



INSTITUTO ELECTORAL  
DEL ESTADO DE QUERÉTARO

**RESOLUCIÓN EN MATERIA DE  
FISCALIZACIÓN.**

**ORGANIZACIÓN:** HUMANISTAS RENOVADOS  
POR QUERÉTARO A.C.

**EXPEDIENTE:** IEEQ/UTF/38/2016.

**ASUNTO:** SE DICTA RESOLUCIÓN.

Santiago de Querétaro, Querétaro, treinta de enero de dos mil diecisiete.

El Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Querétaro dicta resolución en el expediente IEEQ/UTF/38/2016, respecto del Dictamen de la Unidad Técnica de Fiscalización que somete a consideración la Comisión de Fiscalización, atinente a los estados financieros de octubre de dos mil dieciséis, presentados por la organización Humanistas Renovados por Querétaro A.C., la cual pretende constituirse como partido político local.

Para facilitar el entendimiento de esta resolución se presenta el siguiente

**GLOSARIO:**

<b>Instituto:</b>	Instituto Electoral del Estado de Querétaro.
<b>Comisión:</b>	Comisión de Fiscalización del Consejo General del Instituto.
<b>Secretaría Ejecutiva:</b>	Secretaría Ejecutiva del Instituto.
<b>Consejo General:</b>	Consejo General del Instituto.
<b>Organización:</b>	Humanistas Renovados por Querétaro A.C.
<b>Unidad Técnica:</b>	Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto.
<b>Ley Electoral:</b>	Ley Electoral del Estado de Querétaro.
<b>Ley de Medios:</b>	Ley de Medios de Impugnación en Materia Electoral del Estado de Querétaro.
<b>Reglamento:</b>	Reglamento de Fiscalización del Instituto.

1



**Lineamientos:**

Lineamientos que contienen el Catálogo de Cuentas y Formatos para las organizaciones de ciudadanos que pretenden constituirse como partido político local.

**Dictamen:**

Dictamen que emite la Unidad Técnica de Fiscalización, relativo a los estados financieros de octubre de dos mil dieciséis, presentados por la organización.

**RESULTANDOS:**

De las constancias que obran en autos se desprende lo siguiente:

**I. Reforma al Reglamento de Fiscalización del Instituto.** En sesión ordinaria de veintiocho de noviembre de dos mil catorce, el Consejo General aprobó el Acuerdo relativo al proyecto de Dictamen por el que la Comisión Jurídica del Instituto sometió a su consideración el Reglamento; el cual en los Títulos I y III, establece las reglas en materia de fiscalización que deben observar las organizaciones de ciudadanos interesadas en constituirse como partidos políticos locales.

**II. Presentación de aviso.** El veintiocho de enero de dos mil dieciséis,<sup>1</sup> se recibió en la Oficialía de Partes del Instituto, escrito signado por Elvia Ramírez León, Rodrigo Puga Castro, Ana Lilia Ramírez León, Laura Alba Hurtado, José Roberto Hernández Botello, Diana Ibarra Soto, Víctor Hugo Hernández Barrón, Patricia Rizo Luna, J. Jesús Ibarra Ledezma, Marcelino Martínez Ruíz, Aidee Araceli Mellado Rodríguez, Julio César Rebollo Hernández, Nataly Pérez Olvera y Georgina "Lópe" Álvarez, integrantes de la organización, por el cual informaron la intención de constituirse como partido político local.

**III. Emisión de Lineamientos.** En sesión ordinaria del veintiséis de febrero, el Consejo General aprobó el acuerdo relativo a los Lineamientos que deberán observarse para la constitución y registro de los partidos políticos locales en el Estado de Querétaro, así como los formatos respectivos. Los citados Lineamientos fueron impugnados mediante recurso de apelación, al cual recayó la sentencia en el expediente TEEQ-RAP/JLD-2/2016 y acumulados.

Dicha sentencia modificó lo relativo al porcentaje de afiliados requerido para la constitución de partidos políticos locales; asimismo, determinó que esta autoridad debía emitir las reglas para la creación de un aviso de privacidad tendente a la obtención de datos de las personas que se pretendan afiliar a las organizaciones de ciudadanos que aspiren a constituirse como partidos políticos locales, en el que se cumplieran con los requisitos mínimos establecidos por la Ley Federal de Protección de Datos Personales en Posesión de Particulares; además, ordenó que en el formato FA-1 se debía insertar un aviso de privacidad que contara con dichas condiciones.

