



INSTITUTO ELECTORAL
DEL ESTADO DE QUERÉTARO

**RESOLUCIÓN EN MATERIA DE
FISCALIZACIÓN.**

ORGANIZACIÓN: QUERÉTARO
DEMOCRÁTICO Y CIUDADANO A.C.

EXPEDIENTE: IEEQ/UTF/45/2016.

ASUNTO: SE DICTA RESOLUCIÓN.

Corregidora, Querétaro, veintiocho de febrero de dos mil diecisiete.

El Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Querétaro dicta resolución en el expediente IEEQ/UTF/45/2016, respecto del Dictamen de la Unidad Técnica de Fiscalización que somete a consideración la Comisión de Fiscalización, atinente a los estados financieros de noviembre de dos mil dieciséis, presentados por la organización Querétaro Democrático y Ciudadano A.C., la cual pretende constituirse como partido político local.

Para facilitar el entendimiento de esta resolución se presenta el siguiente

GLOSARIO:

Instituto:	Instituto Electoral del Estado de Querétaro.
Comisión:	Comisión de Fiscalización del Consejo General del Instituto.
Secretaría Ejecutiva:	Secretaría Ejecutiva del Instituto.
Consejo General:	Consejo General del Instituto.
Organización:	Querétaro Democrático y Ciudadano A.C.
Unidad Técnica:	Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto.
Ley Electoral:	Ley Electoral del Estado de Querétaro.
Ley de Medios:	Ley de Medios de Impugnación en Materia Electoral del Estado de Querétaro.

1



Reglamento:	Reglamento de Fiscalización del Instituto.
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 noviembre 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 treinta y uno de enero de dos mil dieciséis, se recibió en la Oficialía de Partes del Instituto, el escrito signado por Luis Tonatiuh Islas González e Ilse Odette Sánchez Jiménez, Presidente y Secretaria General de la organización, respectivamente, 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 el 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.



En ese sentido, los demás preceptos normativos quedaron firmes para 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 de dos mil dieciséis, 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 de dos mil dieciséis, 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. 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*.

VII. Presentación de estados financieros. El nueve de diciembre de dos mil dieciséis, 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 sobre el origen y destino de los recursos de noviembre, en cumplimiento a los artículos 11, párrafo 2 de la Ley General de Partidos Políticos y 64 del Reglamento de Fiscalización del Instituto.

VIII. Registro e integración. El trece de diciembre de dos mil dieciséis, la Unidad Técnica dictó proveído por el cual tuvo por recibidos los estados financieros de noviembre, y ordenó el registro con el expediente IEEQ/UTF/45/2016.

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, estado 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.

IX. Observaciones en el procedimiento de revisión. El cinco de enero de dos mil diecisiete, la Unidad Técnica dictó proveído en el que ordenó remitir a la organización el formato 18OC de los Lineamientos, con las observaciones derivadas de la revisión de los estados financieros de noviembre, para los efectos conducentes.



X. Contestación a las observaciones. El diez de enero de dos mil diecisiete, se recibió en la Oficialía de Partes del Instituto, el 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 noviembre.

XI. Observaciones posteriores. El doce de enero de dos mil diecisiete, 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 noviembre para los efectos conducentes.

XII. Contestación de observaciones posteriores. El dieciséis de enero de dos mil diecisiete, 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.

XIII. Sesión de la Comisión. En sesión extraordinaria de veinticinco de enero de dos mil diecisiete, 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.

XIV. Remisión de Dictamen a la Secretaría Ejecutiva. El veinticinco de enero de dos mil diecisiete, mediante oficio IEEQ-CF/020/17, la Presidenta de la Comisión remitió el Dictamen a la Secretaría Ejecutiva, para los efectos conducentes.

XV. Presentación del Dictamen. El treinta de enero de dos mil diecisiete, 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.

XVI. Remisión del proyecto de resolución. El veinticuatro de febrero de dos mil diecisiete, a través del oficio SE/332/17 el Secretario Ejecutivo remitió al Consejero Presidente el proyecto de resolución para los efectos conducentes.

XVII. Convocatoria a sesión del Consejo General. El veinticuatro de febrero del año que transcurre, se recibió en la Secretaría Ejecutiva el oficio P/160/17 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



INSTITUTO ELECTORAL
DEL ESTADO DE QUERÉTARO

IEEQ/UTF/45/2016

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 las 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 desprende 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 en 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 presentados por la organización; verificó el cumplimiento a lo establecido en el Reglamento y en 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, 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

...

Observación 2.

