



INSTITUTO ELECTORAL  
DEL ESTADO DE QUERÉTARO

**RESOLUCIÓN DEL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE QUERÉTARO RELATIVA A LA REVISIÓN DE LOS INFORMES DE INGRESOS Y EGRESOS DEL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO DOS MIL VEINTIDÓS DE LA ORGANIZACIÓN DENOMINADA BIODIVERSIDAD QUERÉTARO, A.C. QUE PRETENDÍA CONSTITUIRSE COMO PARTIDO POLÍTICO LOCAL.**

**GLOSARIO**

<b>Catálogo de Cuentas y Formatos:</b>	Catálogo de Cuentas y Formatos que deben observar las organizaciones ciudadanas que pretendan constituirse como asociación política estatal o partido político local en el estado de Querétaro, para la presentación de informes financieros con relación a las actividades desarrolladas durante el ejercicio fiscal 2022.
<b>Comisión:</b>	Comisión de Fiscalización del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Querétaro.
<b>Consejo General:</b>	Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Querétaro.
<b>Constitución Federal:</b>	Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
<b>Constitución Local:</b>	Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Querétaro.
<b>Dictamen:</b>	Dictamen D-E06-T3-22 correspondiente al tercer trimestre de dos mil veintidós, que presenta la Unidad Técnica de Fiscalización, respecto de la revisión de los informes de ingresos y gastos de la asociación civil denominada Biodiversidad Querétaro, A.C.
<b>Instituto:</b>	Instituto Electoral del Estado de Querétaro.
<b>Instituto Nacional:</b>	Instituto Nacional Electoral.
<b>Ley Electoral:</b>	Ley Electoral del Estado de Querétaro.
<b>Ley General:</b>	Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales.
<b>Ley General de Partidos:</b>	Ley General de Partidos Políticos.



<b>Lineamientos:</b>	Lineamientos del Instituto para la constitución y registro de los partidos políticos locales en el estado de Querétaro.
<b>Organización:</b>	Asociación civil denominada Biodiversidad Querétaro, A.C.
<b>Reglamento:</b>	Reglamento de Fiscalización del Instituto.
<b>Reglamento Interior:</b>	Reglamento Interior del Instituto.
<b>Secretaría Ejecutiva:</b>	Secretaría Ejecutiva del Instituto.
<b>Trimestre:</b>	Tercer trimestre del ejercicio fiscal dos mil veintidós que comprende los meses de julio, agosto y septiembre de 2022.
<b>Unidad de Fiscalización:</b>	Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto.

## ANTECEDENTES

### A. Generales.

**I. Reglamento.** El veintinueve de septiembre de dos mil veinte mediante acuerdo IEEQ/CG/A/040/20<sup>1</sup> el Consejo General aprobó el Reglamento.<sup>2</sup>

**II. Emisión de Lineamientos.** El catorce de diciembre de dos mil veintiuno el Consejo General aprobó el acuerdo IEEQ/CG/A/125/21<sup>3</sup> relativo a la emisión de los Lineamientos.<sup>4</sup>

**III. Emisión del Catálogo de Cuentas y Formatos.** En esa misma fecha mediante acuerdo IEEQ/CG/A/126/21<sup>5</sup> el Consejo General aprobó el Catálogo de Cuentas y Formatos.<sup>6</sup>

**IV. Integración de comisiones permanentes del órgano superior de dirección.** El treinta y uno de octubre de dos mil veintidós, el Consejo General aprobó el acuerdo IEEQ/CG/A/027/22<sup>7</sup> por el que se integraron las comisiones permanentes del órgano superior de dirección del Instituto, entre ellas, la Comisión de Fiscalización.

<sup>1</sup> Disponible en la liga: [https://ieeq.mx/contenido/cg/acuerdos/a\\_29\\_Sep\\_2020\\_3.pdf](https://ieeq.mx/contenido/cg/acuerdos/a_29_Sep_2020_3.pdf)

<sup>2</sup> Disponible en la liga:

[https://ieeq.mx/contenido/normatividad/reglamentos/Reglamento\\_de\\_Fiscalizaci%C3%B3n\\_29Sep20.pdf](https://ieeq.mx/contenido/normatividad/reglamentos/Reglamento_de_Fiscalizaci%C3%B3n_29Sep20.pdf)

<sup>3</sup> Disponible en la liga: [https://ieeq.mx/contenido/cg/acuerdos/a\\_14\\_Dic\\_2021\\_2.pdf](https://ieeq.mx/contenido/cg/acuerdos/a_14_Dic_2021_2.pdf)

<sup>4</sup> Disponible en la liga:

[https://ieeq.mx/contenido/normatividad/lineamientos/Lineamientos\\_del\\_Instituto\\_Electoral\\_del\\_Estado\\_de\\_Queretaro\\_para\\_la\\_constitucion\\_y\\_registro\\_de\\_los\\_partidos\\_politicos\\_locales\\_en\\_el\\_estado\\_de\\_Queretaro.pdf](https://ieeq.mx/contenido/normatividad/lineamientos/Lineamientos_del_Instituto_Electoral_del_Estado_de_Queretaro_para_la_constitucion_y_registro_de_los_partidos_politicos_locales_en_el_estado_de_Queretaro.pdf)

<sup>5</sup> Disponible en la liga: [https://ieeq.mx/contenido/cg/acuerdos/a\\_14\\_Dic\\_2021\\_3.pdf](https://ieeq.mx/contenido/cg/acuerdos/a_14_Dic_2021_3.pdf)

<sup>6</sup> Disponible en la liga:

[https://ieeq.mx/contenido/normatividad/otros/UTF\\_Catalogo\\_de\\_cuentas\\_y\\_formatos\\_2022\\_APL%20y%20PPL.pdf](https://ieeq.mx/contenido/normatividad/otros/UTF_Catalogo_de_cuentas_y_formatos_2022_APL%20y%20PPL.pdf)

<sup>7</sup> Disponible en la liga: [https://ieeq.mx/contenido/cg/acuerdos/a\\_31\\_Oct\\_2022\\_3.pdf](https://ieeq.mx/contenido/cg/acuerdos/a_31_Oct_2022_3.pdf)



INSTITUTO ELECTORAL  
DEL ESTADO DE QUERÉTARO

## B. Avisos de intención.

**V. Presentación de avisos de intención.** El treinta y uno de enero de dos mil veintidós, la organización presentó ante el Instituto el escrito<sup>8</sup> a través del cual manifestó su intención de constituirse como partido político local conforme a lo previsto en los artículos 11, numeral 1 de la Ley General de Partidos, así como 10 de los Lineamientos, cuya recepción se informó el uno de febrero de dos mil veintidós a la Unidad de Fiscalización a través del oficio SE/193/22,<sup>9</sup> por lo que la citada Unidad de Fiscalización integró el expediente IEEQ/UTF/OC/PPL/006/2022 relativo al procedimiento sobre la fiscalización de la organización.<sup>10</sup>

**VI. Procedencia del aviso de intención.** El tres de marzo de dos mil veintidós en el expediente IEEQ/AG/010/2022-P la Secretaría Ejecutiva determinó la procedencia<sup>11</sup> del aviso de intención presentado por la organización, lo cual fue informado a la Unidad de Fiscalización el siete de marzo de dos mil veintidós a través del oficio SE/439/2022.<sup>12</sup>

## C. Dictamen y resolución del primer trimestre.

**VII. Dictamen D-E06-T1-22.** El veintisiete de junio de dos mil veintidós la Unidad de Fiscalización presentó ante la Comisión el Dictamen D-E06-T1-22 correspondiente al primer trimestre de dos mil veintidós, respecto de la revisión de los informes de ingresos y gastos de la organización.

**VIII. Resolución.** El quince de julio de dos mil veintidós el Consejo General aprobó la resolución IEEQ/CG/R/002/22<sup>13</sup> relativa a la revisión de los informes de ingresos y egresos del primer trimestre del año dos mil veintidós de diversas asociaciones que pretenden constituirse como partidos políticos locales, entre ellas, la organización.

## D. Dictamen y resolución del segundo trimestre

**IX. Dictamen D-E06-T2-22.** El treinta de septiembre de dos mil veintidós la Unidad de Fiscalización presentó ante la Comisión el Dictamen D-E06-T2-22 correspondiente al segundo trimestre del año dos mil veintidós, respecto de la revisión de los informes de ingresos y gastos de la organización.

**X. Resolución.** El treinta y uno de octubre de dos mil veintidós el Consejo General aprobó la resolución IEEQ/CG/R/004/22<sup>14</sup> relativa a la revisión de los informes de ingresos y egresos del segundo trimestre del año dos mil veintidós de la organización.

<sup>8</sup> Visible en las fojas de la 01 a la 23 del expediente IEEQ/AG/010/2022-P.

<sup>9</sup> Visible en la foja 029 del expediente IEEQ/AG/010/2022-P.

<sup>10</sup> De manera posterior en el expediente IEEQ/AG/010/2022-P se han derivado las actuaciones correspondientes al trámite para la constitución del partido político local.

<sup>11</sup> Visible en las fojas de la 122 a la 131 del expediente IEEQ/AG/010/2022-P.

<sup>12</sup> Visible en la foja 136 del expediente IEEQ/AG/010/2022-P.

<sup>13</sup> Consultable en [https://ieeq.mx/contenido/cg/resoluciones/r\\_15\\_Jul\\_2022\\_4.pdf](https://ieeq.mx/contenido/cg/resoluciones/r_15_Jul_2022_4.pdf).

<sup>14</sup> Consultable en [https://ieeq.mx/contenido/cg/resoluciones/r\\_31\\_Oct\\_2022\\_7.pdf](https://ieeq.mx/contenido/cg/resoluciones/r_31_Oct_2022_7.pdf).



INSTITUTO ELECTORAL  
DEL ESTADO DE QUERÉTARO

## **E. Procedimiento de fiscalización.**

**XI. Presentación de informes.** Durante el trimestre la organización a través de su representación legal llevó a cabo la presentación de los informes sobre sus ingresos y egresos, los cuales se tuvieron por recibidos por la Unidad de Fiscalización.

**XII. Observaciones y respuestas en el procedimiento de revisión.** En ese sentido, la Unidad de Fiscalización ordenó remitir a la organización las observaciones derivadas de la revisión de los informes sobre sus ingresos y egresos correspondientes al trimestre, las cuales fueron contestadas por la organización dando lugar a la emisión de observaciones posteriores, mismas que fueron atendidas por la organización.

**XIII. Emisión de Dictamen.** En atención al trámite realizado la Unidad de Fiscalización llevó a cabo la elaboración del Dictamen, el cual fue remitido al Presidente de la Comisión el treinta de enero de dos mil veintitrés mediante oficio UTF/030/2023.

**XIV. Sesión de la Comisión.** En sesión extraordinaria celebrada el treinta y uno de enero de dos mil veintitrés la Unidad de Fiscalización presentó ante la Comisión el Dictamen; en esa misma fecha el Presidente de la Comisión remitió el Dictamen a la Secretaría Ejecutiva a través del oficio CF/04/23 para someterlo a consideración del órgano de dirección superior en la siguiente sesión ordinaria.

**XV. Determinación de la Secretaría Ejecutiva.** El tres de febrero de dos mil veintitrés en el expediente IEEQ/AG/010/2022-P la Secretaría Ejecutiva determinó que de conformidad al artículo 14, párrafo segundo de la Ley General de Partidos y 77 de los Lineamientos, el aviso de intención para la constitución de un partido político local presentado por la organización, así como todas las actividades desahogadas que constan en el expediente de referencia dejaron de tener efectos e hizo constar que no se presentó su solicitud de registro como partido político local.

**XVI. Remisión del proyecto e instrucción para convocar.** El siete de febrero de dos mil veintitrés a través del oficio SE/260/23, la Secretaría Ejecutiva remitió el proyecto de resolución a la Consejera Presidenta del Consejo General, quien, en la misma fecha a través del oficio P/033/23, instruyó convocar a sesión del Consejo General con la finalidad de someter a consideración del colegiado la presente resolución.

## **CONSIDERANDOS**

**PRIMERO. Disposiciones generales.**



INSTITUTO ELECTORAL  
DEL ESTADO DE QUERÉTARO

1. El artículo 41, párrafo tercero, Base V, apartado C, numerales 10 y 11 de la Constitución Federal estipula que la organización de las elecciones es una función estatal que se realiza a través del Instituto Nacional Electoral y de los organismos públicos locales en los términos establecidos en la Constitución, así como que dichos organismos se encuentran a cargo de las elecciones locales y ejercen, entre otras, las funciones que determine la ley y aquellas que no se encuentren reservadas al citado Instituto Nacional, entre las cuales se encuentra la fiscalización del origen, monto, destino y aplicación de los recursos obtenidos por las organizaciones ciudadanas que pretendan constituirse como partido político local.

2. De conformidad con los artículos 116, párrafo segundo, fracción IV, incisos b) y c) de la Constitución Federal, 32, párrafos primero y tercero de la Constitución Local, 98, numerales 1 y 2, 99, numeral 1 de la Ley General y 52 de la Ley Electoral, el Instituto es el organismo público local en la entidad, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propio, goza de autonomía en su funcionamiento, independencia en sus decisiones y es profesional en su desempeño.

3. Por su parte, los artículos 98 y 104 de la Ley General, así como 53, 57 y 61 de la Ley Electoral disponen de manera general las funciones, fines y competencias del Instituto, así como del Consejo General; entre otros supuestos, prevén que el órgano superior de dirección se integra conforme a las Leyes y se rige por los principios de certeza, imparcialidad, independencia, legalidad, máxima publicidad y objetividad; además, es responsable de vigilar el cumplimiento de las disposiciones en materia electoral, así como velar por que los principios de la materia rijan las actividades de sus órganos electorales.

4. De conformidad con lo previsto en los artículos 61, fracciones XXII, XXIII y XXXVIII de la Ley Electoral y 49 del Reglamento, el Consejo General tiene competencia para determinar lo procedente respecto de los dictámenes que se sometan a su conocimiento e imponer las sanciones que correspondan al respecto en la sesión ordinaria del mes siguiente a aquel en que los dictámenes se sometan a su consideración, así como las demás que señale la citada Ley y demás ordenamientos jurídicos aplicables.

5. Por su parte, el artículo 68, párrafo primero de la Ley Electoral, así como 15 del Reglamento Interior, disponen que el Consejo General integra comisiones para la realización de asuntos de su competencia, mismas que cuentan con el carácter de permanentes o transitorias y se integran con el número de miembros que para cada caso se acuerde; además, que el trabajo de las comisiones se sujeta a las disposiciones de dicha ley cuando así lo prevenga, así como a las competencias y procedimientos que establezca el Reglamento Interior.



INSTITUTO ELECTORAL  
DEL ESTADO DE QUERÉTARO

6. En mérito de lo anterior, los artículos 16, fracción V y 28 del Reglamento Interior, establecen que la Comisión tiene el carácter de permanente, así como las facultades previstas en la normatividad aplicable.

