criterio según el presente Acuerdo, bajo el cual se realizó la valuación del bien.
15. Deberá aparecer la firma o huella digital de quien realizó la aportación.
16. Anotar el nombre y firma de la o el responsable de finanzas de la asociación.



INGRESOS OBTENIDOS POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS.

Logotipo de  
la  
organización

ORGANIZACIÓN DE CIUDADANOS: \_\_\_\_\_ (1)

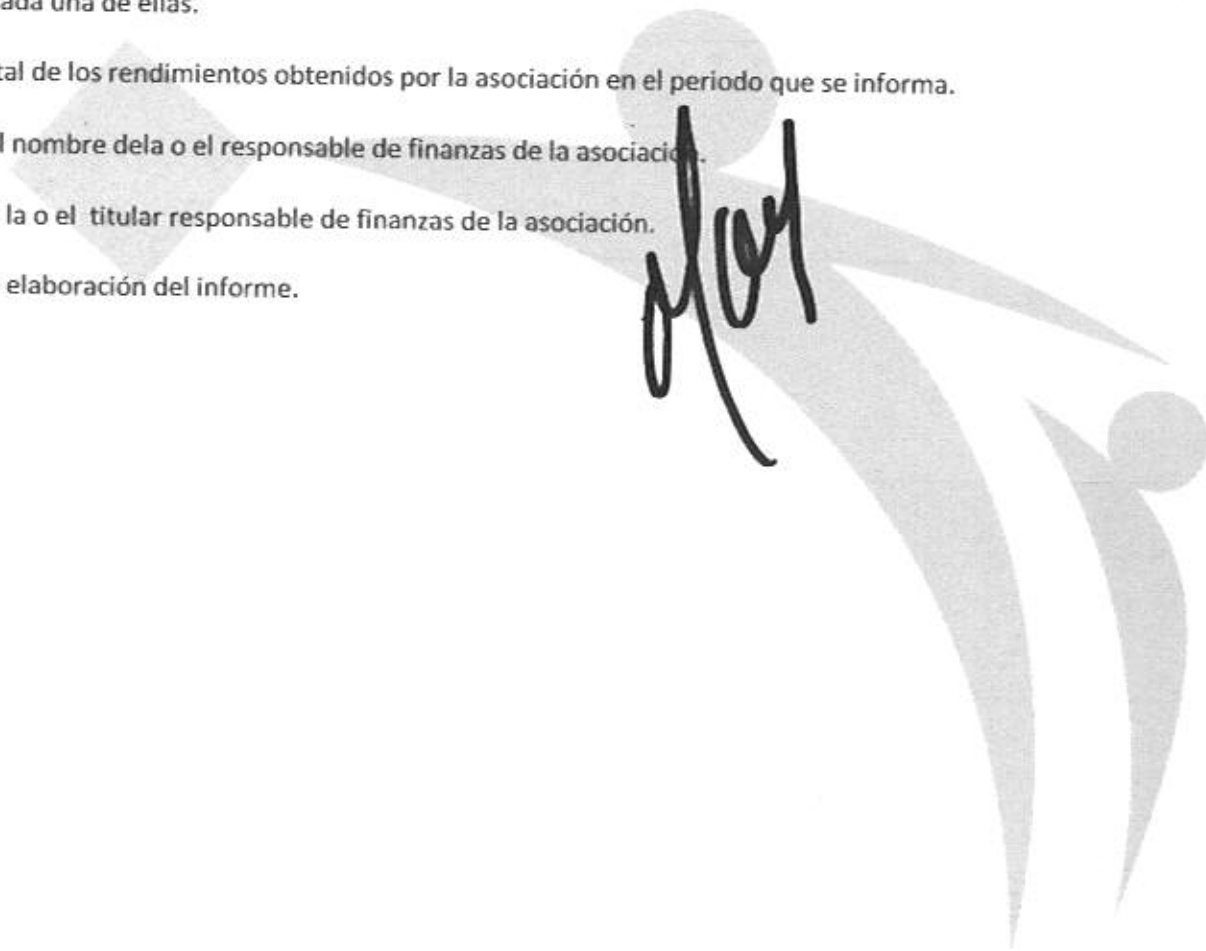
**I. DETALLE DE LOS RENDIMIENTOS OBTENIDOS**

INSTITUCIÓN BANCARIA/CUENTA BANCARIA	MONTO DEL RENDIMIENTO (\$)
1. CUENTA BANCARIA DEL BANCO:	(2)
2. CUENTA BANCARIA DEL BANCO:	(2)
<b>TOTAL</b>	<b>(3)</b>

**II. RESPONSABLE DE LA INFORMACIÓN**

NOMBRE DEL RESPONSABLE DE FINANZAS:		(4)	
FIRMA:	(5)	FECHA:	(6)

**INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL FORMATO "RENDIFIN"**

1. Denominación de la Organización de Ciudadanos.
  2. Anotar el número de cuenta y nombre del banco, así como el importe total obtenido por los rendimientos que generó cada una de ellas.
  3. Suma total de los rendimientos obtenidos por la asociación en el periodo que se informa.
  4. Anotar el nombre de la o el responsable de finanzas de la asociación.
  5. Firma de la o el titular responsable de finanzas de la asociación.
  6. Fecha de elaboración del informe.
- 

**EVENTOS DE AUTOFINANCIAMIENTO**

**FORMATO "AUTOFIN"**

Logotipo  
de la  
organización

FORMATO NÚM. (1)

ORGANIZACIÓN DE CIUDADANOS: (2)

I. DEL EVENTO	
TIPO DE EVENTO:	(3)
NÚM. DE AUTORIZACIÓN LEGAL:	(4)
FECHA DE AUTORIZACIÓN:	(5)
FECHA DE INICIO DEL EVENTO:	FECHA DE CONCLUSIÓN DEL EVENTO: (6)
EJECUCIÓN:	ADMINISTRACIÓN ( ) CONTRATO ( ) (7)
CONTRATADO CON:	(8)
INGRESOS:	BOLETOS ( ) RECIBOS ( ) OTROS ( ) INDICAR (9)

II. DE FOLIOS (10)	
TOTAL DE FOLIOS IMPRESOS.	DEL No. AL No.