<sup>1</sup> Las fechas que no tienen año, en lo sucesivo corresponden a dos mil dieciséis.



En ese sentido, los demás preceptos normativos quedaron firmes para todos los efectos legales conducentes; dicha determinación fue confirmada en el expediente SM-JRC-29/2016 y acumulado SM-JRC-34/2016.

**IV. Oficio del Instituto Nacional Electoral.** El veinticinco de abril, por oficio SE/581/16, la Secretaría Ejecutiva remitió a la Unidad Técnica, copia de la circular INE/UTVOPL/169/2016, recibida vía correo electrónico, a través de la cual acompañó el oficio INE/UTF/DA-F/8764/16, por el que el Director de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral señaló que los organismos públicos locales son los competentes para fiscalizar a las organizaciones que pretenden constituirse como partidos políticos locales.

**V. Cumplimiento de la sentencia.** El veinte de mayo, el Consejo General aprobó el acuerdo relativo a los Lineamientos que deberán observarse para la constitución y registro de los partidos políticos locales en el estado de Querétaro, en cumplimiento a la sentencia recaída en el expediente TEEQ-RAP/JLD-2/2016 y sus acumulados.

**VI. Cambio de denominación de la organización.** El veintitrés de junio, se recibió en la Oficialía de Partes del Instituto, escrito signado por el representante de la organización, mediante el cual informó su cambio de denominación al de Humanistas Renovados por Querétaro A.C., y señaló que la Secretaría de Economía no autorizó el registro correspondiente al de Impulso Humanista de Querétaro. Por lo que el ocho de julio, la Unidad Técnica de lo Contencioso Electoral dictó proveído por el cual tuvo a la organización informando el cambio de denominación de Impulso Humanista Querétaro a Humanistas Renovados por Querétaro A.C.

**VII. Notificación y Publicación de Lineamientos.** El dos de junio, se notificó a la organización los Lineamientos emitidos por la Unidad Técnica. El diez de ese mes, dichos lineamientos fueron publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Querétaro *La Sombra de Arteaga*.

**VIII. Presentación de estados financieros.** El once de noviembre, se recibió en la Oficialía de Partes del Instituto, el escrito signado por el representante de la organización, por medio del que presentó el informe financiero correspondiente a octubre, en cumplimiento a los artículos 11, numeral 2 de la Ley General de Partidos Políticos y 64 del Reglamento de Fiscalización del Instituto.

**IX. Registro y radicación.** En esa misma fecha, la Unidad Técnica dictó proveído mediante el cual tuvo por recibidos los estados financieros de octubre, y ordenó el registro del expediente IEEQ/UTF/38/2016.

Dentro del periodo de revisión la Unidad Técnica procedió a la fiscalización de la información financiera de la organización, verificó la entrega del balance general, estados de ingresos y egresos, origen y aplicación de recursos, relaciones analíticas y documentación legal comprobatoria respecto del financiamiento privado; asimismo, realizó la revisión de la documentación legal comprobatoria sobre el origen, monto y aplicación de los recursos.



**X. Observaciones en el procedimiento de revisión.** El veinticinco de noviembre, la Unidad Técnica dictó proveído en el que ordenó remitir a la organización las observaciones que debían ser subsanadas, así como el formato 18OC de los Lineamientos, correspondientes a octubre para los efectos conducentes.

**XI. Contestación a las observaciones.** El treinta de noviembre, se recibió en la Oficialía de Partes del Instituto, escrito presentado por el representante de la organización, mediante el cual compareció a fin de subsanar las observaciones derivadas de la revisión de los estados financieros de octubre.

**XII. Observaciones posteriores.** El dos de diciembre, la Unidad Técnica dictó proveído en el que ordenó remitir a la organización las observaciones posteriores que debían ser subsanadas, así como el formato 18OC de los Lineamientos, correspondientes a octubre para los efectos conducentes.

**XIII. Contestación de observaciones posteriores.** El seis de diciembre, se recibió en la Oficialía de Partes del Instituto, escrito presentado por el representante de la organización, por medio del cual compareció a fin de subsanar las observaciones posteriores mencionadas en el párrafo anterior.

**XIV. Sesión de la Comisión.** En sesión extraordinaria de catorce de diciembre, la Unidad Técnica sometió a conocimiento de la Comisión el Dictamen; dicho órgano colegiado previo análisis correspondiente, determinó remitirlo a la Secretaría Ejecutiva para presentarlo ante el Consejo General.