**SEGUNDO. Disposiciones en materia de fiscalización de las organizaciones que pretenden constituirse como partido político local.**

7. De conformidad con lo previsto en los artículos 11, numeral 2 de la Ley General de Partidos, 12, fracción II del Reglamento y 18 de los Lineamientos, a partir de la presentación del aviso de intención y hasta la resolución sobre la procedencia de su registro, la organización ciudadana tiene la obligación de informar de manera mensual al Instituto sobre el origen y destino de sus recursos dentro de los primeros diez días de cada mes, en forma impresa y en medio electrónico.

8. En cuanto a la recepción y revisión integral de los informes sobre los ingresos y egresos presentados por la organización respecto del origen, monto, destino y aplicación de los recursos que reciban por concepto de financiamiento privado, los artículos 48, 73 y 74, párrafo segundo de la Ley Electoral, 45, fracción I del Reglamento Interior, 36, fracción II, 38 del Reglamento y 7, inciso d) de los Lineamientos, disponen que se trata de una atribución que se encuentra a cargo de la Secretaría Ejecutiva y la Unidad de Fiscalización, la cual debe realizar en un plazo de veinte días hábiles; así como que puede requerir a las autoridades estatales y municipales, particulares, personas físicas y morales información, documentos y registros necesarios para compulsarlos con los datos asentados en los estados financieros trimestrales que presenten las organizaciones.

9. En ese orden de ideas, el artículo 18, párrafo cuarto de los Lineamientos establece que la Unidad de Fiscalización debe hacer del conocimiento de las organizaciones sus obligaciones en materia de fiscalización en términos del Reglamento.

10. Por su parte, el artículo 20 de los Lineamientos prevé que el límite individual de aportaciones que en dinero o en especie realicen personas simpatizantes a las organizaciones corresponde al cero punto cinco por ciento del tope de gastos para la elección de la gubernatura inmediata anterior, así como que persona simpatizante es aquella persona física que tiene identidad y conformidad con las ideas y posturas del partido político local en formación, entre las que se encuentran las personas asociadas a la asociación civil, así como afiliadas, entre otras.



INSTITUTO ELECTORAL  
DEL ESTADO DE QUERÉTARO

11. En términos de los artículos 37, 40, 41, fracción II y 42 del Reglamento, así como lo dispuesto en la "Base 9.5" del Catálogo de Cuentas y Formatos, la Unidad de Fiscalización cuenta con la atribución de requerir a la organización la información y/o documentación necesaria con el fin de verificar el contenido de los informes financieros presentados y puede generar observaciones de la revisión que ejecute respecto de errores, omisiones, inconsistencias o irregularidades, señalando de manera clara los hechos o conductas que se hubiesen conocido y entrañen incumplimiento a las disposiciones en materia de fiscalización, las cuales se deberán notificar a la organización a través de su representación legal.

12. Aunado a lo anterior, la organización cuenta con tres días hábiles siguientes a la fecha en que surta efectos la notificación correspondiente y dos días hábiles en caso de observaciones posteriores, para dar respuesta a las observaciones que en su caso se formulen y llevar a cabo la presentación de la documentación solicitada, así como las aclaraciones, rectificaciones o aportación de documentación e información que estimen pertinentes para subsanar cada observación.

13. Conforme a lo expuesto, en términos del artículo 47 de la Ley Electoral, con relación a los numerales 44 al 47 del Reglamento, luego de haber sido efectuada la revisión de los informes sobre los ingresos y egresos y una vez agotada la garantía de audiencia de la organización, la Unidad de Fiscalización debe emitir el Dictamen correspondiente de conformidad con el resultado de la revisión de dichos informes en un término de tres meses contados a partir del vencimiento del plazo para la presentación de los estados, considerando la respuesta a las observaciones presentadas por la organización, dicho Dictamen puede emitirse en sentido aprobatorio cuando se acredite el origen, monto, destino y aplicación de los recursos financieros y solo existan recomendaciones por actos u omisiones de forma.

14. Finalmente, los artículos 48 y 49 del Reglamento señalan que el dictamen debe remitirse para conocimiento de la Comisión a fin de someterlo a la consideración del Consejo General, el cual debe emitir la resolución correspondiente en la sesión ordinaria del mes siguiente a aquel en que los dictámenes se sometan a su consideración.

### **TERCERO. Estudio de fondo.**

#### **1. Generales.**

15. De conformidad con lo previsto en las disposiciones normativas relacionadas con la fiscalización de los recursos de las organizaciones que pretendan constituirse como partidos políticos locales, se advierten las facultades de los órganos del Instituto que intervienen en el procedimiento de fiscalización de sus ingresos y egresos, así como su revisión, la posibilidad de realizar observaciones con relación a los mismos, lo relativo a la salvaguarda de su garantía de audiencia y el debido proceso durante el procedimiento.



INSTITUTO ELECTORAL  
DEL ESTADO DE QUERÉTARO

16. En ese sentido, el Dictamen y sus anexos forman parte de la presente resolución para los efectos conducentes y se tienen por reproducidos como si a la letra se reportasen, la Unidad de Fiscalización analizó los informes sobre los ingresos y egresos presentados por la organización y verificó el cumplimiento de lo establecido en el Reglamento y los Lineamientos con apoyo en el Catálogo de Cuentas y Formatos. Además, efectuó el análisis de la documentación legal comprobatoria que debe estar registrada conforme a la naturaleza de los gastos y cumplir con los principios básicos de la contabilidad financiera, acorde con los Lineamientos y el Reglamento.

### **2. Particulares.**

17. Conforme a lo anterior, durante el procedimiento de revisión de los informes sobre los ingresos y egresos presentados por la organización en el trimestre, la Unidad de Fiscalización emitió observaciones a los referidos informes, a fin de que se efectuaran las correcciones, aclaraciones, rectificaciones pertinentes, y en su caso, aportara la documentación e información idónea para subsanar lo observado de conformidad a lo establecido en los artículos 37, 40, 41, fracción II y 42 del Reglamento.

18. En atención a lo señalado, se tiene que la organización dio respuesta a las observaciones realizadas por la Unidad de Fiscalización; no obstante, el citado órgano determinó que subsistían los errores y omisiones detectados dando lugar a la emisión de observaciones posteriores, las cuales fueron atendidas por la organización al solventar los referidos errores y omisiones en los informes financieros.

19. Por lo anterior de conformidad a lo establecido en el artículo 47 fracción I del Reglamento, el Dictamen se emitió en sentido aprobatorio dado que, del procedimiento de revisión de los informes sobre los ingresos y egresos de la organización en el trimestre, así como de la documentación comprobatoria, la Unidad de Fiscalización advirtió que la organización presentó la totalidad de los informes mensuales y, por ende, se acredita el origen monto y destino de sus recursos.

### **3. Síntesis de información financiera.**

20. En cuanto al Dictamen y sus anexos, del contenido del apartado denominado "Análisis de la información financiera", se colige que en el trimestre la organización reportó los ingresos acumulados y el total de sus egresos.



INSTITUTO ELECTORAL  
DEL ESTADO DE QUERÉTARO

21. En consecuencia, para el trimestre objeto de la presente resolución se cumple con el objeto de la fiscalización en tanto que, se obtuvieron los resultados sobre el rubro de ingresos, correspondiente a financiamiento privado, comprendido por aportación de simpatizantes, donaciones y aportaciones, autofinanciamiento y financiamiento por rendimientos financieros; así mismo, en cuanto al resultado sobre el rubro de egresos, se obtuvieron los resultados correspondientes a actividades ordinarias, comprendidas por gastos de operación, gastos de administración, gastos generales, depreciación de bienes muebles y gastos financieros, así como en cuanto a actividades para cumplir su objeto social, correspondientes a asambleas y capacitación.

22. Ahora bien, del balance general derivado de los procedimientos de fiscalización que obra en el Dictamen, se advierte que la organización acreditó el origen, monto, destino y aplicación de los recursos utilizados durante el procedimiento de constitución como partido político local y que cumplió durante el trimestre con la obligación prevista en el artículo 11, párrafo 2 de la Ley General de Partidos, así como con lo dispuesto en los Lineamientos y el Reglamento.

23. En ese sentido, en términos del contenido de los anexos 1, 2 y 3 del Dictamen se tiene que la organización acreditó su situación financiera en cuanto al origen, monto, destino y aplicación de sus recursos; además, se advierte el desglose de las cantidades y conceptos del catálogo de cuentas; el catálogo de cuentas sumarias; la identificación de las personas simpatizantes y donantes que realizaron aportaciones, así como el porcentaje total de las mismas; las observaciones del trimestre y las respuestas a las mismas, respectivamente, por lo que el Dictamen se emitió en sentido aprobatorio.

24. En mérito de lo anterior, se establece que derivado del análisis de las aportaciones realizadas por personas simpatizantes a la organización, se advierte que no rebasaron el límite individual de aportaciones en dinero o en especie establecido en el artículo 20 de los Lineamientos, por lo que, en esos términos, se precisa que en el Dictamen se encuentran satisfechos los requisitos formales y legales en materia de fiscalización.

25. Conforme a lo expuesto, del contenido del Dictamen y sus anexos se puede advertir que los recursos reportados por la organización tienen origen lícito y que fueron destinados exclusivamente a los fines propios de su objeto social; además, que el límite al financiamiento privado fue respetado y los gastos reportados cumplieron con las disposiciones legales; lo anterior, bajo los criterios emanados de las normas y procedimientos previstos en la Ley General de Partidos, el Reglamento y en las normas de información financiera, por lo que se acreditó el origen, monto, destino y aplicación de sus recursos de conformidad con lo previsto en el artículo 11, numeral 2 de la Ley General de Partidos.



INSTITUTO ELECTORAL  
DEL ESTADO DE QUERÉTARO

26. Como se señaló en el apartado de antecedentes de la presente resolución, el tres de febrero de conformidad al artículo 14, párrafo segundo de la Ley General de Partidos y 77 de los Lineamientos, en virtud de que la organización no presentó su solicitud de registro como partido político local en la fecha de su vencimiento, la Secretaría Ejecutiva determinó que dejó de tener efectos el aviso de intención formulado, así como las actividades que haya realizado en el expediente IEEQ/AG/010/2022-P; con independencia de lo anterior el Instituto continúa con el procedimiento de fiscalización.

#### **CUARTO. Aprobación del acuerdo mediante sesión vía remota.**

27. La presente determinación se emite en términos de lo previsto en el artículo 75, párrafo segundo del Reglamento Interior, que prevé la posibilidad de celebrar sesiones vía remota, por lo que de conformidad con las facultades previstas en el artículo 63, fracción XI de la Ley Electoral, se instruye al Secretario Ejecutivo del Instituto para que certifique de manera virtual los actos relacionados con la adopción de este acuerdo y el sentido de su votación.

Por lo expuesto, con fundamento en los artículos 41, párrafo tercero, Base V, apartado C, numerales 10 y 11 y 116, párrafo segundo, fracción IV, incisos b) y c) de la Constitución Federal, 32, párrafos primero y tercero de la Constitución Local, 98, numerales 1 y 2, 99, numeral 1 y 104 de la Ley General, 11, numeral 2 de la Ley General de Partidos, 47, 48, 52, 53, 57, 61, fracciones XXII, XXIII y XXXVIII, 68, párrafo primero, 73 y 74, párrafo segundo de la Ley Electoral, 12, fracción II, 36, fracción II, 37, 38, 40, 41, fracción II, 42 y 44 al 49 del Reglamento, 15, 16, fracción V, 28 y 45, fracción I, 75, párrafo segundo, 87, fracción I, 90 y 91 del Reglamento Interior, 7, inciso d), 18 y 20 de los Lineamientos y Bases de operación 9.4 y 9.5 del Catálogo de Cuentas y Formatos, el Consejo General:

#### **RESUELVE**

**PRIMERO.** Se aprueba la resolución del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Querétaro relativa a la revisión de los informes de ingresos y egresos del tercer trimestre del año dos mil veintidós de la organización denominada Biodiversidad Querétaro, A.C. que pretendía constituirse como partido político local.

**SEGUNDO.** Se aprueba el dictamen correspondiente al tercer trimestre del año dos mil veintidós, que presenta la Unidad Técnica de Fiscalización y sus anexos, respecto de la revisión de los informes de ingresos y gastos de la asociación civil denominada Biodiversidad Querétaro, A.C., identificado con la clave D-E06-T3-22.

**TERCERO.** Se instruye a la Secretaría Ejecutiva para que remita a la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto la presente resolución para los efectos conducentes.

**CUARTO.** Se instruye a la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto para que una vez que quede firme la presente resolución, proceda en términos de la normatividad aplicable.



INSTITUTO ELECTORAL  
DEL ESTADO DE QUERÉTARO

**QUINTO.** Notifíquese y publíquese como corresponda en términos de la Ley Electoral y la Ley de Medios de Impugnación en Materia Electoral, ambas del Estado de Querétaro, así como del Reglamento Interior del propio Instituto.

Dado en Santiago de Querétaro, Querétaro, el nueve de febrero de dos mil veintitrés mediante sesión remota realizada por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Querétaro. **DOY FE.**

El Secretario Ejecutivo del Instituto Electoral del Estado de Querétaro **HACE CONSTAR:** que el sentido de la votación en la presente resolución fue como sigue:

CONSEJERAS Y CONSEJEROS ELECTORALES	SENTIDO DEL VOTO	
	A FAVOR	EN CONTRA
LCDO. DANIEL DORANTES GUERRA	✓	
MTRO. CARLOS RUBÉN EGUIARTE MERELES	✓	
LCDA. ROSA MARTHA GÓMEZ CERVANTES	✓	
LCDA. KARLA ISABEL OLVERA MORENO	✓	
DRA. MARÍA PÉREZ CEPEDA	✓	
LCDO. JOSÉ EUGENIO PLASCENCIA ZARAZÚA	✓	
MTRA. GRISEL MUÑIZ RODRÍGUEZ	✓	

**MTRA. GRISEL MUÑIZ RODRÍGUEZ**

Consejera Presidenta  
Rúbrica

**MTRO. CARLOS ALEJANDRO PÉREZ ESPÍNDOLA**

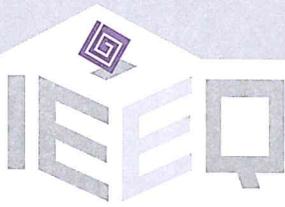
Secretario Ejecutivo  
Rúbrica

Secretario Ejecutivo del Instituto, para hacer compatible el artículo 63, fracción X de la Ley Electoral del Estado de Querétaro con las medidas adoptadas por las autoridades sanitarias, y en uso de las facultades que me confiere el citado artículo fracciones I, VIII, XI, XIV, XVII y XXXI, **CERTIFICO:** Que el presente acuerdo coincide fiel y exactamente con lo aprobado por el Consejo General de este organismo en sesión ordinaria celebrada de manera virtual el nueve de febrero de dos mil veintitrés, determinación que obra en los archivos de la Secretaría Ejecutiva a mi cargo, la cual consta de once fojas útiles, y se imprime en dos ejemplares para los efectos legales correspondientes. **DOY FE.**-----

**Mtro. Carlos Alejandro Pérez Espíndola**  
Secretario Ejecutivo



INSTITUTO ELECTORAL  
DEL ESTADO DE QUERÉTARO  
CONSEJO GENERAL  
SECRETARÍA EJECUTIVA



Instituto Electoral del  
Estado de Querétaro

**SECRETARÍA EJECUTIVA  
UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN  
OFICIO No. UTF/030/2023.**

**Asunto:** Se remite dictamen trimestral.

Santiago de Querétaro, Qro., a 30 de enero de 2023.