UTILIZADOS.	DEL No. AL No.
CANCELADOS.	
NO UTILIZADOS.	DEL No. AL No.

III. DE LOS INGRESOS Y EGRESOS DEL EVENTO	
INGRESO BRUTO OBTENIDO.	\$ (11)
DESGLOSE: (a)	
GASTOS EFECTUADOS.	\$ (12)
RELACIÓN: (b)	
INGRESO NETO.	\$ (13)

IV. RESPONSABLE DE LA INFORMACIÓN	
NOMBRE DEL RESPONSABLE FINANCIERO DE LA ORGANIZACIÓN: (14)	
FIRMA: (15)	FECHA: (16)

(a) Adjuntar desglose de los ingresos brutos.

(b) Adjuntar relación por comprobante de los gastos.

## INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL FORMATO "AUTOFIN"

1. Número consecutivo del formato.
2. Denominación de la organización de ciudadanos.
3. Tipo de evento (conferencia, espectáculo, juegos, sorteos, etc.).
4. Anotar el número de la autorización que otorgue la autoridad correspondiente.
5. Anotar la fecha de autorización.
6. Anotar la fecha de inicio, así como de terminación del evento.
7. Anotar la modalidad de ejecución, si lo administró directamente la asociación o contrató la celebración del evento.
8. Nombre de la o del prestador del servicio, en su caso.
9. Forma en que se obtuvo el ingreso (venta de boletos o expedición de recibos).
10. Se deberá anotar el total de recibos o boletos impresos, utilizados, cancelados y los no utilizados.
11. Se deberá anotar el resultado de la venta de boletos o recibos; presentándose un desglose de los ingresos obtenidos.
12. Debe anotarse el total erogado en la celebración del evento; presentándose una relación con importe de cada gasto realizado.
13. Será el resultado de restar a los ingresos obtenidos los gastos realizados del evento.
14. Anotar el nombre de la o el titular del responsable financiero de la organización.
15. Firma de la o el responsable financiero de la organización.
16. Fecha de elaboración del formato.

