



INSTITUTO ELECTORAL
DEL ESTADO DE QUERÉTARO

RESOLUCIÓN EN MATERIA DE FISCALIZACIÓN.

ORGANIZACIÓN: "CONVERGENCIA QUERÉTARO".

EXPEDIENTE: IEEQ/UTF/05/2016.

ASUNTO: SE DICTA RESOLUCIÓN.

Santiago de Querétaro, Querétaro, veintinueve de agosto de dos mil dieciséis.

El Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Querétaro dicta resolución en el expediente IEEQ/UTF/05/2016, respecto del Dictamen de la Unidad Técnica de Fiscalización que somete a consideración la Comisión de Fiscalización, atinente a los estados financieros de enero, febrero, marzo y abril de dos mil dieciséis, presentados por la organización "Convergencia Querétaro", la cual pretende constituirse como partido político local.

Para facilitar el entendimiento de esta resolución se presenta el siguiente

G L O S A R I O:

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:	Convergencia Querétaro.
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.
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.

1



Dictamen: Dictamen que emite la Unidad Técnica de Fiscalización, relativo a los estados financieros correspondientes a enero, febrero, marzo y abril 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, establecen las reglas en materia de fiscalización que deberán observar las organizaciones de ciudadanos interesadas en constituirse en constituirse como partidos políticos locales.

II. Presentación de aviso. El veintisiete de enero de dos mil dieciséis,¹ se recibió en la Oficialía de Partes del Instituto, escrito signado por Omar Alejandro Lepe López, Lydia Jovita Guerra González, Perla Carolina Camargo López y Julio César Martínez Luna, como integrantes de la organización, a través del 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 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 todos los efectos legales conducentes; la determinación jurisdiccional fue confirmada en el expediente SM-JRC-29/2016 y acumulado SM-JRC-34/2016.

¹ Las fechas que se señalan en lo sucesivo corresponden a dos mil dieciséis.



IV. Recepción del expediente. El diecinueve de abril, por oficio UTCE/055/2016, la Unidad Técnica de lo Contencioso Electoral remitió a la Unidad Técnica los siguientes documentos: a) Copia certificada del proveído del seis de abril; y b) Copia certificada del expediente IEEQ/AG/002/2016-P.

V. Informes y documentación financiera de marzo. El veintiuno de abril, mediante oficio SE/571/16, la Secretaría Ejecutiva remitió a la Unidad Técnica, original del informe sobre el origen y destino de los recursos de la organización, correspondiente al periodo del diez de marzo al diez de abril.

VI. 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 lo relativo a las organizaciones que pretenden constituirse como partidos políticos locales.

VII. Informes y documentación financiera de marzo y abril. El once de mayo, a través del oficio SE/703/16, la Secretaría Ejecutiva remitió a la Unidad Técnica, el original del informe sobre el origen y destino de los recursos de abril. Asimismo, el veinticinco de mayo, por oficios SE/772/16 y SE/774/16, la Secretaría Ejecutiva remitió a la Unidad Técnica, copia de los oficios P/230/16 e INE/VE/0558/2016 y P/232/16 e INE/VE/0559/2016, en los cuales acompañó la documentación original de los informes sobre el origen y destino de los recursos de marzo y abril, presentados por la organización en la Junta Local del Instituto Nacional Electoral en el Estado de Querétaro.

VIII. 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.

IX. 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*.

X. Registro y radicación. El ocho de junio, la Unidad Técnica dictó proveído en el cual tuvo por recibidos los escritos de los estados financieros correspondientes del diez de marzo al diez de mayo, presentados por la organización, y ordenó el registro con el expediente IEEQ/UTF/05/2016.


3



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.

XI. Observaciones en el procedimiento de revisión. El nueve de junio, mediante oficio UTF/023/2016, la Unidad Técnica remitió a la organización, el formato 18OC de los Lineamientos, con las observaciones derivadas de la revisión de los estados financieros que se analizan en la presente determinación; así como solicitó la presentación de los informes financieros sobre el origen y destino de los recursos de enero y febrero.