**LICENCIADO DANIEL DORANTES GUERRA**

Presidente de la Comisión de Fiscalización del  
Instituto Electoral del Estado de Querétaro.

**PRESENTE**

Por medio del presente, en cumplimiento al artículo 48 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro, me permito remitir a Usted para conocimiento de la Comisión de Fiscalización, el *DICTAMEN CORRESPONDIENTE AL TERCER TRIMESTRE DE 2022, QUE PRESENTA LA UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO DE LA REVISIÓN DE LOS INFORMES DE INGRESOS Y GASTOS DE LA ASOCIACIÓN CIVIL DENOMINADA BIODIVERSIDAD QUERÉTARO, A.C.*, así como tres anexos al mismo, los cuales van en disco compacto adjunto al presente oficio; lo anterior, para los efectos legales conducentes.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

**ATENTAMENTE**

*Tu participación hace la democracia*

**Lic. Miguel Sergio Leroy López González**

Técnico Electoral adscrito a la Unidad Técnica de Fiscalización

INSTITUTO ELECTORAL DEL  
ESTADO DE QUERÉTARO



UNIDAD TÉCNICA  
DE FISCALIZACIÓN

C.c.e. Comisión de Fiscalización del IEEQ.  
Maestro Carlos Alejandro Pérez Espíndola.- Secretario Ejecutivo del IEEQ.  
Archivo

**DICTAMEN CORRESPONDIENTE AL TERCER TRIMESTRE DE 2022, QUE PRESENTA LA UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO DE LA REVISIÓN DE LOS INFORMES DE INGRESOS Y GASTOS DE LA ASOCIACIÓN CIVIL DENOMINADA BIODIVERSIDAD QUERÉTARO, A.C.**

El presente dictamen tiene un sentido aprobatorio y es el resultado del análisis técnico – contable realizado por la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro, respecto de los informes financieros presentados por la Asociación Civil denominada Biodiversidad Querétaro A.C., durante el tercer trimestre comprendido por los meses de julio, agosto y septiembre de dos mil veintidós, en el que se determina si los recursos reportados por la Asociación Civil tienen origen lícito, si éstos fueron destinados exclusivamente a los fines propios de su objeto social, a saber, la constitución de un partido político local en el Estado de Querétaro, si el límite al financiamiento privado fue respetado y si los gastos reportados cumplieron con las disposiciones legales; lo anterior, bajo los criterios emanados de las normas y procedimientos señalados, entre otros, en la Ley General de Partidos Políticos, en el Reglamento de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro y en las Normas de Información Financiera.

**Glosario**

<b>Aplicación móvil</b>	Solución tecnológica desarrollada por el Instituto Nacional Electoral para recabar las afiliaciones de las organizaciones de la ciudadanía en proceso de constitución como partido político local, correspondientes al resto de la entidad, a efecto de verificar la situación registral de las y los ciudadanos que se afilien a dichas organizaciones.
<b>Catálogo de Cuentas y Formatos:</b>	Catálogo de Cuentas y Formatos que deben observar las organizaciones ciudadanas que pretenden constituirse como asociación política estatal o partido político local en el Estado de Querétaro, para la presentación de informes financieros, durante el Ejercicio Fiscal 2022.
<b>Consejo General:</b>	Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Querétaro.
<b>Constitución Federal:</b>	Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
<b>Instituto:</b>	Instituto Electoral del Estado de Querétaro.
<b>Instituto Nacional:</b>	Instituto Nacional Electoral.

<b>Ley Electoral:</b>	Ley Electoral del Estado de Querétaro.
<b>Ley General:</b>	Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales.
<b>Ley de Partidos</b>	Ley General de Partidos Políticos.
<b>Lineamientos:</b>	Lineamientos del Instituto Electoral del Estado de Querétaro para la constitución y registro de los partidos políticos locales en el estado de Querétaro.
<b>Lineamientos de verificación.</b>	Lineamientos para la verificación del número mínimo de personas afiliadas a las organizaciones de la ciudadanía interesadas en obtener su registro como Partido Político Local del Instituto Nacional.
<b>Biodiversidad Querétaro:</b>	Asociación Civil Biodiversidad Querétaro A.C., cuyo análisis de informes mensuales se realiza.
<b>Reglamento de Fiscalización:</b>	Reglamento de Fiscalización del Instituto.
<b>Representante legal:</b>	Edgar Salvador Flores García.
<b>Secretaría Ejecutiva:</b>	Secretaría Ejecutiva del Instituto.
<b>Trimestre:</b>	Tercer trimestre del ejercicio fiscal 2022 que comprende los meses de julio, agosto y septiembre de dos mil veintidós.
<b>Unidad de Fiscalización:</b>	Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto.
<b>UMA:</b>	Unidad de Medida y Actualización.

### ***PRIMERO. Antecedentes.***

#### **1. Reglamento de Fiscalización.**

El veintinueve de septiembre de dos mil veinte, el Consejo General aprobó el Reglamento de Fiscalización.

#### **2. Lineamientos y Catálogo de cuentas y formatos.**

El catorce de diciembre de dos mil veintiuno, el Consejo General aprobó los Acuerdos IEEQ/CG/A/124/21 e IEEQ/CG/A/125/21, relativos al Catálogo de Cuentas y Formatos, así como al Dictamen que emite la Comisión Jurídica mediante el cual se somete a su consideración la expedición y aprobación de los Lineamientos, respectivamente.

### **3. Integración del expediente.**

El dos de febrero de dos mil veintidós,<sup>1</sup> la Secretaría Ejecutiva mediante oficio con clave SE/193/2022, informó a la Unidad de Fiscalización que el uno del mismo mes se tuvo por recibido el escrito presentado por la Representación legal de Biodiversidad Querétaro, mediante el cual manifestó su intención de constituir un partido político local en el Estado de Querétaro; por lo que la Unidad de Fiscalización integró el expediente IEEQ/UTF/OC/PPL/006/2022 relativo a su fiscalización de recursos.

### **4. Dictamen D-E06-T2-22.**

El veintinueve de septiembre la Unidad de Fiscalización emitió el dictamen correspondiente al segundo trimestre, comprendido por los meses de abril, mayo y junio, relativo a los informes mensuales presentados por Biodiversidad Querétaro; el cual fue remitido a la Comisión de Fiscalización del Instituto mediante oficio UTF/356/2022, misma que el treinta de septiembre ordenó someterlo a la consideración del Consejo General.

### **5. Consulta a la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional.**

El trece de octubre, la Secretaría Ejecutiva del Instituto emitió el oficio SE/1521/22 mediante el cual realizó una consulta a la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional, relacionada con las personas auxiliares que brindan sus servicios a las organizaciones ciudadanas que pretenden obtener su registro como partidos políticos locales, específicamente con la finalidad de establecer si los equipos celulares utilizados por dichos auxiliares debían ser contabilizados como un gasto.

### **6. Resolución IEEQ/CG/R/004/22.**

El treinta y uno de octubre, el Consejo General celebró sesión ordinaria en la que fue aprobada la resolución<sup>2</sup> relativa a la revisión de los informes de ingresos y egresos del segundo trimestre de Biodiversidad Querétaro.

### **7. Respuesta a la consulta.**

El treinta y uno de octubre, fue recibido el oficio SE/1624/22 por medio del cual la Secretaría Ejecutiva remite el diverso INE/UTF/DRN/18838/2022 a través del cual la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional, da respuesta a la consulta citada en el punto 5. que antecede.

### **8. Solicitud de información.**

El siete de noviembre se giró el oficio UTF/424/2022 a la Dirección Ejecutiva de Organización Electoral, Prerrogativas y Partidos Políticos del Instituto, a fin de solicitar información necesaria sobre el total de afiliaciones reportadas por personas registradas como auxiliares de Biodiversidad Querétaro, captadas a través de la aplicación móvil y el régimen de excepción.

<sup>1</sup> En subsecuente las fechas que se establezcan corresponden al año dos mil veintidós, salvo mención expresa distinta.

<sup>2</sup> Resolución consultable en [https://ieeq.mx/contenido/cg/resoluciones/r\\_31\\_Oct\\_2022\\_7.pdf](https://ieeq.mx/contenido/cg/resoluciones/r_31_Oct_2022_7.pdf).

### **9. Respuesta de la Dirección Ejecutiva.**

El veinticinco de noviembre, se recibió el oficio DEOEPyPP/642/2022 por el que la Dirección Ejecutiva de Organización Electoral, Prerrogativas y Partidos Políticos del Instituto hizo del conocimiento el diverso INE/DERFE/STN/SPMR/249/2022 por medio del cual la Dirección Ejecutiva del Registro Federal de Electores del Instituto Nacional remite información relacionada con las afiliaciones captadas por las personas que fueron registradas como auxiliares por Biodiversidad Querétaro.

### **10. Cambio contable.**

El mismo veinticinco de noviembre, la Unidad de Fiscalización emitió proveído en que se efectuó el análisis al contenido de la respuesta de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional, acordando procedente la aplicación supletoria del artículo 105, párrafo 1, inciso d) del Reglamento de Fiscalización del Instituto Nacional, así como su interpretación prevista en el acuerdo en materia de fiscalización CF/011/2019 que emite la Comisión de Fiscalización de dicho Instituto Nacional, por lo que se determinó que, a partir del día siguiente de la notificación de dicho acuerdo a Biodiversidad Querétaro, no deberá contabilizar como gasto el uso de dispositivos móviles por parte de personas asociadas, afiliadas o simpatizantes, que le presten servicios personales para recabar afiliaciones a través de la aplicación móvil.

### **11. Asesorías.**

Durante el trimestre, Biodiversidad Querétaro solicitó a la Unidad de Fiscalización diversas asesorías técnicas para el cumplimiento de sus obligaciones en materia de fiscalización, en términos del artículo 8 del Reglamento de Fiscalización.

## ***SEGUNDO. Marco Legal.***

### **12. Competencia.**

12.1 Es facultad de los organismos públicos locales ejercer aquellas funciones no reservadas al Instituto Nacional, entre éstas, la fiscalización del origen, monto, destino y aplicación de los recursos obtenidos por las organizaciones ciudadanas que presentaron su aviso de intención en constituirse como partido político local, de acuerdo con lo previsto en los artículos 41, fracción V, apartado C, numeral 10 de la Constitución Federal; 11, numeral 2 de la Ley de Partidos; 48 y 134 de la Ley Electoral.

12.2 En ese sentido, es obligación de la Secretaría Ejecutiva a través del órgano técnico correspondiente, el recibir y revisar los informes que presenten las organizaciones ciudadanas respecto de los recursos que reciban por concepto de financiamiento privado, en términos del artículo 7, inciso d) de los Lineamientos.

### **13. Obligación de informar.**

Biodiversidad Querétaro tiene la obligación consistente en que a partir del momento en que presente su aviso de intención y hasta la resolución sobre la procedencia o negativa de su registro

como Partido Político Local, de informar mensualmente al Instituto sobre sus ingresos y egresos de recursos, dentro de los primeros diez días de cada mes. Lo anterior con base en los artículos 11, numeral 2 de la Ley de Partidos, 73 de la Ley Electoral, 12, fracción II del Reglamento de Fiscalización y 18 de los Lineamientos.

#### **14. Recepción y revisión de informes financieros.**

Corresponde a la Unidad de Fiscalización llevar a cabo la recepción y revisión integral de los informes financieros que presenten las organizaciones ciudadanas que pretendan constituirse como partido político local, respecto del origen, monto, destino y aplicación de sus recursos, así como elaborar y remitir los dictámenes respectivos para conocimiento de la Comisión a fin de someterlos a la consideración del Consejo General; en términos de los artículos 73 de la Ley Electoral; 45, fracción I del Reglamento Interior; 34, fracción III, 36, fracción II del Reglamento de Fiscalización; 7, inciso d) de los Lineamientos y la base 9.5 del Catálogo de Cuentas y Formatos.

#### **15. Garantía de audiencia.**

Si durante la revisión de los informes financieros la Unidad de Fiscalización advierte la existencia de errores u omisiones de forma o inconsistencias o irregularidades de fondo, lo notifica a Biodiversidad Querétaro, para que, en un plazo de tres días hábiles contados a partir del día siguiente a dicha notificación, presente la documentación solicitada así como las aclaraciones o rectificaciones que estimen pertinentes; incluso, si una vez atendidas dichas observaciones, de las respuestas realizadas por Biodiversidad Querétaro se desprende que subsiste la observación, o bien, se advierte que derivado de la corrección de contabilidad se imposibilita la conciliación financiera, la Unidad de Fiscalización notifica posteriormente a Biodiversidad Querétaro el error, omisión, inconsistencia o irregularidad recurrente, y otorga un plazo de dos días hábiles siguientes a la notificación correspondiente, a fin de que dé respuesta al respecto; lo anterior, en términos de los artículos 37, 40, 41, fracción II y 42 del Reglamento de Fiscalización.

#### **16. Dictaminación.**

Efectuada la revisión de los informes financieros y agotada la garantía de audiencia de Biodiversidad Querétaro, la Unidad de Fiscalización debe emitir el dictamen correspondiente de conformidad con el resultado de la revisión de dichos informes, considerando la respuesta a las observaciones presentadas por Biodiversidad Querétaro; dicho dictamen debe remitirse para conocimiento de la Comisión de Fiscalización del Instituto a fin de someterlo a la consideración del Consejo General; en términos de los artículos 44, 45, 46 y 48 del Reglamento de Fiscalización.

### ***TERCERO. Considerandos.***

#### **17. Materia del Dictamen.**

El presente Dictamen tiene como objetivo que la Unidad de Fiscalización analice y dictamine<sup>3</sup> en sentido aprobatorio si se acreditara el origen, monto y destino de los recursos financieros y, en su

<sup>3</sup> Dichas acciones se llevan a cabo con seguridad razonable (concepto que se refiere a la acumulación de evidencias de auditoría en el grado necesario para que el auditor concluya que no existen distorsiones materiales en los estados financieros tomados en

caso, solo existan recomendaciones por actos, errores u omisiones de forma, o no aprobatorio cuando se incurra en inconsistencias o irregularidades de fondo establecidas en el artículo 47 Reglamento de Fiscalización, así como las bases de operación 9.1 y 9.2 del Catálogo de Cuentas y Formatos.

