



INSTITUTO ELECTORAL
DEL ESTADO DE QUERÉTARO

**RESOLUCIÓN EN MATERIA DE
FISCALIZACIÓN.**

ORGANIZACIÓN: "QUERÉTARO
DEMOCRÁTICO Y CIUDADANO A.C."

EXPEDIENTE: IEEQ/UTF/03/2016.

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/03/2016, 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 "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.



INSTITUTO ELECTORAL
DEL ESTADO DE QUERÉTARO

IEEQ/UTF/03/2016

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 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 como partidos políticos locales.

II. Presentación de aviso. El treinta y uno de enero de dos mil dieciséis,¹ 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, 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.

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



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.

IV. Recepción del expediente. El diecinueve de abril, mediante oficio UTCE/057/2016, la Unidad Técnica de lo Contencioso Electoral remitió a la Unidad Técnica los documentos siguientes: a) Copia certificada del proveído del seis de abril; b) Copia certificada del expediente IEEQ/AG/008/2016-P; y c) Copias de los informes mensuales de febrero y marzo sobre el origen y destino de los recursos de la organización.

V. Informes y documentación financiera de marzo. El veintiuno de abril, por medio del oficio SE/529/16, la Secretaría Ejecutiva remitió a la Unidad Técnica, el escrito original por el que Luis Tonatiuh Islas González, representante de la organización, presentó el informe financiero sobre el origen y destino de los recursos de marzo.

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 febrero, marzo y abril. El diez de mayo, a través del oficio SE/668/16, la Secretaría Ejecutiva remitió a la Unidad Técnica, el escrito original por el que Luis Tonatiuh Islas González, representante de la organización, presentó el informe financiero sobre el origen y destino de los recursos de abril. Asimismo, el veinticinco de mayo, por oficios SE/772/16 y SE/773/16, la Secretaría Ejecutiva remitió a la Unidad Técnica, copia de los oficios P/230/16 e INE/VE/0558/2016 y P/221/16 e INE/VE/0559/2016, en los cuales acompañó la documentación original de los informes sobre el origen y destino de los recursos de febrero y marzo, 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 estados financieros de enero, febrero, marzo y abril, presentados por la organización, y ordenó el registro respectivo en el expediente IEEQ/UTF/03/2016.

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.

XI. Observaciones en el procedimiento de revisión. El diez de junio, mediante oficio UTF/026/2016, 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.

XII. Contestación a las observaciones. El quince de junio, se recibieron en la Oficialía de Partes del Instituto, escritos presentados por el representante de la organización, a través de los cuales dio contestación a las observaciones mencionadas en el párrafo anterior.

XIII. Observaciones posteriores. El veintiuno 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.

XIV. Contestación de observaciones posteriores. El veinticuatro de junio, 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.

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, mediante 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. 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.

XX. 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 correspondiente.

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

XXII. 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.

...

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.

7



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.

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

OBSERVACIONES DE ENERO DEL AÑO 2016.

...

De lo expuesto en este apartado y a manera de resumen, tenemos que de las veinte observaciones efectuadas en enero del presente año, la organización parcialmente subsanó dieciocho y no... [subsano]... dos observaciones.

Posterior a la contestación que efectuó la organización respecto de la presentación del informe financiero para... [enero]... de esta anualidad de acuerdo al artículo 70 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro se realizaron las siguientes:

OBSERVACIONES POSTERIORES

Observación 1.

Se solicita a la organización volver a presentar los formatos 10C, 20C, 30C, 40C, 50C, 60C, 70C, 80C, 90C, 100C, 110C, 120C, 130C, 140C, 150C, 160C, 170C y 190C, con la estructura que se le fueron entregados, ya que estos presentan irregularidades en el título de cada uno de los formatos mencionados, lo anterior de conformidad con los artículos 3, 4, y Título III Capítulo 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 pretendan constituirse como partido político local.

Respuesta.

Se entregan en digital y físico los formatos con el debido orden y estructura.

Conclusión.

Es por tanto que la observación se tiene como parcialmente subsanada, en razón de que la organización presentó los formatos 10C, 20C, 30C, 40C, 50C, 60C, 70C, 90C, 100C, 110C, 120C, 130C, 140C, 150C, 170C y 190C con la estructura e información que estos requerían de forma correcta, sin embargo los formatos 80C y 160C aun cuentan con irregularidades conforme a su estructura.