XII. Contestación de observaciones. El catorce de junio, se recibió en la Oficialía de Partes del Instituto, escrito presentado por el entonces representante de la organización, a través del cual solicitó una prórroga para el cumplimiento de las observaciones respectivas.

XIII. Observaciones posteriores. El veintidós de junio, 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 enero, febrero, marzo y abril para los efectos conducentes; asimismo solicitó la presentación de los informes financieros sobre el origen y destino de los recursos de enero y febrero.

XIV. Contestación de observaciones posteriores. El veintitrés de junio, se recibió en la Oficialía de Partes del Instituto, escrito presentado por el entonces representante de la organización, por medio del que compareció a fin de subsanar las observaciones posteriores mencionadas en el párrafo anterior; así como presentó copias de los informes financieros y destino de los recursos de enero y febrero.

XV. Formulación de Dictamen. El siete de julio, la Unidad Técnica acumuló los informes del origen y destino de los recursos de enero, febrero, marzo y abril y ordenó la emisión del Dictamen respectivo, con fundamento en los artículos 4 de la Ley Electoral, 33 de la Ley de Medios y 2 del Reglamento; el cual fue emitido el once de julio por dicho órgano técnico.

XVI. Sesión de la Comisión. En sesión ordinaria del trece de julio, la Unidad Técnica sometió a consideración de la Comisión el Dictamen; dicho órgano colegiado realizó las observaciones pertinentes y determinó remitirlo a la Secretaría Ejecutiva para conocimiento del Consejo General.



XVII. Remisión de Dictamen a la Secretaría Ejecutiva. En esa fecha, por oficio IEEQ-CF/102/16, la Presidenta de la Comisión remitió el Dictamen a la Secretaría Ejecutiva.

XVIII. Presentación del Dictamen. El veinte de julio, la Secretaría Ejecutiva presentó al Consejo General el Dictamen, en términos del artículo 77 del Reglamento, y ordenó la elaboración de la determinación correspondiente para someterla a consideración del órgano de dirección superior en la siguiente sesión ordinaria.

XIX. Solicitud de cambio de denominación. El doce de agosto, se recibió en la Oficialía de Partes del Instituto, escrito signado por el representante de la organización, mediante el cual informó que para efectos de fiscalización se creó la asociación civil "Alternancia por Querétaro A.C.", y señaló que la Secretaría de Economía no autorizó el registro correspondiente al de "Convergencia Querétaro".

XX. Observaciones al Dictamen. El veintidós de agosto, por oficio SE/1276/16, la Secretaría Ejecutiva instruyó a la Unidad Técnica a fin de que atendiera las observaciones vertidas en la sesión ordinaria de la Comisión, respecto del Dictamen sometido a su consideración; en atención a dicho documento, el veinticuatro de agosto, mediante oficio UTF/053/16, la Unidad Técnica informó a la Secretaría Ejecutiva que solventó las observaciones respectivas.

XXI. Prevención. El veinticuatro de agosto, la Unidad Técnica de lo Contencioso Electoral notificó el proveído a través del cual requirió a la organización a efecto de que aclarara si en el sucesivo su denominación sería la de "Alternancia por Querétaro A.C.", para todos los efectos legales, bajo el apercibimiento de que en caso de no dar contestación en tiempo y forma, su denominación continuaría siendo "Convergencia Querétaro".

XXII. Proyecto de resolución. En cumplimiento a los artículos 65, fracción XXXIV, 71, inciso c) y 76 bis inciso k) de la Ley Electoral y 77 del Reglamento, se elaboró el proyecto de resolución respectivo.

XXIII. Remisión del proyecto de resolución. El veinticinco de agosto, a través del oficio SE/1282/16 el Secretario Ejecutivo remitió al Consejero Presidente el proyecto de resolución, para los efectos conducentes.