## **18. Procedimiento de revisión de los informes mensuales.**

El procedimiento de revisión de los informes financieros se sujetó a la clasificación siguiente:<sup>4</sup>

### **18.1 Ingresos.**

Por cuanto ve a los ingresos reportados en los informes mensuales respecto de financiamiento privado, se determinó revisar las cuentas y subcuentas contables que fueron afectadas por operaciones reportadas, bajo los conceptos siguientes:

- Aportación de simpatizantes
- Donaciones y aportaciones
- Autofinanciamiento
- Financiamiento por rendimientos financieros

### **18.2 Revelación del cambio contable con efecto prospectivo.**

18.2.1. A partir del informe financiero correspondiente al mes de agosto, Biodiversidad Querétaro reportó como aportación en especie bajo la figura jurídica de comodato el uso de teléfonos inteligentes por parte de simpatizantes que prestan un servicio personal para recabar manifestaciones de afiliación de la ciudadanía a través de la aplicación móvil, efectuando su registro el cual implica que contablemente se considere en el rubro de montos recibidos por aportaciones en especie.

18.2.2. No es óbice mencionar que Biodiversidad Querétaro exhibió diversa documentación comprobatoria para dichas aportaciones, entre ésta, recibos de ingreso individuales para cada persona aportante a los que además adjuntó de manera respectiva la credencial para votar, así como escrito en formato libre que refiere la prestación de un servicio de manera voluntaria, desinteresada y gratuita, documentos que coinciden con la cantidad y nombre de las personas reportadas como auxiliares para recabar manifestaciones de afiliación de la ciudadanía.

18.2.3. Posteriormente, tal y como se estableció en el antecedente 10 de este dictamen la Unidad de Fiscalización determinó procedente la aplicación supletoria del artículo 105, párrafo 1, inciso d) del Reglamento de Fiscalización del Instituto Nacional, así como su interpretación prevista en el acuerdo en materia de fiscalización CF/011/2019 que emite la Comisión de Fiscalización de dicho Instituto Nacional, por lo que no se deberá contabilizar como gasto el uso de dispositivos móviles

---

conjunto. Seguridad razonable está relacionada con toda la auditoría. Manrique, J.M. (2019). Introducción a la auditoría. Perú. Universidad Católica de los Ángeles Chimbote).

<sup>4</sup> En los rubros de ingresos y egresos, la referida clasificación coincide con el índice de cuentas contables previsto en la Base de operación 11.1, apartado B del Catálogo de Cuentas y Formatos.

por parte de personas asociadas, afiliadas o simpatizantes, que presten servicios personales a Biodiversidad Querétaro para recabar afiliaciones a través de la aplicación móvil.

18.2.4. Así, de conformidad con la Norma de Información Financiera NIF B-1, todos los cambios en normas particulares, reclasificaciones y correcciones de errores, deben reconocerse mediante su aplicación retrospectiva, salvo en casos excepcionales en que resulte impráctico.

18.2.5. Ahora bien, en el caso en concreto el determinar que el uso de dispositivos móviles por parte de personas asociadas, afiliadas o simpatizantes, para recabar afiliaciones no habrá de contabilizarse como gasto, sino que se entenderá implícito en la prestación de un servicio personal, implicó un cambio contable; sin embargo, contablemente resulta impráctico reconocer sus efectos retrospectivamente, toda vez que:

- Es posible determinar e identificar objetivamente el monto que Biodiversidad Querétaro, reportó como gasto por el uso de dispositivos móviles por parte de personas asociadas, afiliadas o simpatizantes, para recabar afiliaciones.
- Para la corrección contable en periodos anteriores afectados, Biodiversidad Querétaro utilizaría recursos materiales y personales para la elaboración física de cada uno de los informes financieros en forma retrospectiva; lo cual resulta una carga administrativa injustificada.

18.2.6. Por tanto, los efectos acumulados del cambio contable habrán de reconocerse por la Unidad de Fiscalización de manera prospectiva, aplicándose el monto acumulado reportado por Biodiversidad Querétaro con antelación al cambio contable, respecto del saldo de las cuentas de ingresos y egresos.

18.2.7. Es decir, el monto de gastos reportados por Biodiversidad Querétaro por el uso de dispositivos móviles por parte de personas asociadas, afiliadas o simpatizantes, para recabar afiliaciones a través de la aplicación móvil, reportados con antelación al treinta de noviembre,<sup>5</sup> permanecerá en los registros contables de Biodiversidad Querétaro y su monto será deducido por la Unidad de Fiscalización del total de sus ingresos y egresos en el presente dictamen; por su parte, corresponde a la organización ciudadana realizar los ajustes que correspondan a su contabilidad a partir del periodo noviembre del ejercicio fiscal 2022.

18.2.8. Así, aun cuando Biodiversidad Querétaro exhibe recibos de ingreso por el uso de teléfonos inteligentes, el uso de tales dispositivos se considera implícito en los servicios personales que prestan las personas asociadas, afiliadas o simpatizantes para recabar manifestaciones de afiliación de la ciudadanía.

---

<sup>5</sup> Fecha en que se notificó a Biodiversidad Querétaro el proveído en que se determinó la aplicación supletoria del artículo 105, párrafo 1, inciso d) del Reglamento de Fiscalización del Instituto Nacional, así como su interpretación prevista en el acuerdo en materia de fiscalización CF/011/2019 que emite la Comisión de Fiscalización del Instituto Nacional.

18.2.9. Finalmente, a través del análisis al oficio INE/DERFE/STN/SPMR/249/2022 por medio del cual la Dirección Ejecutiva del Registro Federal de Electores del Instituto Nacional remite información relacionada con las afiliaciones captadas por las personas que fueron registradas como auxiliares por Biodiversidad Querétaro, se validó que las personas reportadas como auxiliares coinciden con aquellas que captaron las manifestaciones de afiliación de la ciudadanía en favor del partido político en formación.

### 18.3 Egresos.

Por lo que respecta a los egresos informados por parte de Biodiversidad Querétaro, se determinó su revisión a través de las cuentas y subcuentas contables que fueron afectadas por operaciones reportadas, bajo los rubros siguientes:

Actividades ordinarias.

- Gastos de operación
- Gastos de administración
- Gastos generales
- Depreciación de bienes muebles
- Gastos financieros

Actividades para cumplir su objeto social.

- Asambleas
- Capacitación

### 19. Procedimientos.

Ahora bien, la revisión de la información contable aportada por Biodiversidad Querétaro se realizó de conformidad con la normatividad aplicable en materia de rendición de cuentas aplicable a las organizaciones ciudadanas que pretenden constituirse como partido político local, así como las normas de información financiera; aplicando la prueba de auditoría consistente en una revisión de gabinete,<sup>6</sup> que se llevó a cabo de conformidad con los siguientes procedimientos:

#### 19.1 Recepción de informes.

Procedimientos aplicados	Cumplimiento
1. Recibir los informes financieros dentro de los diez días siguientes a que concluya el mes correspondiente (Artículo 34, fracción III del Reglamento de Fiscalización).	SI
2. Verificar que los informes financieros hayan sido presentados dentro de los plazos señalados en la normatividad aplicable y en las fechas establecidas en el Catálogo de Cuentas y Formatos (Artículo 11, numeral 2 de la Ley de Partidos; base de operación 10.2 del Catálogo de Cuentas y Formatos).	SI

<sup>6</sup> Es una prueba de auditoría que la Unidad de Fiscalización está facultada para aplicar con la finalidad de comprobar el debido cumplimiento de las obligaciones en materia de rendición de cuentas por parte de las organizaciones ciudadanas que pretenden constituirse como partido político local; actividad que se lleva a cabo en las oficinas del Instituto ubicadas en Avenida Las Torres, número 102, colonia Galindas, Santiago de Querétaro, Querétaro. Facultad que se encuentra prevista en los artículos 73 y 74 de la Ley Electoral; 45, fracción I del Reglamento Interior del Instituto, y 36, fracción II, 37 y 38 del Reglamento de Fiscalización.

## 19.2 Contenido del Informe.

Procedimientos aplicados	Cumplimiento
3. Verificar que los informes se emitan de acuerdo con lo establecido en el Catálogo de Cuentas y Formatos (Artículos 34, fracción I del Reglamento de Fiscalización; 19 de los Lineamientos).	SI
4. Revisar que el informe se encuentre suscrito por la representación legal de la organización ciudadana, de manera conjunta con la persona responsable encargada de las finanzas (Artículo 34, fracción II del Reglamento de Fiscalización). <sup>7</sup>	SI
5. Corroborar que a los informes financieros fue anexa la documentación correspondiente al periodo que abarca el de revisión, consistente en: a) Pólizas de ingresos, egresos y diario. b) Estados financieros impresos, generados en el sistema digital de contabilidad, establecido en el catálogo de cuentas y formatos correspondiente. c) Estados de cuenta bancarios y, en su caso, documento que acredite la modificación o cancelación de la cuenta bancaria. d) Formatos establecidos en el catálogo de cuentas y formatos. e) Documentación soporte correspondiente, como lo son facturas, recibos, oficios, fichas de depósito y comprobantes de transferencias. f) Demás documentación que ampare los ingresos y egresos de la asociación u organización ciudadana correspondiente. (Artículo 34, fracción IV del Reglamento de Fiscalización)	SI
6. Verificar que se identifique el origen de los recursos (Artículo 14 del Reglamento de Fiscalización).	SI
7. Verificar que se identifique el destino de los recursos (Artículo 26 del Reglamento de Fiscalización).	SI
8. Realizar el comparativo de las cifras reportadas en sus informes mensuales contra la documentación soporte presentada, dentro del plazo de veinte días hábiles (Artículo 36, fracción II del Reglamento de Fiscalización).	SI

## 19.3 Aportación de simpatizantes.

Procedimientos aplicados	Cumplimiento
9. Validar el correcto registro contable de los ingresos en efectivo (Artículos 14 y 18 del Reglamento de Fiscalización).	SI
10. Confirmar que las aportaciones sean depositadas en la cuenta bancaria contratada a nombre de Biodiversidad Querétaro (Artículo 16 del Reglamento de Fiscalización).	SI
11. Respecto a los recibos de aportaciones y control de folios, cerciorarse que contengan la totalidad de los requisitos exigidos y se hayan expedido en forma consecutiva (Artículo 17 del Reglamento de Fiscalización).	SI
12. Verificar que las fichas de depósito o comprobantes de transferencia y recibos de aportaciones en efectivo estén anexos al informe (Artículo 19 del Reglamento de Fiscalización).	SI
13. Identificar si se conciliaron mensualmente los estados de cuenta bancarios (Artículo 20 del Reglamento de Fiscalización).	SI
14. Corroborar que las aportaciones en efectivo de una misma persona, no sobrepasen el monto de cincuenta veces el valor vigente de la UMA que asciende a \$4,811.00 (cuatro mil ochocientos once pesos 00/100 m.n.); o bien, verificar que las aportaciones superiores a este monto, se realicen mediante cheque expedido a nombre de Biodiversidad Querétaro o a través de transferencia electrónica, en ambos casos, provenientes de una cuenta personal a nombre de quien aporta (Artículo 21 del Reglamento de Fiscalización).	SI
15. Revisar que no existan pagos vía internet en que exista un intermediario o se utilicen mecanismos distintos al sistema financiero (Base de operación 8.1 del Catálogo de Cuentas y Formatos).	SI
16. Verificar que las aportaciones en la modalidad de medios digitales en sitios web, se encuentren sustentadas con el formato emitido por el portal de la operación realizada, en donde se deberá distinguir el nombre de la persona titular, institución bancaria y número de la cuenta de la cual provino la aportación (Base de operación 8.2 del Catálogo de Cuentas y Formatos).	SI
17. Identificar que las aportaciones en dinero que realicen personas simpatizantes a las organizaciones ciudadanas no hayan rebasado el límite individual establecido del 0.5% del tope de gastos para la elección de la gubernatura inmediata anterior, es decir, \$192,020.95095 (ciento noventa y dos mil veinte pesos 95095/100 m.n.) <sup>8</sup> (Artículo 20 de los Lineamientos con relación al Acuerdo IEEQ/CG/A/005/22).	SI

<sup>7</sup> Del contenido de las constancias que obran en el expediente IEEQ/UTF/OC/PPL/006/2022 se advierte que, no existe modificación o revocación alguna relativa a la designación respecto de la persona señalada en el glosario del presente Dictamen como Representante legal, así como de aquella designada como responsable de las finanzas de la Organización Ciudadana, al momento en que fueron presentados los informes financieros.

<sup>8</sup> El detalle de las aportaciones se integra en el Anexo 1 que forma parte integral del presente Dictamen, que va en el archivo digital denominado "Anexo\_1\_D\_E06\_T2\_22.pdf"; de dicho Anexo se desprende que las aportaciones realizadas por personas simpatizantes a la Organización Ciudadana no rebasan el límite individual de aportaciones en dinero o en especie establecido (\$192,020.95095).