Recomendación.

Derivado de lo anterior se recomienda a la organización presentar los formatos 80C y 160C con la estructura que estipula los Lineamientos que contienen el catálogo de cuentas y formatos para las organizaciones de ciudadanos que pretendan constituirse como partido político local.

...

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



CONCLUSIONES

OBSERVACIONES DE FEBRERO DEL AÑO 2016.

...

De lo expuesto en este apartado y a manera de resumen, tenemos que de las diecinueve observaciones efectuadas en febrero del presente año, la organización subsanó parcialmente dieciocho y no... [subsanó]... una observación.

Posterior a la contestación que efectuó la organización respecto de la presentación del informe financiero para... [febrero]... de esta anualidad de acuerdo al artículo 70 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro se realizaron las siguientes:

OBSERVACIONES POSTERIORES

Observación 1.

Se solicita a la organización volver a presentar los formatos 1OC, 2OC, 3OC, 4OC, 5OC, 6OC, 7OC, 8OC, 9OC, 10OC, 11OC, 12OC, 13OC, 14OC, 15OC, 16OC, 17OC y 19OC, con la estructura que se le fueron entregados, ya que estos presentan irregularidades en el título de cada uno de los formatos mencionados, lo anterior de conformidad con los artículos 3, 4, y Título III Capítulo 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 pretendan constituirse como partido político local.

Respuesta.

Se entregan en digital y físico los formatos con el debido orden y estructura.

Conclusión.

Es por tanto que la observación se tiene como parcialmente subsanada, en razón de que la organización presentó los formatos 1OC, 2OC, 3OC, 4OC, 5OC, 6OC, 7OC, 8OC, 9OC, 10OC, 11OC, 12OC, 13OC, 14OC, 15OC, 17OC y 19OC con la estructura e información que estos requerían de forma correcta, sin embargo el formato 16OC aun cuenta con irregularidades conforme a su estructura.

Recomendación.

Derivado de lo anterior se recomienda a la organización presentar el formato 16OC con la estructura que estipula los Lineamientos que contienen el catálogo de cuentas y formatos para las organizaciones de ciudadanos que pretendan constituirse como partido político local.

...

Observación 3.

Conforme a los artículos 3 y 65 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro, se solicita a la organización presentar las siguientes relaciones analíticas al 29 de febrero de 2016...[.]

- Balance General.
- Estado de Resultados.
- Movimientos Auxiliares al Catálogo de Cuentas.
- Balanza de comprobación.



Se hace la aclaración que aunque la organización no generó ingresos ni egresos, las relaciones analíticas referidas se deben de anexar como parte de la documentación comprobatoria.

Respuesta.

Se presenta documentación comprobatoria solicitada (digital y física), informando que la organización no tiene movimientos que reportar.

Conclusión.

La observación se tiene como parcialmente subsanada, en virtud de que la organización dentro de su informe financiero solo presentó el balance general, estado de resultados y los movimientos auxiliares de catálogo de cuentas, omitiendo anexar la balanza de comprobación.

Recomendación.

Se recomienda a la organización presentar la relación analítica... [omitida], con el fin de ...[]... dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 65 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro.

...

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

CONCLUSIONES

OBSERVACIONES DE MARZO DEL AÑO 2016.

...

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

Posterior a la contestación que efectuó la organización respecto de la presentación del informe financiero para... [marzo]... de esta anualidad de acuerdo al artículo 70 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro se realizaron las siguientes:

OBSERVACIONES POSTERIORES

...

Observación 5.

Se solicita a la organización presentar el original de las fichas de depósito y de retiro efectuados en el mes.

Respuesta.

Se presentan copias de lo solicitado por no contravenir ningún requerimiento legal y por requerirse para control interno.

Conclusión.

Una vez que la organización presenta su respuesta, la observación se tiene como parcialmente subsanada, en razón de que la organización anexó copia de la documentación solicitada.



Recomendación.

Se recomienda a la organización presentar la documentación omitida, derivado de que están contraviniendo a lo establecido en los artículos 47 y 67 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro.

...

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

CONCLUSIONES

OBSERVACIONES DE ABRIL DEL AÑO 2016.

...

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 diez y parcialmente... [subsano]... nueve observaciones.