XXIV. Convocatoria a sesión del Consejo General. El veinticinco de agosto, en la Secretaría Ejecutiva se recibió el oficio P/396/16 signado por el Consejero Presidente, por el 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 sigue:

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.

...

7



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. De lo anterior se desprenden las obligaciones que en materia de fiscalización tienen las organizaciones que pretenden constituirse como partidos políticos locales, aunado a 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.

5. Ahora bien, en el Dictamen, que se tiene por reproducido como a 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 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.

8



6. En el procedimiento de revisión de los informes financieros presentados, 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.

7. 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 el Reglamento y los Lineamientos.

8. 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

ENERO DEL AÑO 2016.

...

Respuesta a las observaciones de enero.

La organización contestó a las observaciones anteriores mediante escrito recibido en Oficialía de Partes con folio 000855.

Conclusión.

Derivado del escrito antes de mencionado, se desprende el incumplimiento a las observaciones realizadas, por lo que con fundamento en el artículo 70 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro, se remitieron las siguientes:

OBSERVACIONES POSTERIORES

...

Observación 4.

Se solicita presentar el formato "Estado de Origen y Aplicación de Recursos" (4OC) correspondiente a enero del presente año, de conformidad con los artículos 3, 4 y al Título III, Capítulos I y II del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro y a los Lineamientos que contienen el catálogo de cuentas y formatos para las organizaciones de ciudadanos que pretenden constituirse como partido político local.

Respuesta.

Se anexa la documentación comprobatoria solicitada en los términos requeridos.

Conclusión.

La observación se tiene como parcialmente subsanada, en virtud de que si presentó el formato 4OC, sin embargo le... [faltó] ...plasmarse el ingreso en el rubro de Financiamiento Privado, no obstante si se encuentra reflejado en los estados financieros del sistema Contpaq i de la manera correcta.



Recomendación.

Se recomienda a la organización en lo subsecuente, hacer el llenado correcto del formato 4OC reflejando en el todos los movimientos efectuados por la organización.

...

De lo expuesto en este apartado y a manera de resumen, tenemos que de las veintiún observaciones efectuadas en enero del presente año, la organización subsanó veinte y parcialmente... [subsanó]... una observación.

CONCLUSIONES

FEBRERO DEL AÑO 2016.

...

Observación 4.

Se solicita presentar el formato "Estado de Origen y Aplicación de Recursos" (4OC) correspondiente a febrero del presente año, de conformidad con los artículos 3, 4 y al Título III, Capítulos I y II del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro y a los Lineamientos que contienen el catálogo de cuentas y formatos para las organizaciones de ciudadanos que pretenden constituirse como partido político local.

...

Respuesta a las observaciones de febrero.

La organización contestó a las observaciones anteriores mediante escrito recibido en Oficialía de Partes con folio 000855.

Conclusión.

Derivado del escrito antes de mencionado, se desprende el incumplimiento a las observaciones realizadas, por lo que con fundamento en el artículo 70 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro, se remitieron las siguientes:

OBSERVACIONES POSTERIORES

...

Observación 4.

Se solicita presentar el formato "Estado de Origen y Aplicación de Recursos" (4OC) correspondiente a febrero del presente año, de conformidad con los artículos 3, 4 y al Título III, Capítulos I y II del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro y a los Lineamientos que contienen el catálogo de cuentas y formatos para las organizaciones de ciudadanos que pretenden constituirse como partido político local.

Respuesta.

Se anexa la documentación comprobatoria solicitada en los términos requeridos.

Conclusión.

La observación se tiene como parcialmente subsanada, en virtud de que si presentó el formato 4OC, sin embargo le ...[faltó]... plasmar el ingreso en el rubro de Financiamiento Privado, no obstante si se encuentra reflejado en los estados financieros del sistema Contpaq i de la manera correcta.



Recomendación.

