



INSTITUTO ELECTORAL  
DEL ESTADO DE QUERÉTARO

**RESOLUCIÓN EN MATERIA DE FISCALIZACIÓN.**

**ORGANIZACIÓN:** ALIANZA CIUDADANA DE QUERÉTARO A.P.E.

**EXPEDIENTE:** IEEQ/UTF/24/2016.

**ASUNTO:** SE DICTA RESOLUCIÓN.

Santiago de Querétaro, Querétaro, treinta y uno de octubre de dos mil dieciséis.

El Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Querétaro dicta resolución en el expediente IEEQ/UTF/24/2016, respecto del Dictamen de la Unidad Técnica de Fiscalización que somete a consideración la Comisión de Fiscalización, atinente a los estados financieros de julio de dos mil dieciséis, presentados por la organización Alianza Ciudadana de Querétaro A.P.E., la cual pretende constituirse como partido político local.

Para facilitar el entendimiento de esta resolución se presenta el siguiente

**GLOSARIO:**

<b>Instituto:</b>	Instituto Electoral del Estado de Querétaro.
<b>Comisión:</b>	Comisión de Fiscalización del Consejo General del Instituto.
<b>Secretaría Ejecutiva:</b>	Secretaría Ejecutiva del Instituto.
<b>Consejo General:</b>	Consejo General del Instituto.
<b>Organización:</b>	Alianza Ciudadana de Querétaro A.P.E.
<b>Unidad Técnica:</b>	Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto.
<b>Ley Electoral:</b>	Ley Electoral del Estado de Querétaro.
<b>Ley de Medios:</b>	Ley de Medios de Impugnación en Materia Electoral del Estado de Querétaro.
<b>Reglamento:</b>	Reglamento de Fiscalización del Instituto.

1



- Lineamientos:** Lineamientos que contienen el Catálogo de Cuentas y Formatos para las organizaciones de ciudadanos que pretenden constituirse como partido político local.
- Dictamen** Dictamen que emite la Unidad Técnica de Fiscalización, relativo a los estados financieros de julio 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,<sup>1</sup> se recibió en la Oficialía de Partes del Instituto, escrito signado por Sergio Herrera Herrera y Ma. Concepción Herrera Martínez, 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 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 jurisdiccional fue confirmada en el expediente SM-JRC-29/2016 y acumulado SM-JRC-34/2016.

<sup>1</sup> Las fechas que se señalan en lo sucesivo corresponden a dos mil dieciséis.

2



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

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

**VI. 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. Taller de presentación de informes financieros.** El ocho de agosto, mediante oficio UTF/42/2016, la Unidad Técnica notificó al representante de la organización, el "Taller de presentación de informes sobre el origen, monto y destino de los recursos para las organizaciones que pretenden constituirse como partido político local", el cual tuvo verificativo el diez de agosto, en el cual se instruyó y asesoró a la organización sobre la presentación de los informes sobre sus recursos, documentación legal comprobatoria y procedimiento de fiscalización.

**VIII. Presentación de estados financieros.** El doce de agosto, se recibió en la Oficialía de Partes del Instituto el escrito signado por Ma. Concepción Herrera Martínez, integrante de la organización, por medio del que presentó el informe financiero sobre el origen y destino de los recursos de julio, en cumplimiento a los artículos 11, párrafo 2 de la Ley General de Partidos Políticos y 64 del Reglamento de Fiscalización del Instituto.

**IX. Registro e integración.** El quince de agosto, la Unidad Técnica dictó proveído por el cual tuvo por recibidos los estados financieros de julio, y ordenó el registro con el expediente IEEQ/UTF/24/2016. Dentro del periodo de revisión la Unidad Técnica procedió a la fiscalización de la información financiera de la organización, verificó la entrega del balance general, estados de ingresos y egresos, origen y aplicación de recursos, relaciones analíticas y documentación legal comprobatoria respecto del financiamiento privado; asimismo, realizó la revisión de la documentación legal comprobatoria sobre el origen, monto y aplicación de los recursos.

**X. Observaciones en el procedimiento de revisión.** El treinta de agosto, 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 julio.