18. Revisar que en toda aportación en efectivo se identifique plenamente al aportante, además de verificar que las personas que aporten no se consideren de entes prohibidos por la normatividad (Artículos 24 del Reglamento de Fiscalización; 19 de los Lineamientos; y la base de operación 7.4 del Catálogo de Cuentas y Formatos).	SI
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

#### 19.4 Donaciones y aportaciones

Procedimientos aplicados	Cumplimiento
19. Validar el correcto registro contable de los ingresos en especie (Artículos 14 y 18 del Reglamento de Fiscalización).	SI
20. Respecto a los recibos de aportaciones y control de folios, cerciorarse que contengan la totalidad de los requisitos establecidos en el Catálogo de Cuentas y Formatos, así como que se hayan expedido en forma consecutiva (Artículo 17 del Reglamento de Fiscalización).	SI
21. Verificar que las aportaciones en especie por concepto de comodato o donación se respalden en contratos que cumplan con aquellas formalidades previstas por la normatividad aplicable, y que contengan cuando menos: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Datos de identificación del aportante y del bien aportado.</li> <li>• El costo estimado o de mercado del mismo bien.</li> <li>• La fecha y lugar de entrega.</li> <li>• El carácter con el que se realiza la aportación respectiva, según su naturaleza.</li> </ul> (Artículo 22 del Reglamento de Fiscalización)	SI
22. Revisar que en toda aportación en especie se identifique plenamente al aportante, además de verificar que las personas que aporten no se consideren de entes prohibidos por la normatividad (Artículos 18 del Reglamento de Fiscalización; 19 de los Lineamientos; y la base de operación 7.4 del Catálogo de Cuentas y Formatos).	SI

#### 19.5 Autofinanciamiento.

Procedimientos aplicados	Cumplimiento
23. Verificar que los ingresos por autofinanciamiento estén debidamente registrados y reportados en los informes mensuales, así como en el formato "10 OC CONTROL DE EVENTOS DE AUTOFINANCIAMIENTO" (Artículos 34, fracción I del Reglamento de Fiscalización; 19 Lineamientos).	SI
24. Verificar que en los informes mensuales se hayan reportado la totalidad de los ingresos obtenidos y los gastos realizados por concepto de autofinanciamiento, y que lo reportado coincida con los registros contables, balanza de comprobación y auxiliares contables (Artículo 34, fracción IV del Reglamento de Fiscalización).	SI
25. Verificar que los gastos erogados en eventos de autofinanciamiento se respalden mediante el contrato que corresponda y se acrediten con las pólizas de cheque y/o comprobantes fiscales correspondientes (Artículo 27, fracción V del Reglamento de Fiscalización).	SI

#### 19.6 Financiamiento por rendimientos financieros.

Procedimientos aplicados	Cumplimiento
26. Validar que los recursos estén debidamente identificados, soportados y registrados en la contabilidad (Artículos 34, fracción I del Reglamento de Fiscalización; y 19 de los Lineamientos).	SI
27. Verificar que los ingresos por rendimientos financieros se encuentren sustentados con los estados de cuenta que emita la institución bancaria o financiera, correspondiente, así como por los documentos en que consten los actos constitutivos o modificatorios de las operaciones financieras de los fondos o fideicomisos correspondientes (Artículos 36, fracción II del Reglamento de Fiscalización; 113 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Nacional).	SI
28. Cerciorarse que lo reportado en los informes mensuales coincidan con lo que reportan los registros contables, balanza de comprobación y auxiliares contables (Artículos 45 de Ley Electoral y 36, fracción II del Reglamento de Fiscalización).	SI
29. Verificar que en caso de que Biodiversidad Querétaro haya reportado fondos y fideicomisos, se hayan sujetado a las reglas previstas para tal fin (Artículo 118 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Nacional).	SI

#### 19.7 Gastos de operación.

Procedimientos aplicados	Cumplimiento
30. Verificar que el registro contable sea correcto (Artículo 27, fracción I del Reglamento de Fiscalización).	SI
31. Cerciorarse que el comprobante reúna requisitos fiscales (Artículo 27, fracción VI del Reglamento de Fiscalización; y la Base de operación 5.1 del Catálogo de Cuentas y Formatos).	SI

<p>32. Revisar que Biodiversidad Querétaro, haya celebrado contratos en los cuales se establezca de manera clara lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Las obligaciones y derechos de ambas partes.</li> <li>• El objeto del contrato, tiempo, tipo y condiciones del mismo.</li> <li>• Importe contratado.</li> <li>• Formas de pago, penalizaciones y todas las demás condiciones a las que se hubieren comprometido.</li> </ul> <p>(Artículo 27, fracciones V y VI del Reglamento de Fiscalización)</p>	SI
<p>33. Verificar que se anexe copia fotostática del cheque y/o comprobante de transferencia correspondiente a la documentación original comprobatoria (Artículo 27, fracción I del Reglamento de Fiscalización).</p>	SI
<p>34. Verificar que los recibos estén debidamente elaborados conforme al reglamento de la materia y especifiquen lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El nombre.</li> <li>• La clave del Registro Federal de Contribuyentes.</li> <li>• La firma del prestador del servicio.</li> <li>• El monto del pago.</li> <li>• La fecha.</li> <li>• La retención del impuesto sobre la renta y/o impuesto al valor agregado correspondiente.</li> <li>• El tipo de servicio prestado a la organización ciudadana.</li> <li>• El periodo durante el cual se realizó.</li> <li>• La firma de la persona funcionaria del área que autorizó el pago.</li> <li>• Anexar copia de la credencial para votar con fotografía de la persona prestadora del servicio.</li> </ul> <p>(Artículo 27, fracción I del Reglamento de Fiscalización; y la Base de operación 5.1 del Catálogo de Cuentas y Formatos)</p>	SI

### 19.8 Gastos de administración.

Procedimientos aplicados	Cumplimiento
<p>35. Verificar que los saldos reportados en los auxiliares contables coincidan con los saldos señalados en la balanza de comprobación (Artículos 27, fracción I y 36, fracción II del Reglamento de Fiscalización).</p>	SI
<p>36. Verificar la documentación soporte relacionada con los gastos (Pólizas contables, facturas y/o comprobantes, copia de cheques y/o transferencias electrónicas de los pagos efectuados, contratos de prestación de servicios). (Artículos 34, fracción IV y 36, fracción II del Reglamento de Fiscalización)</p>	SI
<p>37. Comprobar que los registros contables estén respaldados con la documentación comprobatoria original, y que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Esté expedida a nombre de Biodiversidad Querétaro.</li> <li>• Cumpla con los requisitos fiscales.</li> <li>• El registro contable sea correcto.</li> </ul> <p>(Artículos 27, fracciones I y III, 34, fracción IV y 36, fracción II del Reglamento de Fiscalización)</p>	SI
<p>38. Verificar que los arrendamientos de bienes sean respaldados con el contrato correspondiente (Artículos 27, fracciones I y VII, 34, fracción IV, inciso f) y 36, fracción II del Reglamento de Fiscalización).</p>	SI
<p>39. Verificar que en los pagos efectuados por cantidades que no rebasen hasta por cinco veces el valor vigente de la UMA que asciende a la cantidad de \$481.10 (cuatrocientos ochenta y uno pesos 10/100 m.n.), se expidan los comprobantes fiscales correspondientes, o en su caso, los recibos con los requisitos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nombre y firma de quien recibe el recurso.</li> <li>• Fecha del gasto.</li> <li>• Concepto y monto del gasto.</li> <li>• Firma de autorización de la persona responsable encargada de las finanzas o su similar.</li> </ul> <p>(Artículos 29, primer párrafo y 36, fracción II del Reglamento de Fiscalización)</p>	SI
<p>40. Revisar que todos los pagos que rebasen treinta veces el valor vigente de la UMA que asciende a \$ 2,886.60 (dos mil ochocientos ochenta y seis pesos 60/100 m.n.), se efectúen mediante cheque nominativo expedido a favor del proveedor o transferencia electrónica en alguna cuenta bancaria del mismo (Artículos 30 y 36, fracción II del Reglamento de Fiscalización).</p>	SI
<p>41. Identificar que la suma total de gastos menores no exceda el diez por ciento de sus egresos en efectivo dentro del mismo mes (Artículos 29, tercer párrafo y 36, fracción II del Reglamento de Fiscalización).</p>	SI
<p>42. Verificar que se hayan presentado contratos de prestación de servicios (Artículos 34, fracción IV y 36, fracción II del Reglamento de Fiscalización).</p>	SI

### 19.9 Gastos generales.

Procedimientos aplicados	Cumplimiento
43. Verificar que los saldos reportados en los auxiliares contables coincidan con los saldos señalados en la balanza de comprobación (Artículos 27, fracción I y 36, fracción II del Reglamento de Fiscalización).	SI
44. Verificar la documentación soporte relacionada con los gastos (Pólizas contables, facturas y/o comprobantes, copia de cheques y/o transferencias electrónicas de los pagos efectuados, contratos de prestación de servicios). (Artículos 34, fracción IV y 36, fracción II del Reglamento de Fiscalización)	SI
45. Comprobar que los registros contables estén respaldados con la documentación comprobatoria original, y que: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Esté expedida a nombre de Biodiversidad Querétaro.</li> <li>• Cumpla con los requisitos fiscales.</li> <li>• El registro contable sea correcto.</li> </ul> (Artículos 27, fracciones I y III, 34, fracción IV y 36, fracción II del Reglamento de Fiscalización)	SI
46. Verificar que los arrendamientos de bienes sean respaldados con el contrato correspondiente (Artículos 27, fracciones I y VII, 34, fracción IV, inciso f) y 36, fracción II del Reglamento de Fiscalización).	SI
47. Verificar que en los pagos efectuados por cantidades que no rebasen hasta por cinco veces el valor vigente de la UMA que asciende a la cantidad de \$481.10 (cuatrocientos ochenta y uno pesos 10/100 m.n.), se expidan los recibos con los requisitos: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nombre y firma de quien recibe el recurso.</li> <li>• Fecha del gasto.</li> <li>• Concepto y monto del gasto.</li> <li>• Firma de autorización de la persona responsable encargada de las finanzas o su similar.</li> </ul> (Artículos 29, primer párrafo y 36, fracción II del Reglamento de Fiscalización)	SI
48. Revisar que todos los pagos que rebasen treinta veces el valor vigente de la UMA que asciende a \$ 2,886.60 (dos mil ochocientos ochenta y seis pesos 60/100 m.n.), se efectuó mediante cheque nominativo expedido a favor del proveedor o transferencia electrónica en alguna cuenta bancaria del mismo (Artículos 30 y 36, fracción II del Reglamento de Fiscalización).	SI
49. Identificar que la suma total de gastos menores no exceda el diez por ciento de sus egresos en efectivo dentro del mismo mes (Artículos 29, tercer párrafo y 36, fracción II del Reglamento de Fiscalización).	SI
50. Verificar que se hayan presentado contratos de prestación de servicios (Artículos 34, fracción IV y 36, fracción II del Reglamento de Fiscalización).	SI

### 19.10 Depreciación de bienes muebles.

Procedimientos aplicados	Cumplimiento
51. Verificar que el registro contable sea correcto (Artículo 27, fracción I del Reglamento de Fiscalización).	SI
52. Verificar que el inventario de bienes permita la identificación, entre otros, de: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fecha de adquisición.</li> <li>• Valor de entrada o monto original de la inversión.</li> <li>• Descripción del bien.</li> <li>• Ubicación física del bien, domicilio completo, calle, número exterior, número interior, piso, colonia, delegación o municipio y código postal.</li> <li>• Número de meses de uso.</li> <li>• Tasa de depreciación trimestral.</li> <li>• Valor de la depreciación.</li> <li>• Valor en libros.</li> </ul> (Base de operación 6.8 del Catálogo de Cuentas y Formatos)	SI

### 19.11 Gastos financieros.

Procedimientos aplicados	Cumplimiento
53. Verificar que los saldos reportados en los auxiliares contables coincidan con los saldos señalados en la balanza de comprobación (Artículo 36, fracción II Reglamento de Fiscalización).	SI
54. Verificar la correcta clasificación contable de acuerdo al catálogo de cuentas establecido en el Reglamento (Artículo 36, fracción II Reglamento de Fiscalización).	SI
55. Verificar su adecuado registro contable (Artículo 36, fracción II Reglamento de Fiscalización).	SI

56. Verificar en los estados de cuenta bancarios los gastos financieros reportados (Artículos 34, fracción IV y 36, fracción II Reglamento de Fiscalización).	SI
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

### 19.12 Asambleas.

Procedimientos aplicados	Cumplimiento
57. Verificar la correcta clasificación contable de acuerdo al Catálogo de Cuentas y Formatos (Artículo 36, fracción II Reglamento de Fiscalización).	SI
58. Verificar su adecuado registro contable (Artículo 36, fracción II Reglamento de Fiscalización).	SI
59. Verificar el estatus de las asambleas que se identifiquen como celebradas y conciliar que estas hayan sido reportadas en su informe mensual correspondiente, así como en los registros contables, balanza de comprobación y auxiliar contable (Artículo 79 Lineamientos).	SI
60. Verificar que al informe financiero se anexe un ejemplar de muestra de las publicaciones que contengan las inserciones en prensa, utilizadas para alcanzar el fin de constituirse como partido político local (Artículos 31 y 36, fracción II Reglamento de Fiscalización).	SI
61. Verificar que al informe financiero se anexe evidencia de los gastos por adquisición de artículos promocionales en términos de la normatividad aplicable, además de su registro y documentación comprobatoria correspondiente (Artículos 32 y 36, fracción II Reglamento de Fiscalización).	SI

### 19.13 Capacitación.

Procedimientos aplicados	Cumplimiento
62. Verificar la correcta clasificación contable de acuerdo al Catálogo de Cuentas y Formatos (Artículo 36, fracción II Reglamento de Fiscalización).	SI
63. Verificar su adecuado registro contable (Artículo 36, fracción II Reglamento de Fiscalización).	SI
64. Verificar que la información reportada en su informe mensual correspondiente concilie con la balanza de comprobación y auxiliares contables exhibidos (Artículo 36, fracción II Reglamento de Fiscalización).	SI
65. Verificar que los registros contables estén respaldados con la documentación comprobatoria original, y que: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Esté expedida a nombre de Biodiversidad Querétaro.</li> <li>• Cumpla con los requisitos fiscales.</li> </ul> (Artículos 34, fracción IV y 36, fracción II Reglamento de Fiscalización)	SI

## 20. Universo Fiscalizable.

20.1 De conformidad con lo establecido en los artículos 11, numeral 2 de la Ley de Partidos; 12, fracción II del Reglamento de Fiscalización; 18 de los Lineamientos, así como la Base de operación 10.2 del Catálogo de Cuentas y Formatos, Biodiversidad Querétaro presentó tres informes mensuales de ingresos y egresos en las fechas siguientes:

Consecutivo	Mes	Año	Folio de escrito <sup>9</sup>	Fecha de presentación	Alcance de la revisión
1	Julio	2022	1753	08/08/2022	100%
2	Agosto	2022	1952	08/09/2022	100%
3	Septiembre	2022	2112	10/10/2022	100%

20.2 Derivado de las observaciones posteriores al informe financiero del mes de agosto notificadas el veintiuno de octubre a través del oficio UTF/407/2022, se advirtió la posibilidad de que Biodiversidad Querétaro realizara correcciones en los registros contables, con lo cual el subsecuente informe financiero del mes de septiembre se vería afectado al haberse presentado previo a las referidas observaciones; por tanto, en atención a la Norma de Información Financiera

<sup>9</sup> En términos del artículo 34, fracción III del Reglamento de Fiscalización los informes financieros se presentan ante Oficialía de Partes del Instituto, misma que asigna un folio de registro.

NIF B-1 que establece "Todos los cambios en normas particulares, reclasificaciones y correcciones de errores, deben reconocerse mediante su aplicación retrospectiva", se solicitó presentar nuevamente el informe financiero del mes de septiembre, el cual debía ajustarse o reclasificarse retrospectivamente para reconocer en éste los efectos del error contable del periodo inmediato anterior de agosto. Así, el once de noviembre Biodiversidad Querétaro presentó la nueva versión del informe financiero del mes de septiembre que solicitó la Unidad de Fiscalización, a través del escrito con folio 2256.