Se recomienda a la organización en lo subsecuente, hacer el llenado correcto del formato 4OC reflejando en el todos los movimientos efectuados por la organización.

...

De lo expuesto en este apartado y a manera de resumen, tenemos que de las veinte observaciones efectuadas en febrero del presente año, la organización subsanó diecinueve y una fue parcialmente subsanada.

CONCLUSIONES

MARZO DEL AÑO 2016.

...

Respuesta a las observaciones de marzo.

La organización contestó a las observaciones anteriores mediante escrito recibido en Oficialía de Partes con folio 000855.

Conclusión.

Derivado del escrito antes de mencionado, se desprende el incumplimiento a las observaciones realizadas, por lo que con fundamento en el artículo 70 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro, se remitieron las siguientes:

OBSERVACIONES POSTERIORES

...

Observación 2.

Con fundamento en los artículos 3, 4 y Título III Capítulos I, II y III del 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, se solicita presentar el formato "Balance General" (2OC) correspondiente a marzo.

Respuesta.

Se anexa la documentación comprobatoria solicitada.

Conclusión.

Derivado de lo anterior la observación se tiene como parcialmente subsanada, ya que el formato 2OC, presenta irregularidades en el llenado de los saldos actuales, no obstante si se encuentra reflejado en los estados financieros del sistema Contpaq i de la manera correcta.

Recomendación.

Se recomienda a la organización en lo subsecuente, hacer el llenado correcto del formato 2OC reflejando en él todos los movimientos efectuados por la organización.

...

Observación 4.



INSTITUTO ELECTORAL
DEL ESTADO DE QUERÉTARO

IEEQ/UTF/05/2016

Se solicita presentar el formato "Estado de Origen y Aplicación de Recursos" (4OC) correspondiente a marzo del presente año, de conformidad con los artículos 3, 4 y al Título III, Capítulos I y II del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro y a los Lineamientos que contienen el catálogo de cuentas y formatos para las organizaciones de ciudadanos que pretenden constituirse como partido político local.

Respuesta.

Se anexa la documentación comprobatoria solicitada.

Conclusión.

La observación se tiene como parcialmente subsanada, en virtud de que si presentó el formato 4OC, sin embargo le... [faltó] ...plasmear el ingreso en el rubro de Financiamiento Privado, no obstante si se encuentra reflejado en los estados financieros del sistema Contpaq i de la manera correcta.

Recomendación.

Se recomienda a la organización en lo subsecuente, hacer el llenado correcto del formato 4OC reflejando en... [él] ...todos los movimientos efectuados por la organización.

...

De lo expuesto en este apartado y a manera de resumen, tenemos que de las veinte observaciones efectuadas en marzo del presente año, la organización... [subsano] ...dieciocho y parcialmente... [subsano] ...dos observaciones.

CONCLUSIONES

ABRIL DEL AÑO 2016

...

Respuesta a las observaciones de abril.

La organización contestó a las observaciones anteriores mediante escrito recibido en Oficialía de Partes con folio 000855.

Conclusión.

Derivado del escrito antes de mencionado, se desprende el incumplimiento a las observaciones realizadas, por lo que con fundamento en el artículo 70 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro, se remitieron las siguientes:

OBSERVACIONES POSTERIORES

...

Observación 2.

Con fundamento en los artículos 3, 4 y Título III Capítulos I, II y III del 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, se solicita presentar el formato "Balance General" (2OC) correspondiente a abril.



Respuesta.

Se anexa la documentación comprobatoria solicitada en los términos requeridos.

Conclusión.

Derivado de lo anterior la observación se tiene como parcialmente subsanada, ya que el formato 2OC, presenta irregularidades en el llenado de los saldos actuales, no obstante si se encuentra reflejado en los estados financieros del sistema Contpaq i de la manera correcta.

Recomendación.

Se recomienda a la organización en lo subsecuente, hacer el llenado correcto del formato 2OC reflejando en él todos los movimientos efectuados por la organización.

...