**XV. Remisión de Dictamen a la Secretaría Ejecutiva.** El catorce de diciembre, mediante oficio IEEQ-CF/191/16, la Presidenta de la Comisión remitió el Dictamen a la Secretaría Ejecutiva, para los efectos conducentes.

**XVI. Presentación del Dictamen.** El quince de diciembre, la Secretaría Ejecutiva presentó al Consejo General el Dictamen, en términos del artículo 77 del Reglamento, e instruyó la elaboración de la determinación correspondiente para someterla a consideración del órgano de dirección superior en la siguiente sesión ordinaria.

**XVII. Remisión del proyecto de resolución.** El veintiséis de enero de dos mil diecisiete, mediante oficio SE/173/17 el Secretario Ejecutivo remitió al Consejero Presidente el proyecto de resolución, para los efectos conducentes.

**XVIII. Convocatoria a sesión del Consejo General.** El veintiséis de enero de dos mil diecisiete, en la Secretaría Ejecutiva se recibió el oficio P/072/17 signado por el Consejero Presidente, por medio del cual instruyó se convocara a sesión para someter a consideración del Consejo General la presente determinación.



## CONSIDERANDOS:

**Primero. Competencia.** El Consejo General es competente para conocer y, en su caso, aprobar la resolución respecto del Dictamen que somete a consideración la Comisión de Fiscalización; de conformidad con los artículos 41, Base V, apartado C y 116, fracción IV, inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 98, párrafos 1 y 2, y 104, inciso r) de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales; 32, párrafos primero y tercero de la Constitución Política del Estado de Querétaro; 55, 60, 65, fracción XXXIV de la Ley Electoral; primero transitorio del Reglamento de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral; 77 del Reglamento; 72, fracción I y 76 del Reglamento Interior del Instituto, así como con el oficio INE/UTF/DA-F/8764/16 del Instituto Nacional Electoral.

**Segundo. Materia de la resolución.** Esta resolución tiene como finalidad conocer y, en su caso, aprobar el Dictamen que somete a consideración la Comisión de Fiscalización.

### Tercero. Conclusiones.

1. El marco normativo relativo a las reglas derivadas de la fiscalización de los recursos de las organizaciones de ciudadanos que pretenden constituirse como partidos políticos locales, es el siguiente:

2. La Ley Electoral establece:

**Artículo 71.** El Consejo General integrará comisiones para la realización de los asuntos de su competencia...

- a) En todo caso, contará con una Comisión de Fiscalización la cual se sujetará a los lineamientos, acuerdos generales, normas técnicas y demás disposiciones que emita el Consejo General del Instituto Nacional Electoral.
- b) La Comisión de Fiscalización, estará integrada por tres consejeros electorales y tendrá como facultades las siguientes:
- c) Revisar y someter a la aprobación de Consejo General los proyectos de resolución relativos a los dictámenes que emita la Unidad Técnica de Fiscalización.

...

Para el cumplimiento de sus funciones, la Comisión de Fiscalización contará con una Unidad Técnica de Fiscalización en la materia.

...

**Artículo 76 bis.** La Unidad Técnica de Fiscalización tendrá las facultades siguientes:

...

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

...



3. Por su parte, el Reglamento señala:

**Artículo 62.** Las agrupaciones interesadas, deberán presentar ante el Consejo, los estados financieros en la forma y plazos establecidos por la Ley.

**Artículo 63.** Los estados financieros que presenten las agrupaciones interesadas, deberán sujetarse a lo siguiente:

I. De acuerdo a los lineamientos que emita la Unidad Técnica de Fiscalización y lo establecido en el presente Reglamento, basándose en el programa informático y lineamientos que indique el órgano electoral.

II. Debidamente suscritos por el presidente y por el responsable del órgano interno, y

III. Se acusará recibo y se hará constar la fecha, hora, y relación de documentos presentados.

...

**Artículo 66.** La Unidad Técnica de Fiscalización dictaminará, los estados financieros, dentro del plazo de un mes; para lo cual se observará el contenido de este Reglamento.

**Artículo 67.** La Unidad Técnica de Fiscalización tendrá en todo momento la facultad de solicitar a las agrupaciones interesadas, la presentación de información y documentación necesaria para verificar el contenido de los estados financieros.