Con fundamento en el artículo 49 y 52 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro y con base en los Lineamientos que contienen el catálogo de cuentas y formatos para las organizaciones de ciudadanos que pretenden constituirse como partido político local, se solicita nuevamente a la organización:

1. Presente el formato 14OC "Recibo de Ingresos" No. de folio 005 registrando todos los datos de la persona que entregó el recurso.
2. Anexar copia de la credencial para votar.
3. Anexar el contrato de donación, comodato o en su caso documentación comprobatoria que ampare el otorgamiento del espacio y mobiliario utilizado.
4. Y por último, presente las cotizaciones, facturas electrónicas o documentación comprobatoria con las que se determinó el valor de la aportación.

Respuesta.

"Se responden las observaciones en este sentido:

1. Se presenta el formato 14 OC No. De folio 0005 con el registro completo de la persona que entregó el recurso.
2. Se hace el señalamiento, bajo protesta de decir verdad, que la persona cuyo nombre viene en el formato solicitado y número de celular igualmente, ha estado impedido de otorgar copia de credencial por dificultades con los recursos que tiene a la mano, se señala que a la brevedad se hará llegar a este Instituto el documento y contrato comprobatorio a fin de dar certeza de la información que se proporciona.
3. Se señala la misma respuesta y dinámica del punto anterior, advirtiendo su posterior presentación y los datos pueden ser corroborados en el teléfono y dirección proporcionados.



4. Se manifiesta ante este Instituto que no se logró obtener una factura o cotización de algún salón en dicho municipio."

Conclusión.

La observación se tiene parcialmente subsanada, debido a que la organización presentó el formato 14OC "Recibo de Ingresos" No. de folio 005 registrando todos los datos del aportante, no obstante conforme a los puntos 2, 3 y 4 de la observación, se destaca que la organización no presentó la documentación solicitada.

Recomendación.

Derivado de lo anterior se recomienda a la organización que en lo subsecuente de todas las aportaciones que se reciban, presenten los contratos de comodato o donación que ampare el otorgamiento de los recursos y del mismo modo, se anexe copia de la identificación de elector del aportante, conforme a lo referido en los artículos 49 y 52 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro.

Observación 3.

Con fundamento en el artículo 49 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro, se solicita nuevamente a la organización presente el contrato de comodato celebrado entre los CC. Luis Tonatiuh Islas González y Víctor Tovar Rubio con las siguientes correcciones:

1. Registrar correctamente el nombre del comodante.
2. Plasmar la firma del comodatario.
3. Presentar la documentación que acredite la propiedad del comodante.
4. Y por último, anexas las dos cotizaciones con las que se determinó el valor promedio estipulado en el formato 14OC Recibo de Ingresos no. de folio 004.

Respuesta.

"Se responden las observaciones de la siguiente manera:

1. Se registra el nombre correctamente.
2. Se plasma la firma del comodatario.
3. Se presenta manifestación bajo protesta de decir la verdad.
4. Se manifiesta ante este Instituto que no se logró obtener una factura o cotización de algún salón en dicho municipio."

Conclusión.

La observación se tiene parcialmente subsanada, puesto que la organización presentó el contrato de comodato con el nombre correcto del comodante y con la firma que había sido omitida plasmar, no obstante la organización no presentó las dos cotizaciones con las que se obtuvo el valor de la aportación estipulada en el formato 14OC "Recibo de Ingresos" No de folio 0004.

Recomendación.

Se recomienda a la organización que en lo subsecuente presente las cotizaciones o documentación con las que se obtuvo el valor promedio de cada aportación recibida, conforme a lo referido en el artículo 49 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro.

Observación 4.

Con fundamento en los artículos 43 y 65 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro y de acuerdo a las evidencias fotográficas proporcionadas a esta Unidad Técnica de Fiscalización por parte de la Dirección Ejecutiva de Organización Electoral, se solicita nuevamente a la organización, aclare el origen de la lona personalizada que se utilizó en las asambleas de Pinal de Amoles, Peñamiller, Jalpan de Serra y Landa de Matamoros.

Respuesta.

"Se informa ante esta unidad de Fiscalización que la lona personalizada que se utilizó en las asambleas de Pinal de Amoles, Peñamiller, Jalpan de Serra y Landa de Matamoros es un bien que se debe al C. Luis Tonatiuh Islas González como se presenta en la documental anexa, de tal forma que en cuanto la Asociación subsane dicha cuenta por pagar, se reportará a este Instituto."



Conclusión.

La observación se tiene parcialmente subsanada, debido a que la organización argumentó que el origen de la lona utilizada fue un pasivo que se contrajo con el C. Luis Tonatiuh Islas González y que en cuanto se liquide se informará a este Instituto, sin embargo el registro contable con el que se plasmó el movimiento no fue conforme al catálogo de cuentas establecido en los Lineamientos.