**XI. Contestación a las observaciones.** El cinco de septiembre, se recibió en la Oficialía de Partes del Instituto, el escrito presentado por Ma. Concepción Herrera Martínez, integrante de la organización, a través del cual compareció a fin de subsanar las observaciones derivadas de la revisión de los estados financieros de julio.

**XII. Observaciones posteriores.** El ocho de septiembre, la Unidad Técnica dictó proveído en el cual ordenó remitir a la organización las observaciones posteriores que debían ser subsanadas correspondientes al mes que se fiscaliza, así como el formato 180C de los Lineamientos, para los efectos conducentes.

**XIII. Contestación de observaciones posteriores.** El doce de septiembre, se recibió en la Oficialía de Partes del Instituto, escrito presentado por Ma. Concepción Herrera Martínez, integrante de la organización, a través del cual compareció a fin de subsanar las observaciones posteriores mencionadas en el párrafo anterior.

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

**XV. Remisión de Dictamen a la Secretaría Ejecutiva.** En esa fecha, por oficio IEEQ-CF/143/16, la Presidenta de la Comisión remitió el Dictamen a la Secretaría Ejecutiva.

**XVI. Presentación del Dictamen.** El veintinueve de septiembre, 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.

**XVII. Remisión del proyecto de resolución.** El veintisiete de octubre, a través del oficio SE/1729/16 el Secretario Ejecutivo remitió al Consejero Presidente el proyecto de resolución para los efectos conducentes.

**XVIII. Convocatoria a sesión del Consejo General.** El veintisiete de octubre, en la Secretaría Ejecutiva se recibió el oficio P/614/16 signado por el Consejero Presidente, mediante 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



INSTITUTO ELECTORAL  
DEL ESTADO DE QUERÉTARO

Mexicanos; 98, párrafos 1 y 2, y 104, inciso r) de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales; 32, párrafos primero y tercero de la Constitución Política del Estado de Querétaro; 55, 60, 65, fracción XXXIV de la Ley Electoral; primero transitorio del Reglamento de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral; 77 del Reglamento; 72, fracción I y 76 del Reglamento Interior del Instituto, así como con el oficio INE/UTF/DA-F/8764/16 del Instituto Nacional Electoral.

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

**Tercero. Conclusiones.**

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

2. La Ley Electoral establece:

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

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

...

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

...

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

...

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

...

3. Por su parte, el Reglamento señala:

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

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

*[Firma manuscrita]*



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;



INSTITUTO ELECTORAL  
DEL ESTADO DE QUERÉTARO

- d) Proporcionar información o documentación requerida;
- e) Acatar de manera reiterada las recomendaciones hechas, y
- f) Acreditar el origen, monto y destino de los recursos.

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

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

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

...

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

...

Con fundamento en los artículos 192, numeral 1, inciso j); 199, inciso m), de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, así como el 16, numeral 4, del Reglamento de Fiscalización, esta Unidad Técnica de Fiscalización, informa que de conformidad **con lo señalado en el artículo primero transitorio del Reglamento de Fiscalización, los Organismos Públicos Locales establecerán procedimientos de fiscalización acordes a los que establece el Reglamento**, para los siguientes sujetos: **agrupaciones políticas locales**; Organizaciones de observadores en elecciones locales; y de organizaciones de ciudadanos que pretenden obtener el registro como partido político local...

(Énfasis original)

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

6. Ahora bien, en el Dictamen que en este apartado 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.



**INSTITUTO ELECTORAL  
DEL ESTADO DE QUERÉTARO**

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 el Reglamento y los Lineamientos.

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

...

#### **CONCLUSIONES.**

...

De lo expuesto en este apartado y a manera de resumen, tenemos que de las siete observaciones efectuadas en julio del presente año, la organización subsanó cuatro observaciones y tres fueron parcialmente subsanadas.

Derivado de lo anterior y con fundamento en el artículo 70 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro, se realizaron las siguientes:

#### **OBSERVACIONES POSTERIORES**

...