**BITÁCORA DE GASTOS MENORES**

Logotipo de  
la  
organización

NÚM. DE FOLIO: \_\_\_\_\_ (1)  
LUGAR: \_\_\_\_\_ (2)  
FECHA: \_\_\_\_\_ (3)  
BUENO POR \$ \_\_\_\_\_ (4)

CONCEPTO: **GASTOS MENORES**

☐ **VIÁTICOS Y PASAJES**

☐ (5)

Desglose de los documentos que ampara la bitácora. (6)

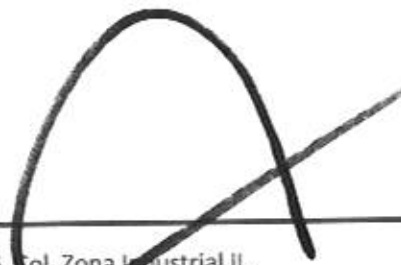
FECHA DE PÓLIZA	NÚMERO DE PÓLIZA	NÚMERO DE CHEQUE	FOLIO DEL COMPROBANTE	FECHA DEL COMPROBANTE	LUGAR DEL GASTO	CONCEPTO DEL GASTO	IMPORTE	NOMBRE DE LA PERSONA QUE EFECTUÓ EL GASTO	FIRMA
<b>TOTAL</b>							<b>(7)</b>		

NOMBRE Y FIRMA DEL RESPONSABLE  
DE FINANZAS (8)



**INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL FORMATO "BITACORA DE GASTOS"**

1. Número consecutivo de bitácora.
2. Localidad donde se elaboró la bitácora.
3. Día, mes y año en que se elaboró la bitácora.
4. La suma total de los comprobantes que se están respaldando con la bitácora.
5. Deberá anotarse si se trata de "bitácora de gastos menores" o bien "bitácora de viáticos y pasajes" de acuerdo al concepto a los comprobantes de gastos.
6. Anotar fecha y número de póliza, número de cheque, folio y fecha del comprobante, lugar, concepto e importe del comprobante, nombre y firma de la persona que efectuó el gasto.
7. Suma total de los comprobantes que amparan la bitácora, debiendo ser igual al importe del número 4 del presente instructivo.
8. Deberá anotarse nombre y firma de la o el responsable de finanzas.



### FORMATO "INVOC"

Logotipo de la  
organización

### INVENTARIO DE ACTIVO FIJO

ORGANIZACIÓN DE CIUDADANOS: \_\_\_\_\_ (1)

[illegible]

## RESPONSABLE DE LA INFORMACIÓN

NOMBRE DEL RESPONSABLE DE FINANZAS: (10)

FIRMA: (11) FECHA: (12)

---

**INSTRUCTIVO FORMATO "INVOC"**

1. Se deberá anotar la denominación de la asociación de ciudadanos de que se trate.
2. Anotar el número progresivo del bien que corresponda.
3. Se deberá anotar las características del bien como número de serie, tipo, color, etc.
4. Se deberá anotar el número de inventario que se haya designado al bien, el cual debe ser único para su identificación.
5. Anotar la fecha de adquisición que será el de la factura, tratándose de bienes recibidos como aportaciones en especie y que no se cuente con la factura será la fecha en que se realice el registro contable.
6. Anotar el importe total de la factura, en caso de bienes recibidos como aportaciones en especie, el valor será el que se haya determinado.
7. Anotar la ubicación física del bien especificando el domicilio.
8. Anotar el nombre de la persona que tiene en uso el bien.
9. Anotar el importe que resulte de la suma del valor de todos los bienes.
10. Deberá anotarse el nombre de la o del responsable de finanzas de la organización.
11. Firma de la o el titular del responsable de finanzas de la organización.
12. Deberá anotarse la fecha de elaboración del reporte.