**Artículo 68.** El Instituto Electoral del Estado de Querétaro podrá requerir a las autoridades estatales y municipales así como a los particulares la información, documentos y registros necesarios para compulsarlos con los datos asentados en los estados financieros presentados por las agrupaciones interesadas.

**Artículo 69.** De la revisión de los estados financieros que ejecute la Unidad Técnica de Fiscalización se podrán generar observaciones.

**Artículo 70.** Las agrupaciones interesadas, deberán dar respuesta a las observaciones dentro del plazo de los tres días siguientes a la fecha en que se notifiquen. En caso de observaciones posteriores, el plazo para responder será de un día.

**Artículo 71.** En los escritos de respuesta a las observaciones las agrupaciones interesadas, podrán exponer lo que a su derecho convenga sin contravenir a las disposiciones aplicables en la fiscalización; pudiendo aclarar, rectificar y aportar documentación e información idónea para subsanar lo observado. Los documentos deberán ser suscritos por el presidente mancomunadamente con el responsable del órgano interno.

**Artículo 72.** El o los escritos de respuesta a las observaciones no implican en su caso, que se dé por satisfactorio la respuesta a lo observado.

Se podrá solicitar aclaración sobre el contenido del escrito, contando con un plazo de hasta tres días hábiles para responder el presidente y el responsable del órgano interno.

...

**Artículo 75.** El dictamen podrá tener uno de los siguientes sentidos:

I. Aprobatorio cuando acredite origen, monto y destino de los recursos financieros y solo existan recomendaciones por actos u omisiones formales, o



II. No aprobatorio, cuando la asociación política, incurra en inconsistencias de fondo.

Se consideran inconsistencias de fondo, la omisión de:

- a) Presentar los estados financieros completos;
- b) Presentar la documentación legal comprobatoria completa;
- c) Exhibir información o documentación verídica;
- d) Proporcionar información o documentación requerida;
- e) Acatar de manera reiterada las recomendaciones hechas, y
- f) Acreditar el origen, monto y destino de los recursos.

**Artículo 76.** La Unidad Técnica de Fiscalización enviará a la Comisión de Fiscalización, los dictámenes que emita respecto a los estados financieros presentados por las agrupaciones interesadas y la Comisión remitirá al Consejo General para su aprobación.

**Artículo 77.** El Consejo General emitirá el acuerdo correspondiente en la sesión ordinaria del mes siguiente a aquella en que los dictámenes se sometan a consideración. Para efecto de lo dispuesto en el párrafo anterior se estará a lo siguiente:

- a) Cuando se apruebe un dictamen que apruebe los estados financieros presentados y en el mismo se hayan emitido recomendaciones, el Consejo General, en el acuerdo correspondiente, apercibirá a la agrupación interesada.
- b) Cuando se apruebe un dictamen que a su vez no apruebe los estados financieros presentados, en el acuerdo respectivo se acordará el inicio del procedimiento sancionador previsto en la ley, o
- c) Cuando no se apruebe un dictamen, se ordenará su devolución, con las instrucciones necesarias, para que en un plazo no menor a veinte días emita la Unidad Técnica de Fiscalización un nuevo dictamen.

...

4. La Dirección de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, a través del oficio INE/UTF/DA-F/8764/16, informó:

...

Con fundamento en los artículos 192, numeral 1, inciso j); 199, inciso m), de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, así como el 16, numeral 4, del Reglamento de Fiscalización, esta Unidad Técnica de Fiscalización, informa que de conformidad **con lo señalado en el artículo primero transitorio del Reglamento de Fiscalización, 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 de organizaciones de ciudadanos que pretenden obtener el registro como partido político local...

... (Énfasis original).

5. De lo anterior se desprenden las obligaciones que en materia de fiscalización tienen las organizaciones que pretenden constituirse como partidos políticos locales, así como las facultades de los órganos del Instituto que intervienen en el procedimiento de fiscalización de los ingresos y egresos de los recursos con los que cuentan las organizaciones, a fin de hacer del conocimiento las observaciones respectivas, así como salvaguardarles la garantía de audiencia y el debido proceso.



6. Ahora bien, en el Dictamen que el presente apartado se tiene por reproducido como si a la letra se insertase para que surta sus efectos legales, la Unidad Técnica analizó los estados financieros de la organización; verificó el cumplimiento a lo establecido en el Reglamento y los Lineamientos. Además, efectuó el análisis de la documentación legal comprobatoria que debe estar registrada conforme a la naturaleza del gasto y cumplir con los principios básicos de la contabilidad financiera, acorde con los Lineamientos.