## 21. Análisis de la Información financiera.

21.1 Biodiversidad Querétaro reportó respecto del trimestre, ingresos por un total de \$4,523.00 (cuatro mil quinientos veintitrés pesos 00/100 M.N.), que se integran de la manera siguiente:

Cuenta	Nombre	Periodos anteriores	Julio 2022	Agosto 2022	Septiembre 2022	Acumulado de Ingresos
400-400-000	Ingresos					
400-401-000	Financiamiento privado	0.00	0.00	2,261.50	2,261.50	5,723.00
400-401-001	Aportación de simpatizantes	1,200.00	0.00	0.00	0.00	1,200.00
400-401-002	Donaciones y aportaciones	0.00	0.00	2,261.50	2,261.50	4,523.00
400-401-003	Autofinanciamiento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
400-401-004	Financiamiento por rendimientos financieros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total</b>		1,200.00	0.00	2,261.50	2,261.50	5,723.00

21.2 Respecto de tales montos Biodiversidad Querétaro reportó que la cantidad de \$4,523.00 (cuatro mil quinientos veintitrés pesos 00/100 M.N.) corresponde a aportaciones en especie por el uso de dispositivos móviles por parte de personas registradas como auxiliares para recabar afiliaciones a través de la aplicación móvil, según lo siguiente:

### 21.3 Mes de agosto:

	Personas auxiliares	Monto
1	Jaqueline Saldívar Monroy	\$374.50 (treientos setenta y cuatro pesos 50/100 M.N.)
2	Ana Olmos Colín	\$314.50 (treientos catorce pesos 50/100 M.N.)
3	Miriam Rodríguez Pantoja	\$314.50 (treientos catorce pesos 50/100 M.N.)
4	Miguel Ángel Domínguez Ramírez	\$314.50 (treientos catorce pesos 50/100 M.N.)
5	Ovidio Alejandro Durán Barrón	\$314.50 (treientos catorce pesos 50/100 M.N.)
6	Joel Hernández Verde	\$314.50 (treientos catorce pesos 50/100 M.N.)
7	Paloma Elizabeth Sánchez	\$314.50 (treientos catorce pesos 50/100 M.N.)
<b>Total</b>		<b>\$2,261.50 (dos mil doscientos sesenta y un pesos 50/100 M.N.)</b>

21.4 Mes de septiembre:

	Personas auxiliares	Monto
1	Jaqueline Saldívar Monroy	\$374.50 (treientos setenta y cuatro pesos 50/100 M.N.)
2	Ana Olmos Colín	\$314.50 (treientos catorce pesos 50/100 M.N.)
3	Miriam Rodríguez Pantoja	\$314.50 (treientos catorce pesos 50/100 M.N.)
4	Miguel Ángel Domínguez Ramírez	\$314.50 (treientos catorce pesos 50/100 M.N.)
5	Ovidio Alejandro Durán Barrón	\$314.50 (treientos catorce pesos 50/100 M.N.)
6	Joel Hernández Verde	\$314.50 (treientos catorce pesos 50/100 M.N.)
7	Paloma Elizabeth Sánchez	\$314.50 (treientos catorce pesos 50/100 M.N.)
<b>Total</b>		<b>\$2,261.50 (dos mil doscientos sesenta y un pesos 50/100 M.N.)</b>

21.5 Así, conforme a lo establecido en el punto 18.2 del presente dictamen, una vez que se han revelado cambios en la estimación contable de Biodiversidad Querétaro, la proyección prospectiva respecto de los ingresos se muestra a continuación:

	Del Trimestre	Acumulado
Ingresos	4,523.00	5,723.00
Menos el monto reportado por aportaciones de uso de dispositivos móviles.	- 4,523.00	- 4,523.00
<b>Total de ingresos ajustado</b>	<b>0.00</b>	<b>1,200.00</b>

21.6 Por cuanto ve a los egresos efectuados por Biodiversidad Querétaro durante el trimestre, derivado del procedimiento de revisión, se tiene un total de \$4,523.00 (cuatro mil quinientos veintitrés pesos 00/100 M.N.), que se integran de la manera siguiente:

Cuenta	Nombre	Periodos anteriores	Julio 2022	Agosto 2022	Septiembre 2022	Acumulado de Egresos
500-000-000	Egresos					
501-000-000	Actividades Ordinarias	12,517.20	0.00	0.00	0.00	12,517.20
501-001-000	Gastos de operación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
501-002-000	Gastos de administración	12,517.20	0.00	0.00	0.00	12,517.20
501-003-000	Gastos generales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
501-004-000	Depreciación de bienes muebles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
501-005-000	Gastos financieros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
502-000-000	Actividades para cumplir su Objeto Social	0.00	0.00	2,261.50	2,261.50	4,523.00
502-001-000	Asambleas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
502-002-000	Capacitación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total</b>		12,517.20	0.00	2,261.50	2,261.50	17,040.20

21.7 Así, conforme a lo establecido en el punto 18.2 del presente dictamen, una vez que se han revelado cambios en la estimación contable de Biodiversidad Querétaro, la proyección prospectiva de estos respecto de los egresos se muestra a continuación:

	Del Trimestre	Acumulado
Egresos	4,523.00	17,040.20
Menos el monto reportado por aportaciones de uso de dispositivos móviles.	- 4,523.00	- 4,523.00
<b>Total de ingresos ajustado</b>	<b>0.00</b>	<b>12,517.20</b>

21.8 Así, al concluir el mes de septiembre Biodiversidad Querétaro reportó los recursos en efectivo siguientes:

<b>Saldo en cuenta bancaria:</b>	156.90
<b>Saldo en caja:</b>	0.00

21.9 A través del dictamen D-E06-T1-22 correspondiente al primer trimestre del ejercicio 2022, se expuso que Biodiversidad Querétaro contrató una póliza de seguro con la empresa BBVA Seguros México S.A. de C.V., con una vigencia de un año y gasto total de \$12,517.20 (doce mil quinientos diecisiete pesos 20/100 M.N.), respecto de la que se dio cuenta del saldo restante a cubrir por tal póliza por la cantidad de \$11,474.10 (once mil cuatrocientos setenta y cuatro pesos 10/100 M.N.), el cual actualmente se refleja como pasivo en la contabilidad; aunado a ello, el cinco de julio a través del escrito con folio 1613 Biodiversidad Querétaro manifestó que la citada póliza se encuentra vigente y confirmó el referido pasivo en virtud de no haber recibido aportaciones en la cuenta bancaria.<sup>10</sup>

21.10 Así, el pasivo a que se hace referencia en el punto anterior, corresponde al resultado del ejercicio, el cual muestra una pérdida por la cantidad de \$11,474.10 (once mil cuatrocientos setenta y cuatro pesos 10/100 M.N.), misma que corresponde a la diferencia que existe entre los ingresos y egresos reportados por Biodiversidad Querétaro sin considerar el saldo que actualmente se refleja en la cuenta bancaria toda vez que es insuficiente para cubrir de manera total el siguiente pago mensual de la prima de seguro. Además, tal pasivo se verá disminuido una vez que sean cubiertos los pagos mensuales.

21.11 El detalle de las cifras se integra en el Anexo 2 que forma parte integral del presente Dictamen, que va en el archivo digital denominado "Anexo\_2\_D\_E06\_T3\_22.pdf".

<sup>10</sup> Ello se valida con la revisión al Anexo 2, a través del pasivo señalado en la cuenta contable: 200-002-002 BBVA SEGUROS MÉXICO S.A.

## 22. Observaciones.

22.1 De la revisión a la documentación presentada por Biodiversidad Querétaro, se determinó la existencia de diversos errores y omisiones de forma, que se notificaron a dicha persona moral a través de un oficio durante el trimestre:

Mes observado	Año	Clave del oficio	Fecha de notificación	Escrito de respuesta	Fecha de recepción
Agosto	2022	UTF/369/2022	11/10/2022	2136	14/10/2022

22.2 Una vez analizadas las respuestas emitidas por Biodiversidad Querétaro a las observaciones realizadas a los respectivos informes financieros, en algunos casos se determinó que subsistían los errores y omisiones observadas; o bien, que derivado de los ajustes contables ejecutados se advirtieron modificaciones de la información que no permitía su conciliación, por lo que fue necesario efectuar observaciones posteriores durante el Trimestre, que fueron notificadas a Biodiversidad Querétaro mediante el oficio siguiente:

Mes observado	Año	Clave del oficio	Fecha de notificación	Escrito de respuesta	Fecha de recepción
Agosto	2022	UTF/407/2022	21/10/2022	2176	25/10/2022

22.3 Por cuanto ve a audiencias celebradas con Biodiversidad Querétaro, para esclarecer cuestiones técnico-contables sobre observaciones, se desahogaron las siguientes:

Mes observado	Oficio de observaciones	Fecha de audiencia
Agosto	UTF/369/2022	12/10/2022

22.4 Derivado de la revisión a las respuestas emitidas por Biodiversidad Querétaro, se determinó lo siguiente:

Observaciones totales	Observaciones respondidas	Observaciones no respondidas	Observaciones solventadas	% de Solventación
1	1	0	1	100%

22.5 El análisis efectuado a las respuestas presentadas por Biodiversidad Querétaro respecto de las observaciones efectuadas por la Unidad de Fiscalización con relación a los informes financieros, que permiten considerar las mismas para la emisión del Dictamen en términos del artículo 45 del Reglamento de Fiscalización, se contiene en el Anexo 3 que forma parte integral del presente dictamen, que va en el archivo digital denominado "Anexo\_3\_D\_E06\_T3\_22.pdf".

#### **CUARTO. Conclusiones.**

23. Con base en lo que se ha expuesto en el presente dictamen, se emiten las conclusiones siguientes:

- a) Biodiversidad Querétaro, presentó la totalidad de los informes mensuales relativos al origen, monto, destino y aplicación de sus recursos, correspondientes al trimestre.
- b) Biodiversidad Querétaro solventó la totalidad de las observaciones efectuadas respecto de los informes financieros presentados.
- c) Los informes y documentación comprobatoria de ingresos y egresos presentada por Biodiversidad Querétaro permitieron a la Unidad de Fiscalización identificar el origen, monto, destino y aplicación de sus recursos.
- d) Las aportaciones realizadas por personas simpatizantes a la Organización Ciudadana no rebasaron el límite individual de aportaciones en dinero o en especie establecido en el artículo 20 de los Lineamientos.
- e) Los informes y documentación comprobatoria de egresos que presentó Biodiversidad Querétaro permitieron a la Unidad de Fiscalización verificar que los gastos realizados cumplen con las disposiciones legales aplicables.

Con base en lo expuesto y fundado, se emite el presente:

#### **Dictamen**

**Primero.** La Unidad Técnica de Fiscalización emite dictamen del tercer trimestre del ejercicio fiscal 2022, comprendido por los meses de julio, agosto y septiembre de dos mil veintidós, relativo a los informes mensuales presentados por la Asociación Civil denominada Biodiversidad Querétaro, A.C., en **sentido aprobatorio**.

**Segundo.** Se ordena remitir el presente dictamen a la Comisión de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro, para su conocimiento.

Se expide el presente para los fines legales a que haya lugar, a los treinta días del mes de enero de dos mil veintitrés.

**Lic. Miguel Sergio Leroy López González**  
Técnico Electoral adscrito a la Unidad Técnica de Fiscalización  
del Instituto Electoral del Estado de Querétaro.



## Anexo 1

01 ENE al 30 SEP 2022

CATALOGO DE CUENTAS		ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	ACUMULADO ANUAL	PORCENTAJE DEL LIMITE PERMITIDO
Cuenta	Nombre											\$192,020.95
400-Ingresos <sup>1</sup>												
400-401-000	Financiamiento privado	\$ 1,200.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,261.50	\$ 2,261.50	\$ -	\$ 5,723.00	
400-401-001	Aportación simpatizantes	\$ 1,200.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,200.00	
400-401-001-00	Órgano Interno											
400-401-001-01	Edgar Salvador Flores García	\$ 1,200.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,200.00	0.6249%
400-401-002	Donaciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	2,261.50	2,261.50	\$ -	4,523.00	
400-401-002-00	Órgano Interno											
400-401-002-01	Miguel Ángel Domínguez Ramírez	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50	\$ -	\$ 629.00	0.3275%
400-401-002-02	Ovidio Alejandro Duran Barrón	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50	\$ -	\$ 629.00	0.3275%
400-401-002-03	Joel Hernández Verde	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50	\$ -	\$ 629.00	0.3275%
400-401-002-04	Paloma Elizabeth Sanchez Granados	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50	\$ -	\$ 629.00	0.3275%
400-401-002-05	Miriam Rodríguez Pantoja	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50	\$ -	\$ 629.00	0.3275%
400-401-002-06	Jaqueline Saldívar Monroy	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 374.50	\$ 374.50	\$ -	\$ 749.00	0.3900%
400-401-002-07	Ana Olmos Colín	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50	\$ -	\$ 629.00	0.3275%
400-401-003	Autofinanciamiento	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
400-401-004	Financiamiento por rendimientos financieros y fondos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

El veinticinco de noviembre de dos mil veintidós, la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro emitió proveído en que se efectuó el análisis a la respuesta de la Unidad Técnica de Fiscalización del INE, acordando precedente la aplicación supletoria del artículo 105, párrafo 1, inciso d) del Reglamento de Fiscalización INE, así como su interpretación prevista en el acuerdo en materia de fiscalización CF/011/2019 que emite la Comisión de Fiscalización de dicha INE, por lo que se determinó que a partir del día siguiente de la notificación del referido proveído, la Organización Ciudadana no deberá contabilizar como gasto el uso de dispositivos móviles por parte de personas asociadas, afiliadas o simpatizantes, que le presten servicios personales para recabar afiliaciones a través de la aplicación móvil diseñada por el INE; así, los efectos acumulados del cambio contable habrán de reconocerse por la Unidad de Fiscalización de manera prospectiva, aplicándose el monto acumulado informado por la Organización Ciudadana con antelación al cambio contable, respecto del saldo de las cuentas de ingresos y egresos, es decir, el monto de gastos reportados por el uso de dispositivos móviles por parte de personas asociadas, afiliadas o simpatizantes, para recabar afiliaciones a través de la aplicación móvil diseñada por el INE, informados con antelación a la fecha de notificación, treinta de noviembre, aún permanece en los registros contables de la Organización Ciudadana y su monto se dedujo por la Unidad Técnica de Fiscalización del total de sus ingresos y egresos en el dictamen D-E06-T3-22; por su parte, corresponde a Biodiversidad Querétaro, A.C. el realizar los ajustes que correspondan a su contabilidad a partir del periodo noviembre del ejercicio fiscal 2022.