Logotipo de la  
organización

FORMATO "INFO-ME"

**INFORME MENSUAL SOBRE EL ORIGEN, MONTO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DE LA ORGANIZACIÓN**

ORGANIZACIÓN DE CIUDADANOS: \_\_\_\_\_ (1)  
CORRESPONDIENTE AL MES: \_\_\_\_\_ (2)

I. INGRESOS			
			MONTO (\$)
1. Saldo Inicial			(3)
2. Financiamiento Privado			(4)
a) Financiamiento por los Asociados *		(5)	
Efectivo	(6)		
Especie	(7)		
b) Financiamiento de Simpatizantes *		(8)	
Efectivo	(9)		
Especie	(10)		
c) Autofinanciamiento		(11)	
d) Financiamiento por rendimientos financieros.		(12)	
*Anexar en el formato correspondiente del detalle de estos conceptos.			
<b>TOTAL</b>			(13)

II. EGRESOS			
			MONTO (\$)
Gastos Operativos**			(14)
Gastos en viáticos y pasajes			(15)
** Anexar el "Detalle de gastos de la organización"			
<b>TOTAL</b>			(16)

III. RESUMEN			
INGRESOS			(17)
EGRESOS			(18)
SALDO			(19) ***

\*\*\* Anexar detalle de la integración del saldo final

IV. RESPONSABLE DE LA INFORMACIÓN			
NOMBRE DEL RESPONSABLE DE FINANZAS DE LA ORGANIZACIÓN			
			(20)
FIRMA:	(21)	FECHA:	(22)

**INSTRUCTIVO DEL FORMATO "INFO-ME"**

1. Denominación de la organización de ciudadanos.
2. Año de ejercicio que se reporta en el informe.
3. Anotar el monto total de los saldos finales de las cuentas contables de caja, bancos correspondientes al mes inmediato anterior.
4. Anotar el monto total de los ingresos obtenidos por concepto de aportaciones de sus asociados, simpatizantes, autofinanciamiento y por rendimientos financieros.
5. Monto total de los ingresos obtenidos por concepto de las aportaciones de sus asociados en efectivo y especie.
6. Importe de las aportaciones recibidas en efectivo de las y los asociados.
7. Importe de las aportaciones recibidas en especie de las y los asociados.
8. Monto total de los ingresos obtenidos por concepto de aportaciones recibidas de sus simpatizantes en efectivo y especie.
9. Importe de las aportaciones recibidas en efectivo de sus simpatizantes.
10. Importe de las aportaciones recibidas en especie de sus simpatizantes.
11. Monto total de los ingresos obtenidos por la organización derivado de sus actividades promocionales: conferencias, espectáculos, juegos, sorteos.
12. Monto total de los ingresos obtenidos por los rendimientos de las cuentas bancarias.
13. Suma total de los ingresos obtenidos por la asociación en el periodo que se informa.



14. Importe total de los egresos efectuados por la asociación en su operación mensual.
15. El total de gastos que por concepto de viáticos y pasajes realizados durante el mes.
16. La suma de los montos del apartado de egresos.
17. Suma total de los ingresos obtenidos por la asociación durante el período que se informa.
18. Suma total de los egresos efectuados por la asociación durante el período que se informa.
19. Se anotará la cantidad que resulte de restar al total de ingresos el importe total de los egresos.
20. Nombre de la o el responsable de finanzas de la organización.
21. Firma de la o el responsable de finanzas de la organización.
22. Fecha de elaboración del informe.