7. En el procedimiento de revisión del informe financiero presentado por la organización, se detectaron irregularidades de forma, por lo que el órgano fiscalizador emitió las observaciones correspondientes, a fin de que la organización efectuara las correcciones, aclaraciones, rectificaciones pertinentes, y en su caso, aportara la documentación e información idónea para subsanar lo observado, con fundamento en los artículos 69, 70 y 71 del Reglamento.

8. En cumplimiento a lo anterior, la organización atendió las observaciones realizadas y el órgano fiscalizador procedió al análisis de las respuestas, así como a la revisión de la documentación legal comprobatoria; de lo cual se derivaron diversas observaciones posteriores, mismas que fueron notificadas a la organización en aras de que se subsanaran, de conformidad con la normatividad aplicable.

9. Bajo esa tesitura, una vez que la organización dio contestación a las observaciones, la Unidad Técnica emitió las conclusiones y recomendaciones respectivas; las cuales se encuentran en el Dictamen, que en la parte conducente señala:

...

### CONCLUSIONES

...

De lo expuesto en este apartado, se tiene que de las trece observaciones efectuadas en octubre del presente año, la organización subsanó diez observaciones y parcialmente subsanó tres observaciones.

...

### OBSERVACIONES POSTERIORES

...

#### Observación 3.

Con fundamento en los artículos 43, 49 y 52 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro, en los Lineamientos que contienen el catálogo de cuentas y formatos para las organizaciones de ciudadanos que pretenden constituirse como partido político local y conforme a las siguientes aportaciones:

1. Aportación en especie realizada por el C. Daniel Puga Castro por 100 sillas plegables y 3 tablonces plegables, utilizados la casa Ejidal de Enramadas, Peñamiller Querétaro.
2. Aportación en especie realizada por la C. María Guadalupe Valerio Ramos por el equipo de audio, utilizado en la casa Ejidal de Enramas, Peñamiller Querétaro.
3. Aportación en especie realizada por el C. Daniel Puga Castro por 100 sillas plegables y 3 tablonces plegables, utilizados en la casa Ejidal, Colon Querétaro.



4. Aportación en especie realizada por la C. María Guadalupe Valerio Ramos por el equipo de audio utilizado en la casa Ejidal, Colón Querétaro.
5. Aportación en especie realizada por la C. María Guadalupe Valerio Ramos por el equipo de audio utilizado en San Juan del Río Querétaro.
6. Aportación en especie realizada por el C. Daniel Puga Castro por 200 sillas plegables y 4 tablonces plegables, utilizados en la casa Ejidal de Colon Querétaro.

Se solicita a la organización que de cada una de las aportaciones en comento presente el formato 14OC "Recibo de Ingresos", en el cual se deberá registrar el valor promedio determinado a través de dos cotizaciones, mismas que se anexaran como documentación comprobatoria y realizar los registros contables correspondientes.

**Respuesta.**

"A la (sic) presente respuesta se anexan los formatos 14OC "recibo de Ingresos", que ampran los comodatos entregados anteriormente y que complementan las siguientes aportaciones:

1. Aportación en especie realizada por el C. Daniel Puga Castro por 100 sillas plegables y 3 tablonces plegables, utilizados en la casa Ejidal de Enramadas, Peñamiller, Querétaro. Num. De folio 10.
2. Aportación en especie realizada por la C. María Guadalupe Valerio Ramos por el equipo de audio, utilizado en la casa Ejidal de Enramadas, Peñamiller Querétaro. Num. De folio 06.
3. Aportación en especie realizada por el C. Daniel Puga Castro por 100 sillas plegables y 3 tablonces plegables, utilizados en la casa Ejidal, Colón, Querétaro. Num. De folio 11.
4. Aportación en especie realizada por la C. María Guadalupe Valerio Ramos por el equipo de audio utilizado en la casa Ejidal, Colón, Querétaro. Num. De folio 07.
5. Aportación en especie realizada por la C. María Guadalupe Valerio Ramos por el equipo de audio utilizado en San Juan del Río, Querétaro. Num. De folio 05.
6. Aportación en especie realizada por el C. Daniel Puga Castro por 200 sillas plegables y 4 tablonces plegables, utilizados en San Juan del Río, Querétaro. Num De folio 09.  
Adicionalmente se anexan los folios 03, 04 y 08, que avalan los mismos equipos utilizados en la asamblea del municipio de Tolimán.  
Se anexan a la presente dos cotizaciones del equipo utilizado a fin de determinar el monto correspondiente a cada uno de los equipos prestados."