Observación 4.

Se solicita presentar el formato "Estado de Origen y Aplicación de Recursos" (4OC) correspondiente a abril del presente año, de conformidad con los artículos 3, 4 y al Título III, Capítulos I y II del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro y a los Lineamientos que contienen el catálogo de cuentas y formatos para las organizaciones de ciudadanos que pretenden constituirse como partido político local.

Respuesta.

Se anexa la documentación comprobatoria solicitada en los términos requeridos.

Conclusión.

La observación se tiene como parcialmente subsanada, en virtud de que si presentó el formato 4OC, sin embargo le... [faltó] ...plasmear el ingreso en el rubro de Financiamiento Privado, no obstante si se encuentra reflejado en los estados financieros del sistema Contpaq i de la manera correcta.

Recomendación.

Se recomienda a la organización en lo subsecuente, hacer el llenado correcto del formato 4OC reflejando en... [él] ...todos los movimientos efectuados por la organización.

...

De lo expuesto en este apartado y a manera de resumen, tenemos que de las diecinueve observaciones efectuadas en abril del presente año, la organización subsanó diecisiete y parcialmente subsanó dos observaciones.

Por otra parte es menester dar:

INFORME TÉCNICO

Ingresos

I. Financiamiento Privado

a) **Cuotas de afiliados o similares.**

1. La organización informó que para enero, febrero, marzo y abril 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 para enero, febrero, marzo y abril obtuvo ingresos por concepto de financiamiento privado, en el rubro de donaciones y aportaciones desglosándose de la siguiente manera:

- En enero se obtuvieron ingresos por la cantidad de \$100.00 (cien pesos 00/100 M.N).
- En febrero se obtuvieron ingresos por la cantidad de \$500.00 (quinientos pesos 00/100 M.N)
- En marzo se obtuvieron ingresos por la cantidad de \$500.00 (quinientos pesos 00/100 M.N)
- En abril se obtuvieron ingresos por la cantidad de \$500.00 (quinientos pesos 00/100 M.N)

Derivado de la suma los meses antes mencionados, la organización obtuvo ingresos por concepto de donaciones y aportaciones por un total de \$1,600.00 (un mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), así mismo se cumplió con lo estipulado en el artículo 46 del Reglamento de Fiscalización de este Instituto, el cual establece... [que]... no se podrán recibir aportaciones o donativos en efectivo de una misma persona superiores a la cantidad equivalente a 50 días de salario mínimo general del estado dentro del mismo mes calendario.

c) **Autofinanciamiento**

3. La organización informó que para enero, febrero, marzo y abril no obtuvo ingresos por concepto de financiamiento privado, en el rubro de autofinanciamiento.

d) **Ingresos Financieros.**

4. La organización informó que para enero, febrero, marzo y abril no obtuvo ingresos por concepto de financiamiento privado, en el rubro de cuotas de ingresos financieros.

La organización en Financiamiento Privado de enero a abril... [ha acumulado]... un total de \$1,600.00 (Un mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), en el concepto de Donaciones y Aportaciones.

Egresos

I. Gastos de operación.

a) **Servicios Personales**

1. La organización interesada no reportó gasto alguno en esta cuenta, para el periodo que comprende enero, febrero, marzo y abril.

b) **Materiales y Suministros**

2. La organización interesada no reportó gasto alguno en esta cuenta, para el periodo que comprende enero, febrero, marzo y abril.

c) **Servicios generales**



3. La organización interesada no reportó gasto alguno en esta cuenta, para el periodo que comprende enero, febrero, marzo y abril.

La información contable proporcionada por la organización, correspondiente a enero de dos mil dieciséis, se contiene en el balance general...

...

DICTAMEN

...