INSTITUTO ELECTORAL  
PRESIDENCIA

**RECIBIDO**  
06 ABR 2017

QUINTANA ROO

UNIDAD TÉCNICA DE VINCULACIÓN CON LOS  
ORGANISMOS PÚBLICOS LOCALES

OFICIO NÚMERO INE/UTVOPL/1227/2017

Ciudad de México, 22 de marzo de 2017

Mtra. Mayra San Román Carrillo Medina  
Consejera Presidenta del  
Instituto Electoral de Quintana Roo  
Presente

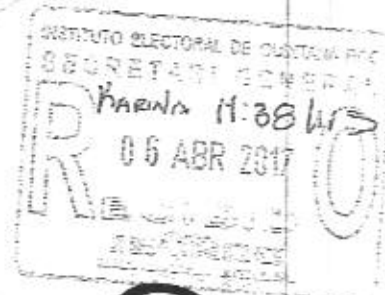
Con fundamento en lo dispuesto en los artículos 60, párrafo 1, incisos c), i) y j), de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales; y 73, numeral 1, incisos a), e) y m), del Reglamento Interior del Instituto Nacional Electoral, adjunto al presente copia del diverso INE/UTF/DRN/2670/2017, firmado por el C.P. Eduardo Gurza Curiel, Director de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, por medio del cual se da respuesta a su consulta contenida en el oficio DPP/044/2017.

Asimismo, una vez recibida la documentación agradeceré sea el conducto para hacerlo del conocimiento a los integrantes del Órgano Superior de Dirección, remitiendo el acuse de recibo original a esta Unidad Técnica, a través de la Delegación del INE en su entidad federativa.

Sin otro particular, reciba un cordial saludo.

Atentamente  
El Director de la Unidad Técnica de Vinculación  
con los Organismos Públicos Locales

Mtro. Miguel Ángel Patiño Arroyo



C.c.p Dr. Lorenzo Córdova Vianello, Consejero Presidenta del Instituto Nacional Electoral, Presente.  
Dr. Ciro Murayama Rendón, Consejero Electoral y Presidente de la Comisión de Vinculación con los Organismos Públicos Locales, Presente.  
Lic. Edmundo Jacobo Molina, Secretario Ejecutivo del Instituto Nacional Electoral, Presente.

Autorizó	Ing. José Efraín Morales Jurado
Revisó	Lic. Rocío de la Cruz Damas
Elaboró	C. José Simón Ortigoza Cruz

Ciudad de México, a 17 de marzo de 2017.

**LIC. MIGUEL ÁNGEL PATIÑO ARROYO**  
**DIRECTOR DE LA UNIDAD TÉCNICA DE VINCULACIÓN**  
**CON LOS ORGANISMOS PÚBLICOS LOCALES DEL**  
**INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL**

Blvd. Adolfo Ruiz Cortines No. 3642 (Periférico Sur)  
Edificio Torre Pedregal 1 Piso 15, Col. Jardines del Pedregal,  
Álvaro Obregón, Ciudad de México, C.P. 01900.

**PRESENTE.**

Con fundamento en el artículo 37 del Reglamento de Elecciones, en relación con el artículo 192 y 199 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, se da respuesta al oficio DPP/044/2017, de fecha 7 de febrero de 2017 firmado por el Director de Partidos Políticos del Instituto Electoral del Estado de Quintana Roo, mismo que fue remitido mediante el diverso INE/STCVOPL/0026/2017, los cuales fueron recibidos en esta Unidad Técnica de Fiscalización el 9 de febrero siguiente, en el referido oficio se realiza una consulta relativa al órgano electoral que tiene la facultad de llevar a cabo la fiscalización de las organizaciones de ciudadanos que pretendan constituirse como partidos políticos locales misma que a continuación se transcribe:

"(...) consulta relativa a las organizaciones de ciudadanos que pretenden constituirse como partido político local en el Estado de Quintana Roo, en plena consideración de lo siguiente:

Que el artículo 11 numeral 2 de la ley General de Partidos Políticos, dispone lo siguiente:

"2. A partir del momento del aviso a que se refiere el párrafo anterior, hasta la resolución sobre la procedencia del registro, la organización informará mensualmente al Instituto sobre el origen y destino de sus recursos, dentro de los diez primeros días de cada mes." (lo subrayado es propio)

En el mismo tenor, el artículo 64 de la Ley Electoral de Quintana Roo, dispone lo siguiente:

"Artículo 64.- Toda organización de ciudadanos que pretenda constituirse como partido político local, deberá de dar aviso de esa intención al Instituto, en el mes de enero del año siguiente al de la elección de Gobernador. A partir del aviso y hasta la resolución sobre la procedencia del registro, la organización informará mensualmente al INE sobre el origen y destino de sus recursos, dentro de los diez primeros días de cada mes. Asimismo acreditará el cumplimiento de los siguientes requisitos:"

Asimismo, el artículo 199 inciso I) de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, estipula lo siguiente:

"Artículo 199.

1. La Unidad Técnica de Fiscalización tendrá las facultades siguientes:

Fiscalizar y vigilar los ingresos y gastos de las organizaciones de ciudadanos que pretendan obtener registro como partido político, a partir del momento en que notifiquen de tal propósito al Instituto, en los términos establecidos en esta Ley y demás disposiciones aplicables;"

En ese contexto, el artículo 453 numeral 1 inciso a) del último de los ordenamientos invocados a la literalidad establece:



"Artículo 453.

1. Constituyen infracciones a la presente Ley de las organizaciones ciudadanas que pretendan constituir partidos políticos:

a) No informar mensualmente al Instituto o a los Organismos Públicos Locales del origen y destino de los recursos que obtengan para el desarrollo de las actividades tendientes a la obtención del registro;"

Como se muestra en los artículos trasuntos, tanto la ley general con la ley local, estipulan que las organizaciones deberán informar al INE dentro del plazo previsto, el origen y el destino de los recursos que utilizarán durante el procedimiento de constitución, sin embargo, la propia ley General, refiere la obligación de las organizaciones, de presentar dicho informe al órgano electoral local y que su omisión constituye una infracción; asimismo el reglamento de Fiscalización de ese Instituto, establece el procedimiento para la fiscalización del origen y destino de los recursos, pero únicamente refiere como sujetos obligados a las organizaciones de ciudadanos que pretenden constituir un partido político nacional en términos del numeral 2 del artículo 11 de la Ley General de Partidos; en consecuencia se observa un conflicto normativo entre los artículos referidos y genera incertidumbre respecto de la fiscalización de las multitudes organizaciones de ciudadanos que pretenden constituir un partido político local; por lo tanto se solicita nos informe respecto de ¿Cuál es el órgano electoral que tiene la facultad de llevar a cabo la fiscalización de las organizaciones de ciudadanos que pretenden constituirse como partido político local?"

En el mismo sentido, es importante precisar que el artículo citado de la Ley General de Partidos Políticos señala claramente que las organizaciones que pretenden constituirse como partidos políticos locales deberán informar mensualmente sobre el origen y el destino de los recursos al Organismo Público Local Electoral.

Al respecto es necesario señalar el contenido de los artículos 41, Base V, Apartado B, numeral 6 y Apartado C, numeral 10, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como artículo 7, numeral 1, inciso d) de la Ley General de Partidos Políticos y artículos 44, numeral 1 y 104, numeral 1, inciso r) de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, mismos que se transcriben a continuación:

*Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos*

Artículo 41.

(...)

V. La organización de las elecciones es una función estatal que se realiza a través del Instituto Nacional Electoral y de los organismos públicos locales, en los términos que establece esta Constitución.  
(...)

Apartado B. Corresponde al Instituto Nacional Electoral en los términos que establece esta Constitución y las leyes:

a) Para los procesos electorales federales y locales:  
(...)