**Conclusión.**

La observación se tiene parcialmente subsanada, puesto que la organización presentó los formatos 14OC "Recibo de Ingresos" No. de folios 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 y 11, contratos de donación y la documentación adecuada para determinar el valor promedio de las aportaciones recibidas por el C. Daniel Puga Castro y la C. María Guadalupe Valerio Ramos, sin embargo conforme a la aportación en especie estipulada en el formato 14OC No. de folio 03, realizada por el C. Joel Sánchez Silva, faltó anexar las dos cotizaciones con las cuales determinaron el valor promedio.

**Recomendación.**

Se recomienda a la organización que en lo subsecuente, se anexe la documentación con la que se determinó el valor promedio de las aportaciones en especie recibidas, conforme a lo establecido en el artículo 49 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro y en los Lineamientos.



**Observación 4.**

Derivado de las observaciones anteriores se solicita a la organización presente los formatos solicitados y hacer los registros contables necesarios, mismos que deberán conciliar con la documentación comprobatoria.

**Respuesta.**

"A la presente respuesta se anexan los formatos, de todos y cada una de las observaciones, con la respectiva firma y con las correcciones hechas así como los documentos y los registros contables."

**Conclusión.**

La observación se tiene parcialmente subsanada, puesto que la organización presentó las relaciones analíticas del sistema contable con los importes actualizados, sin embargo faltó anexar los formatos 2OC, 3OC, 5OC, 11OC y 13OC, reflejando las actualizaciones realizadas.

**Recomendación.**

Se recomienda a la organización que en lo subsecuente se anexen los formatos que lleguen a sufrir cambios debido a las modificaciones realizadas en sus registros contables, con fundamento en el artículo 65 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro y en los Lineamientos.

De lo expuesto en este apartado se tiene que de las cuatro observaciones posteriores efectuadas en octubre del presente año, la organización subsanó dos observaciones y parcialmente subsanó dos.

Una vez fiscalizados los estados financieros, documentación y las relaciones analíticas presentadas por la organización resulta el siguiente:

**Sexto. Informe Técnico.** Una vez fiscalizados los estados financieros presentados por la organización y de acuerdo al análisis de la documentación comprobatoria, se desprende el siguiente:

**INFORME TÉCNICO**

**INGRESOS**

I. Financiamiento privado

a) **Cuotas de afiliados o similares**

1. La organización informó que en octubre no obtuvo ingresos por concepto de financiamiento privado, en el rubro de cuotas de afiliados o similares.

b) **Donaciones y aportaciones.**

2. La organización informó que en octubre obtuvo ingresos por concepto de financiamiento privado, en el rubro de donaciones y aportaciones por un importe de \$17,966.60 (diecisiete mil novecientos sesenta y seis pesos 60/100 M.N.).

c) **Autofinanciamiento**

3. La organización informó que en octubre no obtuvo ingresos por concepto de financiamiento privado, en el rubro de autofinanciamiento.



d) **Ingresos financieros.**

4. La organización informó que en octubre no obtuvo ingresos por concepto de financiamiento privado, en el rubro de cuotas de ingresos financieros.

**EGRESOS**

I. Gastos de operación.

a) **Servicios personales**

1. La organización interesada no reportó gasto alguno en esta cuenta durante el periodo de octubre.

b) **Materiales y suministros**

2. La organización interesada reportó que en octubre generó egresos por concepto de gastos de operación, en el rubro de materiales y suministros por un importe de \$17,966.60 (diecisiete mil novecientos sesenta y seis pesos 60/100 M.N.).

c) **Servicios generales**

3. La organización interesada no reportó gasto alguno en esta cuenta durante el periodo de octubre.

La información contable de octubre de dos mil dieciséis, proporcionada por la organización, se sustenta en el Balance General, Estado de Ingresos y Egresos y en el Estado de Origen y Aplicación de Recursos, que a continuación se muestran, informando que debido a que la organización no presentó los formatos 2OC, 3OC y 4OC reflejando los importes actualizados de los movimientos efectuados en el mes fiscalizado, la información contable se mostrará mediante el respaldo contable del sistema informático Contpaq i.