##### **Observación 2.**

De acuerdo a la aportación en especie que se estipuló en el formato 14OC No. de folio 5 y con fundamento en los artículos 49, 67 y 68 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado, se solicita a la organización:

1. Presentar el contrato escrito que cumpla con las formalidades que para su existencia y validez establezca la ley aplicable de acuerdo a su naturaleza.
2. Con base a la nota de remisión expedida a nombre de Ma. Concepción Herrera Martínez, por Grupo Santoche, sin número de folio, de fecha 15 de julio del dos mil dieciséis, la cual funge como soporte de la aportación en especie del formato 14OC No. de folio 5, se informa a la organización que en términos de lo dispuesto en el artículo 68 del Reglamento invocado, esta autoridad tiene la facultad de requerir a los particulares la información, documentación y registros necesarios para compulsarlos con los datos asentados en los estados financieros que se presenten, por lo que conforme al análisis y verificación de la nota de remisión, esta Unidad Técnica advierte que no existieron elementos suficientes que permitan comprobar su autenticidad, derivado de lo anterior se solicita a la organización presentar información y/o documentación que avale la autenticidad de dicha documentación.



**Respuesta.**

"Se efectúa la entrega contrato que avale la donación en especie consistente en mobiliaria para asambleas. Se anexa documental necesaria para avalar la operación realizada con nota de venta de Grupo Santoche en cantidad de \$2,760.00 en favor de Ma. Concepción Herrera Martínez."

**Conclusión.**

La observación se tiene parcialmente subsanada, puesto que en el numeral uno de la observación que nos ocupa, la organización presentó el escrito solicitado, sin embargo dicho documento no cumple con los elementos necesarios que por su naturaleza son requeridos, conforme a lo estipulado en el artículo 49 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro. Respecto al numeral dos de la observación en comento se advierte que, la organización presentó documentación comprobatoria con la cual se realizó la verificación de autenticidad de la nota de remisión, misma que funge como soporte de la aportación en especie estipulada en el formato 14OC No. de folio 5.

**Recomendación.**

Se recomienda a la organización en lo subsecuente sustentar toda aportación en especie que reciban mediante escritos que cumplan con las formalidades y elementos que por su naturaleza requieran, de conformidad con lo estipulado en el artículo 49 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 posteriores efectuadas en julio del presente año, la organización subsanó tres y parcialmente subsanó una observación.

**INFORME TÉCNICO**

**INGRESOS**

I. Financiamiento privado

a) **Cuotas de afiliados o similares**

1. La organización informó que para julio 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 julio obtuvo ingresos por concepto de financiamiento privado, en el rubro de donaciones y aportaciones por la cantidad de \$4,110.00 (cuatro mil ciento diez pesos 00/100 M.N.).

Del mismo modo se informó que derivado de los movimientos efectuados en el mes fiscalizado sumado a los movimientos de meses anteriores, da como resultado un saldo acumulado al 31 de julio del presente año por la cantidad de \$12,530.00 (doce mil quinientos treinta pesos 00/100 M.N.).

c) **Autofinanciamiento**

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



d) **Ingresos financieros**

4. La organización informó que para julio 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 julio.

b) **Materiales y suministros**

2. La organización informó que para julio obtuvo egresos por concepto de gastos de operación en el rubro de materiales y suministros por la cantidad de \$6,910.00 (seis mil novecientos diez pesos 00/100 M.N.).

Del mismo modo se informó que derivado de los movimientos efectuados en el mes fiscalizado sumado a los movimientos de meses anteriores, da como resultado un saldo acumulado al 31 de julio del año actual por la cantidad de 10,310.00 (diez mil trescientos diez pesos 00/100 M.N.).

c) **Servicios generales**

3. La organización interesada no reportó gasto alguno en esta cuenta, para el periodo que comprende julio.

La información contable proporcionada por la organización, correspondiente a julio de dos mil dieciséis, se contiene en el Balance General...

...

**Séptimo. Análisis del Informe Técnico.** Según 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 julio de dos mil dieciséis de la organización interesada será la Unidad Técnica y se enviará el dictamen de mérito a la Comisión de Fiscalización del organismo electoral local, quien a su vez lo remitirá a la Secretaría Ejecutiva, para ponerlo a consideración del Consejo General mediante la resolución correspondiente.