6. La fiscalización de los ingresos y egresos de los partidos políticos y candidatos, y

Apartado C. En las entidades federativas las elecciones locales estarán a cargo de organismos públicos locales en los términos de esta Constitución, que ejercerán funciones en las siguientes materias:

(...)

10. Todas las no reservadas al Instituto Nacional Electoral, y

*Ley General de Partidos Políticos*

Artículo 7.

1. Corresponden al Instituto, las atribuciones siguientes:

(...)

d) La fiscalización de ingresos y egresos de los partidos políticos, sus coaliciones, las agrupaciones políticas nacionales y de los candidatos a cargos de elección popular federal y local, y

(...)

*Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales*

Artículo 44.

1. El Consejo General tiene las siguientes atribuciones:

(...)

i) Vigilar que las actividades de los partidos políticos nacionales y las agrupaciones políticas nacionales se desarrollen con apego a esta Ley y la Ley General de Partidos Políticos, y cumplan con las obligaciones a que están sujetos;

(...)

Artículo 104.

1. Corresponde a los Organismos Públicos Locales ejercer funciones en las siguientes materias:

(...)

r) Las demás que determine esta Ley, y aquéllas no reservadas al Instituto, que se establezcan en la legislación local correspondiente.

En el mismo sentido, que el acuerdo INE/CG263/2014 del Consejo General del Instituto Nacional Electoral, por el que expide el Reglamento de Fiscalización<sup>1</sup>, y se abroga el Reglamento de Fiscalización aprobado el 4 de julio de 2011 por el Consejo General del entonces Instituto Federal Electoral mediante el acuerdo CG201/2011, aprobado en sesión extraordinaria de 19 de noviembre de 2014, señala en su artículo primero transitorio lo siguiente:

*"PRIMERO: Los Organismos Públicos Locales establecerán procedimientos de fiscalización acordes a los que establece el reglamento, para los siguientes sujetos: agrupaciones políticas locales; organizaciones de observadores en elecciones locales; y organizaciones de ciudadanos que pretendan obtener el registro como partido político local."*

<sup>1</sup> El citado reglamento fue reformado y adicionado mediante los diversos INE/CG350/2014 de fecha veintitrés de diciembre de dos mil catorce, INE/CG1047/2015 de fecha dieciséis de diciembre de dos mil quince, INE/CG320/2016 de fecha dieciséis de diciembre de dos mil dieciséis e INE/CG875/2016 de fecha veintiuno de diciembre de dos mil dieciséis, no obstante lo anterior, es dable mencionar que el citado artículo transitorio de dicho reglamento, no sufrió modificación alguna, es decir, está vigente.

ASUNTO.- Se responde consulta.


De la interpretación armónica y sistemática de los artículos señalados, se concluye que es atribución reservada del Instituto Nacional Electoral únicamente lo relativo a la fiscalización de los partidos políticos nacionales y de los candidatos a cargos de elección popular federal y local, así como de organizaciones de ciudadanos que pretendan obtener su registro como partido político nacional, por ende la fiscalización de las organizaciones de ciudadanos que pretendan obtener su registro como partido político local y las agrupaciones políticas a nivel local corresponde a los Organismos Públicos Locales de conformidad con lo establecido en el artículo 104, numeral 1, inciso r) de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales.

De lo anterior se concluye que corresponde al Organismo Público Local Electoral establecer los procedimientos de fiscalización para las organizaciones de ciudadanos que pretendan obtener el registro como partido político local, acorde a lo que establece el Reglamento de Fiscalización

En consecuencia, se da por atendida la consulta de mérito.

Sin otro particular, le envío un cordial saludo.

ATENTAMENTE  
EL DIRECTOR DE LA UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN



C.P. EDUARDO GURZA CURIEL

C.c.p. Mtra. Erika Estrada Ruiz, Directora de Resoluciones y Normatividad. Para su conocimiento. Presente.  
Lic. Enrique Andrade González, Presidente de la Comisión de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, Mismo Fin. Presente.

EER/AC/SC/EN/PAV