Recomendación.

Se recomienda a la organización en lo subsecuente realice los registros contables de los movimientos realizados en el mes fiscalizado conforme al catálogo de cuentas establecido en los Lineamientos, o en caso de querer anexar una nueva cuenta, se informe con anticipación a esta Unidad Técnica.

Observación 5.

Con fundamento en el artículo 65, fracción I del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro y con base en los Lineamientos que contienen el catálogo de cuentas y formatos para las organizaciones de ciudadanos que pretenden constituirse como partido político local, se solicita nuevamente a la organización presente las pólizas de ingresos emitidas del sistema CONTPAQ i, de las cuatro aportaciones recibidas.

Respuesta.

"Se presentan las pólizas solicitadas."

Conclusión.

La observación se tiene parcialmente subsanada, debido a que la organización presentó las pólizas de los movimientos efectuados en el mes fiscalizado, no obstante la organización realizó movimientos en la cuenta de pasivo y derivado de lo anterior faltó presentar las relaciones y formatos con los saldos actualizados.

Recomendación.

Se recomienda a la organización en lo subsecuente, presenten los formatos y relaciones analíticas plasmando los saldos actualizados que se obtuvieron conforme a las modificaciones o correcciones que se realizaron las cuentas de activo, pasivo, capital, ingresos o egresos.

De lo expuesto en este apartado y a manera de resumen, se tuvo que de las cinco observaciones posteriores efectuadas a los estados financieros de noviembre de dos mil dieciséis, la organización subsanó una y parcialmente subsanó cuatro observaciones.

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

INFORME TÉCNICO

INGRESOS

I. Financiamiento privado

a) **Cuotas de afiliados o similares**

1. La organización informó que en noviembre 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 noviembre obtuvo ingresos por concepto de financiamiento privado, en el rubro de donaciones y aportaciones, por la cantidad de \$3,110.38 (tres mil ciento diez pesos 38/100 M.N.).

Del mismo modo se informa que derivado de los movimientos efectuados en el mes fiscalizado sumado a los movimientos de meses anteriores, se tiene como resultado un saldo acumulado al treinta de noviembre de dos mil dieciséis, en la cuenta de donaciones y aportaciones por la cantidad de \$3,510.38 (tres mil quinientos diez pesos 38/100 M.N.).



c) **Autofinanciamiento**

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

d) **Ingresos financieros.**

4. La organización informó que en noviembre 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 en noviembre no reportó erogación alguna por concepto de gastos de operación, en la cuenta de servicios personales.

b) **Materiales y suministros**

2. La organización informó que en noviembre generó erogaciones por concepto de gastos de operación, en el rubro de materiales y suministros, por la cantidad de \$3,210.38 (tres mil doscientos diez pesos 38/100 M.N.).

c) **Servicios generales**

3. La organización interesada en noviembre no reportó erogación alguna por concepto de gastos de operación, en la cuenta de servicios generales.

No obstante, se informa que derivado de los movimientos efectuados en meses anteriores la organización cuenta con un saldo acumulado al treinta de noviembre de dos mil dieciséis, en la cuenta de servicios generales, por la cantidad de \$400.00 (cuatrocientos pesos 00/100 M.N.).

En virtud de que la organización no presentó el Balance General, Estado de Ingresos y Egresos y el Estado de Origen y Aplicación de los Recursos con los saldos actualizados en cada una de las cuentas de activo, pasivo, capital, ingresos y egresos, la información contable de noviembre de dos mil dieciséis, se muestra en la Balanza de Comprobación, documento que se encuentra actualizado.

...

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 noviembre de dos mil dieciséis de la organización interesada será la Unidad Técnica, órgano que debe 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 se refiere en 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 y en virtud de la revisión hecha a los estados financieros de noviembre de dos mil dieciséis, presentados por la organización, se destaca que existieron irregularidades, las cuales fueron reflejadas en las primeras nueve observaciones, por lo que al momento en que se cotejó la documentación con la cual dieron respuesta a las observaciones, se concluyó que la organización subsanó cinco observaciones, parcialmente dos y no subsanó dos observaciones; con base en el resultado del análisis anterior y de acuerdo a la revisión de la nueva documentación presentada, se generaron cinco observaciones posteriores, de las cuales la organización subsanó una y parcialmente subsanó cuatro observaciones, mismas que se encuentran analizadas en los considerandos sexto y séptimo de este dictamen.

DICTAMEN

...