TERCERO. La Unidad Técnica de Fiscalización, con base en la revisión realizada a los estados financieros presentados por la organización "Convergencia Querétaro", correspondientes a enero, febrero, marzo y abril del dos mil dieciséis y con fundamento en lo dispuesto por el artículo 75, fracción I del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro, emite dictamen en sentido **aprobatorio**, tomando en consideración que acredita el origen, monto y destino de los recursos utilizados, sin embargo, presenta actos u omisiones de forma, que derivan... [en] ...las observaciones efectuadas a la organización, las cuales se realizaron con fundamento en el artículo 70 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro subsanando en:

Enero de las veintiún observaciones posteriores efectuadas, se subsanaron veinte y parcialmente se... [subsano]... una observación.

Febrero de las veinte observaciones posteriores efectuadas, se subsanaron diecinueve y parcialmente se... [subsano]... una observación.

Marzo de las veinte observaciones posteriores efectuadas, se subsanaron dieciocho y parcialmente se subsanaron dos observaciones.

Abril de las diecinueve observaciones posteriores efectuadas, se subsanaron diecisiete y parcialmente se subsanaron dos observaciones.

... (Énfasis original)

9. En consecuencia, el Dictamen se emitió en sentido aprobatorio, dado que se tuvo por acreditado el origen, monto y destino de los recursos utilizados, pues del procedimiento de revisión de los estados financieros se advierte que la Unidad Técnica emitió las observaciones correspondientes y la organización subsanó parcialmente el total de seis de ellas: en enero subsanó parcialmente una (observación "4"); en febrero subsanó parcialmente una (observación "4"); en marzo subsanó parcialmente dos (observaciones "2" y "4"); y en abril subsanó parcialmente dos (observaciones "2" y "4").

10. Esto es, la organización omitió: 1) Presentar de manera correcta los formatos 4OC, en términos de los artículos 3, 4, y Título III, Capítulos I y II del Reglamento y de los Lineamientos; y 2) Presentar de manera correcta los formatos 2OC, en términos de los artículos 3, 4, y Título III, Capítulos I, II y III del Reglamento y de los Lineamientos.



11. De igual manera, 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, donaciones y aportaciones, autofinanciamiento e ingresos financieros) y de egresos (gastos de operación, servicios personales, servicios generales, materiales y suministros); de lo cual se concluye que en enero la organización tuvo un ingreso en el rubro de "Donaciones y Aportaciones", por concepto de gasto privado, equivalente a \$100.00 (cien pesos 00/100 M.N.), asimismo que en febrero, marzo y abril, tuvo ingresos en el mismo rubro para cada mes, equivalente a \$500.00 (quinientos pesos 00/100 M.N.), por lo que la organización tuvo un ingreso total de \$1,600.00 (un mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), de conformidad con lo establecido en el artículo 46 del Reglamento; y respecto a los resultados sobre los egresos se concluye que en los meses que se fiscalizan la organización no tuvo egresos.

12. Por consiguiente, dado que la organización subsanó parcialmente las observaciones de forma en las que incurrió, en términos del artículo 77, inciso a) del Reglamento, se le apercibe para que en lo sucesivo al realizar las operaciones e integrar los estados financieros, cumpla a cabalidad con las recomendaciones realizadas por la instancia técnica fiscalizadora.

13. Sirve de apoyo a lo anterior 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)."

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

Con base en las consideraciones vertidas y con fundamento en los artículos 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; 46, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 75, 76, 77 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 enero, febrero, marzo y abril de dos mil dieciséis, presentados por la organización "Convergencia Querétaro", la cual pretende constituirse como partido político local, en términos del considerando primero de esta resolución; por lo tanto, glóse la presente determinación a los autos del expediente.



INSTITUTO ELECTORAL
DEL ESTADO DE QUERÉTARO

IEEQ/UTF/05/2016

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 resolución.

TERCERO. Se apercibe a la organización "Convergencia Querétaro", a efecto de que en lo sucesivo se apegue a la normatividad aplicable en materia de fiscalización, en términos del considerando tercero de esta determinación.

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.

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, el veintinueve de agosto de dos mil dieciséis. **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