De igual manera se analizaron con exhaustividad todas y cada una de las observaciones planteadas y en atención a las recomendaciones que se realizaron a la organización respecto de las irregularidades planteadas y omisiones cometidas; posterior a la contestación que efectuara la organización respecto de la presentación de los informes financieros para abril de esta anualidad de acuerdo al artículo 70 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro se realizaron las siguientes:

OBSERVACIONES POSTERIORES

...

Del mismo modo y a manera de resumen, tenemos que de las...[cinco]... observaciones posteriores efectuadas en abril del presente año, la organización subsanó todas y cada una de ellas.

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 no obtuvo ingresos por concepto de financiamiento privado, en el rubro de donaciones y aportaciones.

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.

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 y abril.

4. La organización informó que para marzo obtuvo egresos por concepto de gastos de operación, en el rubro de servicios generales, por la cantidad de \$16.24 (Dieciséis pesos 24/100 M.N.).

La información contable proporcionada por la organización, correspondiente a enero de dos mil dieciséis, se contiene en el balance general, en el estado de ingresos y egresos y en el estado de origen y aplicación de recursos...

...

DICTAMEN

...

TERCERO. La Unidad Técnica de Fiscalización, con base en la revisión realizada a los estados financieros presentados por la organización "Querétaro Democrático y Ciudadano A.C.", 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 de las observaciones efectuadas a la organización, de 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 cuatro observaciones posteriores efectuadas, se subsanaron tres y parcialmente se subsanó una observación.

Febrero de las cuatro observaciones posteriores efectuadas, se subsanaron dos y parcialmente se subsanaron dos observaciones.

Marzo de las cinco observaciones posteriores efectuadas, se subsanaron cuatro y parcialmente se subsanó una observación.



Abril de las cinco observaciones posteriores efectuadas se subsanaron todas y cada una de ellas.

... (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 cuatro de ellas: en enero se subsanó parcialmente una (observación "1"); en febrero se subsanaron parcialmente dos (observaciones "1" y "3"), en marzo se subsanó parcialmente una (observación "5"); y en abril se subsanaron las cinco observaciones.

10. Esto es, la organización omitió: 1) Presentar de manera correcta los formatos 8OC y 16OC, en términos de los artículos 3, 4, y Título III, Capítulos I, II y III del Reglamento y de los Lineamientos; 2) Presentar de manera correcta el formato 16OC, acorde con los artículos invocados aplicables, así como la relación analítica relativa a la balanza de comprobación, de conformidad con los artículos 3 y 65 del Reglamento; y 3) Presentar el original de las fichas de depósito y de retiro efectuadas en marzo, de acuerdo con los artículos 47 y 67 del Reglamento.

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 los meses que se fiscalizan la organización no tuvo ingresos y en marzo tuvo un egreso en el rubro de "Servicios Generales" por concepto de gastos de operación, equivalente a \$16.24 (dieciséis pesos 24/100 M.N.).

12. Ello es así, pues de las constancias que obran en autos, se advierte que para la apertura de la cuenta bancaria la organización recibió un préstamo por la cantidad de \$10,000.00 (diez mil pesos 00/100 M.N.), de los cuales abonó el monto de \$9,600.00 (nueve mil seiscientos pesos 00/100 M.N.); y a la fecha queda un saldo en otras cuentas por pagar por \$400.00 (cuatrocientos pesos 00/100 M.N.). Asimismo, se desprende que el banco cobró por concepto de gastos de operación la cantidad de \$16.24 (dieciséis pesos 24/100 M.N.).

13. 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.



14. 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)."

15. 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 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 enero, febrero, marzo y abril de dos mil dieciséis, presentados por la organización "Querétaro Democrático y Ciudadano A.C.", la cual pretende constituirse como partido político local, en términos del considerando primero de esta resolución; por lo tanto, glóse se la presente determinación a los autos del 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 de esta resolución.

TERCERO. Se apercibe a la organización "Querétaro Democrático y Ciudadano A.C.", la cual pretende constituirse como partido político local con la denominación "Independencia Ciudadana", a efecto de que en lo sucesivo se apegue a la normatividad aplicable en materia de fiscalización, en términos del considerando tercero de esta resolución.

CUARTO. Notifíquese la presente determinación 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/03/2016

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, 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