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

Tal como obra en las Conclusiones del apartado sexto, conforme a lo referente en la observación posterior número dos, está se tiene parcialmente subsanada, en razón de lo siguiente:



De acuerdo a la aportación en especie que se estipuló en el formato 14OC No. de folio 5, se solicitó a la organización presentar el contrato escrito que cumpla con las formalidades que para su existencia y validez establezca la ley aplicable de acuerdo a su naturaleza.

De lo anterior se recomendó a la organización que en lo subsecuente sustente toda aportación en especie que reciban, mediante escritos que cumplan con las formalidades y elementos que por su naturaleza requieran, de conformidad con lo estipulado en el Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro.

### DICTAMEN

...

**TERCERO.** La Unidad Técnica, con base en la revisión realizada a los estados financieros correspondientes a julio de dos mil dieciséis, presentados por la organización Alianza Ciudadana de Querétaro A.P.E., y con fundamento en lo dispuesto en 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 se acredita el origen, monto y destino de los recursos utilizados, sin embargo se presentaron actos u omisiones de forma y fondo, los cuales fueron reflejados en las primeras siete observaciones, por lo que al momento en que se cotejó la documentación presentada con la cual dieron respuesta, se concluyó que la organización subsanó cuatro observaciones y parcialmente subsanó tres observaciones. Derivado de lo anterior y con fundamento en los artículos 69 y 70 del Reglamento invocado, se generaron cuatro observaciones posteriores puesto que se encontraron inconsistencias de forma, de las cuales la organización subsanó tres y parcialmente subsanó una; misma que se desglosa en el considerando inmediato anterior.

... (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 siete observaciones, de las cuales cuatro fueron subsanadas y tres se subsanaron parcialmente; asimismo, la Unidad Técnica emitió cuatro observaciones posteriores, de las cuales tres fueron subsanadas y una se subsanó parcialmente (observación "2").

11. La organización presentó un escrito que sirvió de soporte al formato 14OC con relación a la donación en especie, consistente en mobiliario para la celebración de asamblea municipal; no obstante, dicho escrito debió documentarse en un contrato que cumpliera con las formalidades que para su existencia y validez exija la ley aplicable de acuerdo a su naturaleza, mismos que además deberán contener, cuando menos, los datos de identificación del aportante y del bien aportado, así como el costo de mercado o estimado del bien mismo bien, fecha, lugar de entrega y el carácter con el que se realice la aportación respectiva, según su naturaleza, independiente de cualquier requerimiento que determine otra legislación local o federal, de conformidad con el artículo 49 del Reglamento.

12. 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).



13. Aunado a lo anterior, se concluye que en el mes que se fiscaliza la organización tuvo un ingreso en el rubro de "Donaciones y aportaciones" por concepto de financiamiento privado equivalente a \$4,110.00 (cuatro mil ciento diez pesos 00/100 M.N.); además, se desprende que tiene un ingreso acumulado al treinta y uno de julio en ese rubro por la cantidad de \$12,530.00 (doce mil quinientos treinta pesos 00/100 M.N.). Asimismo, tuvo un egreso en el rubro de "Materiales y suministros" por concepto de gastos de operación equivalente a \$6,910.00 (seis mil novecientos diez pesos 00/100 M.N.); en ese sentido, tiene un egreso acumulado al treinta y uno de julio en el mismo rubro por la cantidad de \$10,310.00 (diez mil trescientos diez pesos 00/100 M.N.).

14. Por consiguiente, dado que la organización subsanó parcialmente la observación de forma en la 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.

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

16. 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 julio de dos mil dieciséis, presentados por la organización Alianza Ciudadana de Querétaro A.P.E., en términos del considerando primero; por lo tanto, glóse se la presente al expediente.

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

**TERCERO.** Se apercibe a la organización Alianza Ciudadana de Querétaro A.P.E., a efecto de que en lo sucesivo se apegue a la normatividad aplicable en materia de fiscalización, en términos al considerando tercero de este instrumento.



**INSTITUTO ELECTORAL  
DEL ESTADO DE QUERÉTARO**

**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 Santiago de Querétaro, Querétaro, el treinta y uno de octubre 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. 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