...

**Séptimo. Análisis del informe técnico.** Conforme a lo referido por el artículo 66 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro, el órgano operativo competente del organismo electoral local para realizar el análisis, estudio y dictaminar los estados financieros de octubre de dos mil dieciséis de la organización interesada, es la Unidad Técnica, órgano que deberá enviar el dictamen de mérito a la Comisión de Fiscalización del organismo electoral local, quien a su vez lo debe remitir a la Secretaría Ejecutiva, para ponerlo a consideración del Consejo General mediante la resolución correspondiente.

Al efecto, tal como refiere el Informe técnico en análisis, la organización dio cumplimiento a la obligación enmarcada en el artículo 62 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro, sin embargo en virtud de la revisión hecha a los estados financieros correspondientes a octubre de dos mil dieciséis presentados por la organización, se destaca que existieron irregularidades de forma, las cuales fueron reflejadas en las primeras trece observaciones, por lo que al momento en que se cotejó la documentación presentada con la cual dieron respuesta a las observaciones, se concluyó que la organización subsanó diez observaciones y parcialmente subsanó tres observaciones; con base al resultado del análisis anterior se generaron cuatro observaciones posteriores, de las cuales la organización subsanó dos y parcialmente subsanó dos observaciones, las cuales se encuentran analizadas en el considerando inmediato anterior.

**DICTAMEN**

...

11



**TERCERO.** Con base en la revisión realizada a los estados financieros y documentación comprobatoria correspondiente a octubre de dos mil dieciséis, presentados por la organización Humanistas Renovados por Querétaro A.C., y con fundamento en lo dispuesto en el artículo 75, fracción I del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro, se emite dictamen en sentido **aprobatorio**, tomando en consideración que se acreditó el origen, monto y destino de los recursos utilizados, sin embargo se presentaron actos u omisiones, por lo que se derivaron las primeras trece observaciones, teniendo como resultado diez observaciones debidamente subsanadas y tres observaciones parcialmente subsanadas; con base al resultado del análisis anterior y de acuerdo a la documentación presentada siguieron existiendo irregularidades de forma, por lo tanto se generaron cuatro observaciones posteriores, de las cuales dos fueron debidamente subsanadas y dos parcialmente subsanadas, en virtud de lo anterior se recomendó a la organización que en lo subsecuente y de conformidad al Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro y en los Lineamientos que contienen el catálogo de cuentas y formatos para las organizaciones de ciudadanos que pretenden constituirse como partido político local lo siguiente:

**Uno.** Anexen la documentación con la que se determinó el valor promedio de las aportaciones en especie recibidas, conforme a lo establecido en el artículo 49 del Reglamento invocado.

**Dos.** Anexen los formatos que lleguen a sufrir cambios debido a las modificaciones realizadas en sus registros contables, con fundamento en el artículo 65 del Reglamento en comento.

Todas las observaciones y recomendaciones antes mencionadas se encuentran analizadas en los considerandos sexto y séptimo de este dictamen.

... (Énfasis original)

10. En consecuencia, el Dictamen se emitió en sentido aprobatorio, dado que del procedimiento de revisión de los estados financieros, se advierte que la Unidad Técnica emitió trece observaciones de forma, de las cuales diez fueron subsanadas y tres subsanaron de manera parcial; asimismo, la Unidad Técnica emitió cuatro observaciones posteriores, de las cuales la organización subsanó dos (observaciones "1" y "2", y parcialmente subsanó dos observaciones (observaciones "3" y "4"), lo anterior, sin perjuicio de que sobre el particular, deba ser apercebido para que se ajuste a la normatividad de la materia, en términos del artículo 77, inciso a) del Reglamento.

11. Esto es, la organización omitió: 1) Anexar las dos cotizaciones con las cuales determinaron el valor promedio, respecto de la aportación en especie estipulada en el formato 14OC No. de folio 03, realizada por el C. Joel Sánchez Silva; y 2) Anexar los formatos 2OC, 3OC, 5OC, 11OC y 13OC, reflejando las actualizaciones realizadas, respecto de las relaciones analíticas del sistema contable con los importes actualizados.