TERCERO. Con base en la revisión hecha a los estados financieros de noviembre de dos mil dieciséis, presentados por la organización Querétaro Democrático y Ciudadano A.C. y con fundamento 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 nueve observaciones, teniendo como resultado cinco observaciones debidamente subsanadas, dos parcialmente y dos observaciones no subsanadas; con base al resultado del análisis anterior y de acuerdo a la revisión de la documentación con la cual dieron respuesta a las observaciones, siguieron existiendo irregularidades de forma, por lo tanto y con fundamento en el artículo 70 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro, se generaron cinco observaciones posteriores, de las cuales la organización subsanó una observación y parcialmente subsanó cuatro observaciones, en virtud de lo anterior se recomendó a la organización que en lo subsecuente:

Uno. Presente los contratos de comodato o donación o que ampare el otorgamiento de los recursos recibidos y anexe copia de la identificación de elector del aportante, de conformidad con lo establecido en los artículos 49 y 52 del Reglamento invocado.

Dos. Presente las cotizaciones o documentación soporte para la estimación del costo de mercado de las aportaciones recibidas.

Tres. Realice los registros contables de los movimientos efectuados en el mes a fiscalizar, conforme al catálogo de cuentas establecido en los Lineamientos o en caso de querer agregar una nueva cuenta se informe con anticipación a esta Unidad Técnica.

Cuatro. En caso de cambios en las cuentas de activo, pasivo, capital, ingresos y egresos, presente los formatos y relaciones analíticas con los saldos actualizados en cada una de las cuentas.

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 nueve observaciones de forma, de las cuales cinco fueron subsanadas y dos subsanó de manera parcial y no subsanó dos; asimismo, la Unidad Técnica emitió cinco observaciones posteriores efectuadas a los estados financieros de noviembre de dos mil dieciséis, la organización subsanó una observación (observación "1") y parcialmente subsanó cuatro observaciones (observaciones "2", "3", "4" y "5"), lo anterior, sin perjuicio de que sobre el particular, deba ser apercibido para que se ajuste a la normatividad de la materia, en términos del artículo 77, inciso a) del Reglamento.

11. Esto es, la organización: 1) No presentó copia de la credencial para votar; contrato de donación, comodato, o en su caso, documentación comprobatoria que ampare el otorgamiento del espacio y mobiliario utilizado, ni las cotizaciones, facturas electrónicas o documentación comprobatoria con las que se determinó el valor de la aportación; 2) No presentó las dos cotizaciones con las que se obtuvo el valor de la aportación estipulada en el formato 14OC "Recibo de Ingresos", folio 0004; 3) Argumentó que el origen de la lona utilizada fue un pasivo que se contrajo con el C. Luis Tonatiuh Islas González y que en cuanto se liquide se informará a este Instituto; sin embargo, el registro contable con el que se plasmó el movimiento no fue conforme al catálogo de cuentas establecido en los Lineamientos; y 4) Realizó movimientos en la cuenta de pasivo y no presentó las relaciones y formatos con los saldos actualizados.



INSTITUTO ELECTORAL
DEL ESTADO DE QUERÉTARO

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) 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 concepto de financiamiento privado por la cantidad de \$3,110.38 (tres mil ciento diez pesos 38/100 M.N.). Por lo que derivado de los movimientos efectuados en el mes fiscalizado, sumado a los movimientos de meses anteriores, se tiene como resultado un acumulado al treinta de noviembre de dos mil dieciséis, en la cuenta de donaciones y aportaciones por la cantidad de \$3,510.38 (tres mil quinientos diez pesos 38/100 M.N.).

13. Por su parte, en el rubro de egresos "servicios personales", la organización no reportó gasto en noviembre, sin embargo, en lo relativo a los apartados de "Materiales y suministros" generó egresos por la cantidad de \$3,210.38 (tres mil doscientos diez pesos 38/100 M.N.); en "Servicios generales" no reportó gasto durante ese mes. Por lo que derivado de los movimientos efectuados en noviembre, sumado a los movimientos de meses anteriores, se tiene como resultado un acumulado en el mes de noviembre de dos mil dieciséis, en la cuenta de servicios generales la cantidad de \$400.00 (cuatrocientos pesos 00/100 M.N.).

14. En ese sentido, 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 a la presente 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 noviembre de dos mil dieciséis, presentados por la organización Querétaro Democrático y Ciudadano A.C., de conformidad con el considerando primero de esta resolución; por lo tanto, glóse se la presente al expediente.



INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE QUERÉTARO

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 de esta determinación.

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 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.

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 Corregidora, Querétaro, veintiocho de febrero 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