## Anexo 2

CATALOGO DE CUENTAS		SUMARIAS								01 JUL al 30 SEP 2022		
		PERIODOS ANTERIORES	JULIO		AGOSTO		SEPTIEMBRE		ACUMULADO ANUAL	APLICACIÓN		
			SALDO FINAL	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	SALDO INICIAL		SALDO FINAL	JULIO	AGOSTO
<b>100-ACTIVO</b>												
100-001-000	Activos circulantes	\$ 156.90	\$ 156.90	\$ 156.90	\$ 156.90	\$ 156.90	\$ 156.90	\$ 156.90	\$ 1,200.00	\$ -	\$ -	\$ -
100-001-001	Caja	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
100-001-002	Bancos	\$ 156.90	\$ 156.90	\$ 156.90	\$ 156.90	\$ 156.90	\$ 156.90	\$ 156.90	\$ 1,200.00	\$ -	\$ -	\$ -
100-001-004	Deudores diversos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
100-001-005	Anticipo a proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
100-002-000	Activos no circulantes	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
100-002-001	Equipo de comunicación	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
100-002-002	Equipo de computo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
100-002-003	Equipo audiovisual	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
100-002-004	Equipo de transporte	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
100-002-005	Mobiliario y equipo de oficina	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
100-002-006	Depreciación acumulada de activos fijos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
100-002-006	Depreciación Equipo de comunicación	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
100-002-006	Depreciación Equipo de computo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

Dictamen: D-E06-T3-22  
 Expediente: IEEQ/UTF/OC/PPL/006/2022

100-002-006	Depreciación Equipo audiovisual	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
100-002-006	Depreciación Equipo de transporte	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
100-002-006	Depreciación Mobiliario y equipo de oficina	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
100-003-000	Activo Diferido	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
100-003-001	Depósitos en garantía	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>200-PASIVO</b>												
200-002-000	Pasivos circulantes	\$ 11,474.10	\$ 11,474.10	\$ 11,474.10	\$ 11,474.10	\$ 11,474.10	\$ 11,474.10	\$ 11,474.10	\$ 11,474.10	\$ -	\$ -	\$ -
200-002-001	Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
200-002-002	Acreedores diversos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
200-002-002-001	Seguros Bancomer México SA	\$ 11,474.10	\$ 11,474.10	\$ 11,474.10	\$ 11,474.10	\$ 11,474.10	\$ 11,474.10	\$ 11,474.10	\$ 11,474.10	\$ -	\$ -	\$ -
200-002-003	Impuestos y retenciones por pagar	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>300-PATRIMONIO</b>												
300-301-000	Patrimonio contribuido	-\$ 11,317.20	-\$ 11,317.20	-\$ 11,317.20	-\$ 11,317.20	-\$ 11,317.20	-\$ 11,317.20	-\$ 11,317.20	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
300-301-001	Patrimonio contribuido	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
300-302-001	Patrimonio generado	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
300-302-001	Utilidad de ejercicios anteriores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
300-302-001	Perdida de ejercicios anteriores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
300-302-002	Resultado del ejercicio actual	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
300-302-002	Utilidad del ejercicio	-\$ 11,317.20	-\$ 11,317.20	-\$ 11,317.20	-\$ 11,317.20	-\$ 11,317.20	-\$ 11,317.20	-\$ 11,317.20	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
300-302-002	Perdida del ejercicio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

400-Ingresos <sup>1</sup>												
400-401-000	Financiamiento privado	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ 3,461.50	\$ 3,461.50	\$ 5,723.00	\$ 5,723.00	\$ -	\$ 2,261.50	\$ 2,261.50
400-401-001	Aportación simpatizantes	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ -	\$ -	\$ -
400-401-001-01	Edgar Salvador Flores García	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ -	\$ -	\$ -
400-401-002	Donaciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,261.50	\$ 2,261.50	\$ 4,523.00	\$ 4,523.00	\$ -	\$ 2,261.50	\$ 2,261.50
400-401-002-001	Miguel Ángel Domínguez Ramírez	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50	\$ 629.00	\$ 629.00	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50
400-401-002-002	Ovidio Alejandro Duran Barrón	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50	\$ 629.00	\$ 629.00	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50
400-401-002-003	Joel Hernández Verde	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50	\$ 629.00	\$ 629.00	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50
400-401-002-004	Paloma Elizabeth Sanchez Granados	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50	\$ 629.00	\$ 629.00	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50
400-401-002-005	Miriam Rodríguez Pantoja	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50	\$ 629.00	\$ 629.00	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50
400-401-002-006	Jaqueline Saldivar Monroy	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 374.50	\$ 374.50	\$ 749.00	\$ 749.00	\$ -	\$ 374.50	\$ 374.50
400-401-002-007	Ana Olmos Colín	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50	\$ 629.00	\$ 629.00	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50
400-401-003	Autofinanciamiento	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

<sup>1</sup> El veinticinco de noviembre de dos mil veintidós, la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Electoral del Estado de Querétaro emitió proveído en que se efectuó el análisis a la respuesta de la Unidad Técnica de Fiscalización del INE, acordando precedente la aplicación supletoria del artículo 105, párrafo 1, inciso d) del Reglamento de Fiscalización INE, así como su interpretación prevista en el acuerdo en materia de fiscalización CF/011/2019 que emite la Comisión de Fiscalización de dicha INE, por lo que se determinó que a partir del día siguiente de la notificación del referido proveído, la Organización Ciudadana no deberá contabilizar como gasto el uso de dispositivos móviles por parte de personas asociadas, afiliadas o simpatizantes, que le presten servicios personales para recabar afiliaciones a través de la aplicación móvil diseñada por el INE; así, los efectos acumulados del cambio contable habrán de reconocerse por la Unidad de Fiscalización de manera prospectiva, aplicándose el monto acumulado informado por la Organización Ciudadana con antelación al cambio contable, respecto del saldo de las cuentas de ingresos y egresos, es decir, el monto de gastos reportados por el uso de dispositivos móviles por parte de personas asociadas, afiliadas o simpatizantes, para recabar afiliaciones a través de la aplicación móvil diseñada por el INE, informados con antelación a la fecha de notificación, treinta de noviembre, aún permanece en los registros contables de la Organización Ciudadana y su monto se dedujo por la Unidad Técnica de Fiscalización del total de sus ingresos y egresos en el dictamen D-E06-T3-22; por su parte, corresponde a Biodiversidad Querétaro, A.C. el realizar los ajustes que correspondan a su contabilidad a partir del periodo noviembre del ejercicio fiscal 2022.

Dictamen: D-E06-T3-22  
 Expediente: IEEQ/UTF/OC/PPL/006/2022

400-401-004	Financiamiento por rendimientos financieros y fondos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>500-Egresos</b>												
501-000-000	Actividades Ordinarias	\$ 12,517.20	\$ 12,517.20	\$ 12,517.20	\$ 12,517.20	\$ 12,517.20	\$ 12,517.20	\$ 12,517.20	\$ 12,517.20	\$ -	\$ -	\$ -
501-001-000	Gastos de Operación	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-001-001	Sueldo ordinarios	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-001-002	Honorarios	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-001-003	Prima de antigüedad	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-001-004	Tiempo extra	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-001-005	Prima vacacional	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-001-006	Aguinaldo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-001-007	Vacaciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-001-008	Indemnizaciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-001-009	Pensiones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-001-010	Sar	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-001-011	IMSS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-001-012	INFONAVIT	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-001-013	Cesantía y vejez	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
500-002-000	Gastos de administración	\$ 12,517.20	\$ 12,517.20	\$ 12,517.20	\$ 12,517.20	\$ 12,517.20	\$ 12,517.20	\$ 12,517.20	\$ 12,517.20	\$ -	\$ -	\$ -
501-002-001	Arrendamiento de bienes inmuebles	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-002-002	Arrendamiento de bienes muebles	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-002-003	Mensajería y paquetería	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-002-004	Teléfono	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

Dictamen: D-E06-T3-22  
Expediente: IEEQ/UTF/OC/PPL/006/2022

501-002-005	Energía eléctrica	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-002-006	Agua potable	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-002-007	Atención a representantes y simpatizantes	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-002-008	Gastos de viajes	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-002-009	Primas y pólizas de seguros	\$ 12,517.20	\$ 12,517.20	\$ 12,517.20	\$ 12,517.20	\$ 12,517.20	\$ 12,517.20	\$ 12,517.20	\$ 12,517.20	\$ -	\$ -	\$ -
501-002-010	Fletes, maniobras y almacenaje	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-002-011	Gastos de notariales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-002-012	Contribuciones y sus accesorios	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-002-013	Herramientas y enseres menores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-002-014	Mantenimientos de Equipo de Comunicación	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-002-015	Mantenimientos de Equipo de Computo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-002-016	Mantenimientos de Equipo de Audiovisual	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-002-017	Mantenimientos de Equipo de Transporte	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-002-018	Mantenimientos de Equipo de Mobiliario y equipo de oficina	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-002-019	Mantenimientos de Edificio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-002-020	Servicio de internet	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-002-021	Iva deducible	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-003-000	Gastos de Generales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-003-001	Papelería y artículos de oficina	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

Dictamen: D-E06-T3-22

Expediente: IEEQ/UTF/OC/PPL/006/2022

501-003-002	Libros, revistas y periódicos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-003-003	Cuotas y suscripciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-003-004	Gastos menores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-003-005	Combustible y lubricantes	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-003-006	Gastos y artículos de limpieza para oficina	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-003-007	Artículos de primeros Auxilios	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-003-008	Material de fotografía y cinematografía	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-003-009	Consumibles para computadoras	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-003-010	Reuniones cívicas y políticas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-003-011	Avisos oficiales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-003-012	Gastos de resguardo de bienes muebles	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-003-013	Material de contingencia COVID-19	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-004-000	Depreciación de bienes	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-004-001	Depreciación de bienes inmuebles	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-004-002	Depreciación de bienes muebles	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-004-000	Gastos financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-004-001	Comisiones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
501-004-002	Intereses	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
502-000-000	Actividades para cumplir su Objeto Social	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,261.50	\$ 2,261.50	\$ 4,523.00	\$ 4,523.00	\$ -	\$ 2,261.50	\$ 2,261.50

Dictamen: D-E06-T3-22  
 Expediente: IEEQ/UTF/OC/PPL/006/2022

502-001-000	Asambleas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,261.50	\$ 2,261.50	\$ 4,523.00	\$ 4,523.00	\$ -	\$ 2,261.50	\$ 2,261.50
502-001-001	Honorarios o prestación de servicios	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
502-001-002	Arrendamiento de bienes inmuebles	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
502-001-003	Arrendamiento de bienes muebles	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
502-001-004	Atención de personas asociados	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
502-001-005	Gastos de viaje	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
502-001-006	Combustible y lubricantes	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
502-001-007	Impresiones y material didáctico	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
502-001-008	Promoción y difusión para personas asociadas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
502-001-009	Promoción y difusión ciudadana	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
502-001-010	Renta de equipo de telefonía	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,261.50	\$ 2,261.50	\$ 4,523.00	\$ 4,523.00	\$ -	\$ 2,261.50	\$ 2,261.50
502-001-010-001	Miguel Ángel Domínguez Ramírez	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50	\$ 629.00	\$ 629.00	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50
502-001-010-002	Ovidio Alejandro Duran Barrón	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50	\$ 629.00	\$ 629.00	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50
502-001-010-003	Joel Hernández Verde	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50	\$ 629.00	\$ 629.00	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50
502-001-010-004	Paloma Elizabeth Sanchez Granados	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50	\$ 629.00	\$ 629.00	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50
502-001-010-005	Miriam Rodríguez Pantoja	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50	\$ 629.00	\$ 629.00	\$ -	\$ 314.50	\$ 314.50
502-001-010-006	Jaqueline Saldívar Monroy	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 374.50	\$ 374.50	\$ 749.00	\$ 749.00	\$ -	\$ 374.50	\$ 374.50

Dictamen: D-E06-T3-22  
 Expediente: IEEQ/UTF/OC/PPL/006/2022

502-001-010-007	Ana Olmos Colín	\$-	\$-	\$-	\$-	\$ 314.50	\$ 314.50	\$ 629.00	\$ 629.00	\$-	\$ 314.50	\$ 314.50
502-002-000	Capacitación	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
502-002-001	Honorarios o prestación de servicios	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
502-002-002	Arrendamiento de bienes inmuebles	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
502-002-003	Arrendamiento de bienes muebles	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
502-002-004	Atención de personas asociados	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
502-002-005	Gastos de viaje	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
502-002-006	Combustible y lubricantes	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
502-002-007	Otros	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-

### Anexo 3

Derivado de la revisión de los ingresos y gastos reportados por la Asociación Civil denominada Biodiversidad Querétaro, A.C., en los informes financieros correspondientes al Trimestre, así como al soporte documental presentado, se determinó lo siguiente:

Observaciones agosto: Oficio UTF/369/2022 expediente IEEQ/UTF/OC/PPL/006/2022, tomo I de foja 448 a foja 450.

Respuesta de la Asociación Civil: Escrito 2136 expediente IEEQ/UTF/OC/PPL/006/2022, tomo I de foja 467 a foja 468.

Clave	Razones que motivan la observación	Solicitud de la Unidad de Fiscalización	Respuesta de la Asociación civil	Análisis de la Unidad de Fiscalización
E06-08-22/U	<p><b>Gastos no reportados</b></p> <p>De conformidad con el artículo 73 de la Ley Electoral del Estado de Querétaro la Unidad Técnica de Fiscalización<sup>1</sup> es el órgano que tiene a su cargo la recepción y revisión integral de los informes que presenten las asociaciones políticas estatales y las organizaciones de la ciudadanía que pretenden constituirse como partido político local, respecto del origen, monto, destino y aplicación de los recursos que reciban por cualquier tipo de financiamiento.</p> <p>Las Asociaciones Civiles tienen derecho a recibir financiamiento privado de conformidad con la Ley Electoral del Estado de Querétaro, así como el Reglamento del Fiscalización del Instituto.</p> <p>Al respecto, el artículo 23, párrafo primero del Reglamento de Fiscalización del Instituto, señala que las asociaciones u organizaciones ciudadanas que reciban aportaciones en especie de terceras personas en forma temporal para la realización de actividades relacionadas con sus fines legales, deberán documentarse mediante contratos de comodato conforme a la normatividad aplicable y contendrán los datos de identificación del comodante, comodatario y el plazo del uso del bien, así como documento que acredite la propiedad o posesión del comodante del bien recibido.</p> <p>Por su parte, el artículo 105 del Reglamento de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral refiere que se consideran aportaciones en especie las siguientes:</p> <p>a) Las donaciones de bienes muebles o inmuebles.</p>	<p><b>Se solicita:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Efectuar las aclaraciones que al interés de su representada convengan.</li> </ul> <p>Lo anterior, con relación a las Bases de operación 9.2.2 "Falta de comprobación de gastos" del Catálogo de Cuentas y Formatos.</p>	<p>"...en contestación al oficio UTF/369/2022 con el debido respeto comparezco ante para exponer que por medio del presente escrito, vengo a dar cumplimiento a la prevención que me fuera realizada en el citado oficio, por lo que adjunto la documentación correspondiente a los posibles gastos no reportados por lo que adjunto la documentación correspondiente a la prestación de servicios personales. Los cuales son de forma voluntaria y el uso de equipos celulares. Los cuales son en comodato."</p>	<p>La Asociación Civil respondió la observación, sin embargo, en seguimiento a la misma se realizó observación posterior mediante oficio UTF/407/2022.</p>

<sup>1</sup> En lo subsecuente.