12. Aunado a lo anterior, del Dictamen se colige que una vez realizada la fiscalización de los estados financieros, así como el análisis de la información y la documentación comprobatoria; en el apartado denominado informe técnico, se obtuvieron los resultados sobre los rubros de ingresos (cuotas de afiliados o similares, autofinanciamiento e ingresos financieros) en los cuales no se obtuvo ingresos en el mes en que se fiscaliza; no obstante, en los apartados de "Donaciones y Aportaciones" se obtuvieron ingresos por la cantidad de \$17,966.60 (diecisiete mil novecientos sesenta y seis pesos 60/100 M.N.).



13. Por su parte, en el rubro de egresos (Gastos de operación, servicios personales), la organización no reportó gasto alguno durante el periodo de octubre, sin embargo, en lo relativo a los apartados de "Materiales y suministros" generó egresos por la cantidad de \$17,966.60 (diecisiete mil novecientos sesenta y seis pesos 60/100 M.N.); en "Servicios generales" no reportó gasto alguno durante el periodo de octubre.

14. En el Dictamen se encuentran satisfechos los requisitos formales y legales para la fiscalización respectiva, en términos de la normatividad electoral.

15. Sirve de apoyo en la emisión de esta resolución la Jurisprudencia 5/2002, de la Sala Superior del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación, con el rubro: "Fundamentación y motivación. Se cumple si en cualquier parte de la resolución se expresan las razones y fundamentos que la sustentan (legislación del estado de Aguascalientes y similares)."

Con base en las consideraciones vertidas y con fundamento en los artículos 41, Base V, apartado C y 116, fracción IV, incisos b y c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 32, párrafos primero y tercero de la Constitución Política del Estado de Querétaro; 1, 65, fracción XXXIV, 71, incisos a), b) y c), 76 bis, inciso k) de la Ley Electoral; 62, 66, 69, 70, 71, 72, 75, 76, 77, 78 y 79 del Reglamento, el Consejo General emite los siguientes

### RESOLUTIVOS:

**PRIMERO.** El Consejo General es competente para conocer y, en su caso, aprobar la resolución respecto del Dictamen de la Unidad Técnica de Fiscalización que somete a consideración la Comisión de Fiscalización, atinente a los estados financieros de octubre de dos mil dieciséis, presentados por la organización Humanistas Renovados por Querétaro A.C., la cual pretende constituirse como partido político local, en términos del considerando primero de esta resolución; por lo tanto, glóse la presente al expediente.

**SEGUNDO.** Se aprueba la resolución respecto del Dictamen de la Unidad Técnica de Fiscalización que somete a consideración la Comisión de Fiscalización, en términos del considerando tercero.

**TERCERO.** Se apercibe a la organización a efecto de que en lo sucesivo se apegue a la normatividad aplicable en materia de fiscalización, en términos del considerando tercero de este instrumento.

**CUARTO.** Notifíquese la presente resolución como corresponda, de conformidad con la Ley de Medios de Impugnación en Materia Electoral del Estado de Querétaro y del Reglamento Interior del Instituto Electoral del Estado de Querétaro.



INSTITUTO ELECTORAL  
DEL ESTADO DE QUERÉTARO

IEEQ/UTF/38/2016

**QUINTO.** Publíquese en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Querétaro *La Sombra de Arteaga*, así como en el sitio de internet del Instituto Electoral del Estado de Querétaro.

Dada en Santiago de Querétaro, Querétaro, treinta de enero de dos mil diecisiete.  
**DOY FE.**

El Secretario Ejecutivo del Consejo General del Instituto **HACE CONSTAR:** que el sentido de la votación en la presente resolución, fue como sigue:

CONSEJERO ELECTORAL	SENTIDO DEL VOTO	
	A FAVOR	EN CONTRA
C.P. GABRIELA BENITES DONCEL	✓	
LIC. YOLANDA ELÍAS CALLES CANTÚ	✓	
SOC. JAZMÍN ESCOTO CABRERA	✓	
LIC. GEMA NAYELI MORALES MARTÍNEZ	✓	
MTRO. JESÚS URIBE CABRERA	✓	
MTRO. LUIS OCTAVIO VADO GRAJALES	✓	
M. EN A. GERARDO ROMERO ALTAMIRANO	✓	

**M. EN A. GERARDO ROMERO ALTAMIRANO**  
Consejero Presidente

INSTITUTO ELECTORAL  
DEL ESTADO DE QUERÉTARO  
CONSEJO GENERAL  
SECRETARÍA EJECUTIVA

**LIC. CARLOS RUBÉN EGUIARTE MERELES**  
Secretario Ejecutivo