Dictamen: D-E06-T3-22

- b) El uso de los bienes muebles o inmuebles otorgados en comodato al sujeto obligado.
- c) La condonación de la deuda principal y/o sus accesorios a favor de los sujetos obligados distintas a contribuciones, por parte de las personas distintas a las señaladas en el artículo 54 de la Ley de Partidos.
- d) Los servicios prestados a los sujetos obligados a título gratuito, con excepción de los que presten los órganos directivos y los servicios personales de militantes inscritos en el padrón respectivo o simpatizantes, que no tengan actividades mercantiles o profesionales y que sean otorgados gratuita, voluntaria y desinteresadamente.
- e) Los servicios prestados a los sujetos obligados que sean determinados por la Unidad Técnica por debajo del valor de mercado.

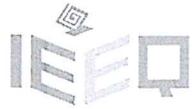
Así, de las constancias que integran el expediente IEEQ/UTF/OC/PPL/006/2022 se advierte el oficio DEOEPyPP/545/2022 signado por el Director Ejecutivo de Organización Electoral, Prerrogativas y Partidos Políticos del que se desprende que la Asociación Civil tiene registros de personas dadas de alta como auxiliares para recabar afiliaciones a través de la aplicación móvil y el régimen de excepción, durante el mes de agosto del presente año, por lo que no pasa por desapercibido para la Unidad de Fiscalización que dicha organización utiliza la prestación de servicios personales y el uso de equipos celulares para cumplir con sus fines y objeto social. Sin embargo, de sus informes financieros no se desprende reporte sobre ingresos o gastos relacionados con ello.

En este sentido, de acuerdo con el numeral 9.2 del Catálogo de Cuentas y Formatos que deben observar las organizaciones ciudadanas que pretenden constituirse como asociación política estatal o partido político local en el Estado de Querétaro, para la presentación de informes financieros, durante el Ejercicio Fiscal 2022, la Asociación Civil puede incurrir en una inconsistencia o irregularidad de fondo ante la falta de comprobación de gastos.

Expediente IEEQ/UTF/OC/PPL/006/2022 Fojas 443 y 444

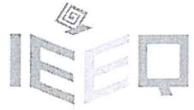
Observaciones posteriores agosto: Oficio UTF/407/2022 expediente IEEQ/UTF/OC/PPL/006/2022, tomo II de foja 480 a foja 488.  
 Respuesta de la Asociación Civil: Escrito 2176 expediente IEEQ/UTF/OC/PPL/006/2022, tomo II de foja 495 a foja 496.

Observación de origen	Observación posterior	Razones que motivan la observación	Solicitud de la Unidad de Fiscalización	Respuesta de la Asociación civil	Análisis de la Unidad de Fiscalización
E06-08-22/U	E06-08-22/P1	<p>...</p> <p>Al respecto, a través del escrito registrado con el folio 2136 de la Oficialía de Partes la organización ciudadana informa de un total de siete bienes muebles otorgados en comodato durante el mes de agosto, sin embargo, de la documentación adjunta a dicho escrito es posible advertir que se omite el presentar los contratos respectivos.</p> <p>Anexo 8 Fojas 60, 65, 70, 75, 80, 84 y 89</p>	<p><b>Se solicita presentar:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Los contratos de comodato conforme a la normatividad aplicable, mismos que además deberán contener los datos de identificación de la persona comodante, comodataria y el plazo del uso del bien.</li> <li>La demás documentación que ampare los ingresos y egresos de la Asociación Civil, en su caso.</li> <li>Las aclaraciones que a su derecho correspondan.</li> </ul> <p>Lo anterior, con fundamento en el artículo 34, fracción I del Reglamento, así como la base de operación 9.1.3. del Catálogo de Cuentas y Formatos que deben observar las organizaciones ciudadanas que pretenden constituirse como asociación política estatal o partido político local en el Estado de Querétaro, para la presentación de informes financieros, durante el Ejercicio Fiscal 2022, relativo a "Errores en el llenado de los reportes".</p>	<p>"...en contestación al oficio UTF/407/2022 con el debido respeto comparezco ante para exponer que, por medio del presente escrito, vengo a dar cumplimiento a la prevención que me fuera realizada en el citado oficio, por lo que adjunto la documentación correspondiente al mismo, también manifiesto que los bienes dados en comodato no pueden permanecer en un domicilio en específico debido a que se trata de equipos de telefonía móvil, que para cumplir su función deben de estar en movimiento constante."</p>	<p>La Asociación Civil respondió la observación e hizo las aclaraciones que consideró convenientes, con base en ello y derivado de que la observación tuvo su origen en un modo de contabilizar los servicios personales prestados por personas simpatizantes ajustado mediante proveído emitido el veinticinco de noviembre en el expediente IEEQ/UTF/OC/PPL/006/2022, la observación <b>quedó solventada.</b></p> <p>Expediente IEEQ/UTF/OC/PPL/006/2022 Foja 495</p>
E06-08-22/U	E06-08-22/P2	<p><b>Observación E06-08-22/P2</b>          Formato 22 OC.</p>	<p><b>Se solicita presentar:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>El formato 22 OC realizando un correcto llenado de la</li> </ul>	<p>"...en contestación al oficio UTF/407/2022 con el debido respeto comparezco ante para exponer que, por medio del presente escrito, vengo a dar cumplimiento a la prevención que me</p>	<p>La Asociación Civil presentó el formato 22 OC debidamente llenado, por tal razón, la observación <b>quedó solventada.</b></p> <p>Anexo 8 Foja 98</p>



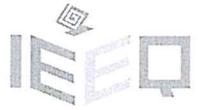
Dictamen: D-E06-T3-22

		<p>El artículo 34, fracción I del Reglamento de Fiscalización del Instituto señala que los informes financieros deberán emitirse de acuerdo con lo establecido en el catálogo de cuentas y formatos.</p> <p>Así, de la información contenida en el formato 22 OC se advierte que la Organización Ciudadana omite su llenado de manera completa, dado que se advierte vacío el espacio asignado a la cuenta "502-001-10 Renta de equipos de telefonía".</p> <p style="text-align: right;">Anexo 8 Foja 57</p>	<p><i>información, que permita conciliar la información contra balanza de comprobación y movimientos contables.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Las aclaraciones que a su derecho correspondan.</li> </ul> <p><i>Lo anterior, con fundamento en el artículo 34, fracción I del Reglamento, así como la base de operación 9.1.3 del Catálogo de Cuentas y Formatos, relativa a "Errores en el llenado de los reportes".</i></p>	<p><i>fuera realizada en el citado oficio, por lo que adjunto la documentación correspondiente al mismo, también manifiesto que los bienes dados en comodato no pueden permanecer en un domicilio en específico debido a que se trata de equipos de telefonía móvil, que para cumplir su función deben de estar en movimiento constante."</i></p>	
E06-08-22/U	E06-08-22/P3	<p><b>Observación E06-08-22/P3</b>          Formato 23 OC.</p> <p><i>La presente observación guarda relación con la observación E06-08-22/P1, en la que se refiere que a través del escrito registrado con el folio 2136 de la Oficialía de Partes la organización ciudadana informa de un total de siete bienes muebles otorgados en comodato durante el mes de agosto.</i></p> <p><i>No obstante, de la documentación remitida es posible advertir que se omite presentar el formato "23 OC. ANÁLISIS DE BIENES EN COMODATO" con los datos que ahí se requieren, respecto de los bienes muebles reportados en los recibos de ingresos (formatos 28 OC) con folios 2, 3,4,5,6,7 y 8, mediante los cuales pretende acreditar las aportaciones en especie de "COMODATO TELÉFONO INTELIGENTE"; ello, con independencia de que deban exhibirse los contratos respectivos.</i></p> <p style="text-align: right;">Anexo 8 Foja 40</p>	<p><b>Se solicita presentar:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>El formato 23 OC, realizando un correcto llenado de la información y verificando que los bienes muebles que reciba su representada como aportaciones en especie de terceras personas en forma temporal para la realización de actividades relacionadas con sus fines legales, sean registrados en su totalidad.</li> <li>Las aclaraciones que a su derecho correspondan.</li> </ul> <p><i>Lo anterior, con fundamento en el artículo 14 del Reglamento, así como la base de operación 9.1.3. del Catálogo de Cuentas y Formatos, relativo a "Errores en el llenado de los reportes".</i></p>	<p><i>"...en contestación al oficio UTF/407/2022 con el debido respeto comparezco ante para exponer que, por medio del presente escrito, vengo a dar cumplimiento a la prevención que me fuera realizada en el citado oficio, por lo que adjunto la documentación correspondiente al mismo, también manifiesto que los bienes dados en comodato no pueden permanecer en un domicilio en específico debido a que se trata de equipos de telefonía móvil, que para cumplir su función deben de estar en movimiento constante."</i></p>	<p>La Asociación Civil presentó el formato 23 OC debidamente llenado, por tal razón, la observación <b>quedó solventada.</b></p> <p style="text-align: right;">Anexo 8 Foja 99</p>
E06-08-22/U	E06-08-22/P4	<p><b>Observación E06-01-22/P4</b>          Formato 25 OC.</p>	<p><b>Se solicita presentar:</b></p>	<p><i>"...en contestación al oficio UTF/407/2022 con el debido respeto comparezco ante para exponer que, por</i></p>	<p>La Asociación Civil presentó el formato 25 OC debidamente llenado, por tal razón, la observación <b>quedó solventada.</b></p>

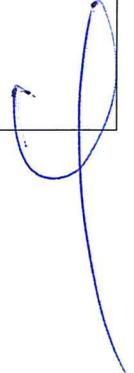


Dictamen: D-E06-T3-22

		<p>El artículo 34, fracción I del Reglamento de Fiscalización del Instituto señala que los informes financieros deberán emitirse de acuerdo con lo establecido en el catálogo de cuentas y formatos.</p> <p>Así, de la información contenida en el formato 25 OC se advierte que la Organización Ciudadana omite su llenado de manera completa, dado que se advierten vacíos los espacios referentes a "Folio" y "Fecha" del apartado Donaciones.</p> <p>Anexo 8 Fojas 58 y 59</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>El formato 25 OC realizando un correcto llenado de la información, que permita conciliar la información contra balanza de comprobación y movimientos contables.</li> <li>Las aclaraciones que a su derecho correspondan.</li> </ul> <p>Lo anterior, con fundamento en el artículo 34, fracción I del Reglamento, así como la base de operación 9.1.3 del Catálogo de Cuentas y Formatos, relativa a "Errores en el llenado de los reportes".</p>	<p>medio del presente escrito, vengo a dar cumplimiento a la prevención que me fuera realizada en el citado oficio, por lo que adjunto la documentación correspondiente al mismo, también manifiesto que los bienes dados en comodato no pueden permanecer en un domicilio en específico debido a que se trata de equipos de telefonía móvil, que para cumplir su función deben de estar en movimiento constante."</p>	<p>Anexo 8 Foja 100</p>
E06-08-22/U	E06-08-22/P5	<p><b>Observación E06-01-22/P5</b> Formato 28 OC</p> <p>...</p> <p>Como puede apreciarse del cuadro anterior las fechas del formato corresponden al 04 de abril del 2022, con lo cual no es posible tener certeza respecto de la fecha en la que se realizó la respectiva aportación de los bienes; es decir, la fecha referida no corresponde al periodo de comprobación que se informa.</p> <p>Asimismo, respecto de los formatos 28 OC identificados con los folios 2, 3 y 7 se omite, según corresponde en términos de la tabla anterior, clave de elector, Registro Federal de Contribuyentes y firma de la persona aportante.</p> <p>También se omitió respecto de los formatos con folios con los folios 2, 3, 4 y 5 los datos de importe, sin embargo, de la Balanza de comprobación se advierten que las cuentas 400-401-002-01-01, 400-401-002-01-02, 400-401-002-01-03, 400-401-002-01-04, 400-401-002-01-05, 400-401-002-01-06 y 400-401-002-01-07 señalan un importe.</p> <p>Anexo 8 Fojas 60, 65, 70, 75, 80, 84 y 89</p>	<p><b>Se solicita presentar:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Los correspondientes formatos 28 OC realizando un correcto llenado de la información, que permita conciliar la información contra balanza de comprobación y movimientos contables.</li> <li>Las aclaraciones que a su derecho correspondan.</li> </ul> <p>Lo anterior, con fundamento en el artículo 34, fracción I del Reglamento, así como la base de operación 9.1.3 del Catálogo de Cuentas y Formatos, relativa a "Errores en el llenado de los reportes".</p>	<p>"...en contestación al oficio UTF/407/2022 con el debido respeto comparezco ante para exponer que, por medio del presente escrito, vengo a dar cumplimiento a la prevención que me fuera realizada en el citado oficio, por lo que adjunto la documentación correspondiente al mismo, también manifiesto que los bienes dados en comodato no pueden permanecer en un domicilio en específico debido a que se trata de equipos de telefonía móvil, que para cumplir su función deben de estar en movimiento constante."</p>	<p>La Asociación Civil presentó los formatos 28 OC debidamente llenados, por tal razón, la observación quedó solventada.</p> <p>Anexo 8 Fojas 101, 104, 107, 110, 113, 117 y 120</p>
E06-08-22/U	E06-08-22/P6	<p><b>Observación E06-01-22/P6</b> Documentación legal comprobatoria.</p>	<p><b>Se solicita presentar:</b></p>	<p>"...en contestación al oficio UTF/407/2022 con el debido respeto comparezco ante para exponer que, por medio del presente escrito, vengo a dar cumplimiento a la prevención que me</p>	<p>La Asociación Civil presentó la documentación correspondiente a Miriam Rodríguez Pantoja, por tal razón, la observación quedó solventada.</p>



Dictamen: D-E06-T3-22

		<p><i>El artículo 34, fracción IV, inciso f) del Reglamento de Fiscalización del Instituto señala que a los informes financieros deberá, entre otros, anexarse en original la documentación comprobatoria que ampare los ingresos y egresos de la asociación u organización ciudadana correspondiente.</i></p> <p><i>Al respecto de la documentación presentada se advierte que se exhibe un total de seis escritos signados, respectivamente, por seis de las siete personas que se reportan como aportantes, en los que, en esencia, quienes los suscriben señalan ser propietarios de algún teléfono celular, sin embargo, por cuanto ve a la persona Miriam Rodríguez Pantoja no se presenta escrito alguno en ese sentido.</i></p> <p>Anexo 8</p>	<ul style="list-style-type: none"><li><i>Las aclaraciones que a su derecho correspondan.</i></li></ul> <p><i>Lo anterior, con fundamento en el artículo 34, fracción IV, inciso f) del Reglamento.</i></p>	<p><i>fuera realizada en el citado oficio, por lo que adjunto la documentación correspondiente al mismo, también manifiesto que los bienes dados en comodato no pueden permanecer en un domicilio en específico debido a que se trata de equipos de telefonía móvil, que para cumplir su función deben de estar en movimiento constante."</i></p>	<p>Anexo 8 Foja 115</p> 
--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------