

Toluca de Lerdo, México, 03 de marzo de 2015

IEEM/CE/PTP/240/15

Lic. Pedro Zamudio Godínez  
Consejero Presidente  
**P R E S E N T E**



En alcance al oficio número IEEM/CE/PTP/180/15, de fecha 16 de febrero de 2015, en donde esta Consejería a mi cargo, compartió una serie de argumentos respecto a la necesidad de la instalación de la Comisión de Fiscalización, para el respeto al debido proceso en materia de fiscalización, me permito complementar con las siguientes ideas:

Las normas competenciales, son aquellas que se encuentran vigentes y le dan atribuciones a la autoridad competente para actuar. En materia de fiscalización de los recursos de los Partidos Políticos, para atender los asuntos en trámite hasta su conclusión, el órgano competente en el Estado de México es el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de México, por conducto de la Comisión de Fiscalización y la Unidad Técnica de Fiscalización. No puede ser aplicable la ley ultractiva para fundamentar los actos y resoluciones de la Unidad Técnica de Fiscalización, toda vez que la legislación competencial vigente en esta entidad, debe ejercerse con independencia de que sea aplicable la norma procedimental vigente al inicio de 2014.

### Competencia

Doctrinariamente, una autoridad competente se refiere a la titularidad de una potestad que un órgano administrativo posee sobre una determinada materia. Es decir, se trata de una circunstancia subjetiva o inherente del órgano, de manera que cuando éste sea titular de los intereses y potestades públicas definidas legalmente, será competente.



La competencia siempre es constitutiva del órgano administrativo, no se concibe la existencia de un órgano administrativo sin competencia. Es por ello que los actos y resoluciones de los entes públicos, deben ser emitidos por autoridad que sea competente, pero además que su actuar sea fundado y motivado en la ley vigente, quien le da esa facultad, principio que se recoge en el artículo 16 Constitucional, garantizando con ello, en todo momento, el debido proceso.

La Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México en su artículo 11, así como los numerales 69, 183, 185 y 204 del Código Electoral del Estado de México, establecen que el Instituto Electoral del Estado de México, para el caso de que ejecute las funciones de fiscalización delegadas por el Instituto Nacional Electoral, contará con su respectivo órgano técnico de fiscalización.

En ese sentido, la legislación electoral del Estado de México, contempla a la Unidad Técnica de Fiscalización como autoridad vigente y no al Órgano Técnico de Fiscalización tal como estaba previsto en la ley de aplicación ultractiva. La Unidad Técnica de Fiscalización cuenta con las facultades expresas para concluir los procedimientos del ejercicio 2014.

La Ley también prevé como autoridades competentes en materia de Fiscalización al Consejo General del Instituto Electoral del Estado de México y a la Comisión de Fiscalización, por lo que para la operación del procedimiento de fiscalización, se requiere necesariamente, de la existencia de las tres autoridades, a efecto de que cada una de ellas implemente las partes procedimentales que le competan.

### **Retroactividad**

Al hablar de irretroactividad de la ley, garantía consagrada en el artículo 14 de la carta magna, podemos señalar que la Suprema Corte de Justicia de la Nación, denomina a la retroactividad como la traslación de la vigencia de una



norma jurídica creada en un determinado momento histórico, a un lapso anterior al de su creación. Desde el punto de vista lógico, la retroactividad implica subsumir ciertas situaciones de derecho pretéritas que estaban reguladas por normas vigentes al tiempo de su existencia dentro del ámbito regulativo de las nuevas normas creadas.

Por tanto, en materia de fiscalización, cuando se apliquen normas procedimentales de ejercicios previos, invariablemente la autoridad competente debe fundar sus actuaciones en normas competenciales vigentes para que pueda actuar en plenitud, con independencia del ejercicio fiscal que se verifique y de las normas vigentes al momento histórico que se dieron los actos susceptibles de auditar.

Lo anterior, se ve robustecido con el criterio emitido por el Séptimo Tribunal Colegiado en Materia Administrativa, con el número de registro 185324, bajo el rubro: "RETROACTIVIDAD DE LAS LEYES. EL HECHO DE QUE LA AUTORIDAD HACENDARIA FUNDE SU FACULTAD DE COMPROBACIÓN EN UN ORDENAMIENTO LEGAL VIGENTE EN EL MOMENTO EN QUE LA EJERCE, PARA REVISAR UN EJERCICIO FISCAL EN EL CUAL SE APLICAN LEYES CON OTRA VIGENCIA, NO IMPLICA QUE SE SURTA UNA APLICACIÓN DE ESA NATURALEZA".

De la tesis antes citada, se desprende que cuando se apliquen disposiciones de procedimiento, deben observarse aquellas de carácter competencial que estén en vigor cuando la autoridad ejerce sus facultades de comprobación, con independencia del ejercicio fiscal que se revise, toda vez que al ejercer sus atribuciones, la autoridad competente al ejercer sus atribuciones, debe fundar su actuación en la legislación vigente que le otorga la competencia correspondiente, aun cuando aplique las normas vigentes procedimentales al momento de la causación del ejercicio a revisar.

Si bien es cierto que en la aplicación adjetiva de la normatividad, no es viable la aplicación retroactiva, también no es menos cierto que la propia ley,

puede establecer criterios de excepción, sin embargo en el caso que nos ocupa, la autoridad que está actuando con atribuciones en la ley vigente, no es la misma que se contempla en la ley de aplicación ultractiva, es decir, no existe actualmente a la vida jurídica, por lo que resultan aplicables las leyes competenciales vigentes para que la autoridad pueda actuar en el presente en la atención de los procedimientos de fiscalización, que ahora son el Consejo General, Comisión de Fiscalización y la Unidad Técnica de Fiscalización.

### **Reformas a la legislación federal y local**

La reforma político-electoral del año 2014, trajo como consecuencia las adecuaciones a la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la expedición de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, así como las reformas a la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México y del Código Electoral del Estado de México.

De conformidad con el numeral 41, base V, apartado B, inciso a), número 6 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, le corresponde al Instituto Nacional Electoral, la fiscalización de los ingresos y egresos de los partidos políticos y candidatos. También, los artículos 190 al 200 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, establece las facultades y atribuciones del Consejo General, de la Comisión de Fiscalización y de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral.

Por su parte, en el Acuerdo INE/CG93/2014 del Consejo General del INE, por el que se aprueban las normas de transición en materia de fiscalización, se establece que todos los gastos e ingresos de los partidos políticos en las entidades federativas correspondientes al ejercicio 2014, serán fiscalizados por los Organismos Públicos Locales respectivos, de conformidad a las normas que se encontraban vigentes hasta el 23 de mayo de 2014.

En la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México, el artículo 11, establece en su párrafo sexto que el Instituto Electoral del Estado de México, de ser el caso que ejecute las funciones de fiscalización delegadas por el Instituto Nacional Electoral, contará con su respectivo órgano técnico de fiscalización.

De igual forma, el numeral 69 del Código Electoral para el Estado de México, nos refiere en su parte conducente que en caso de que el Instituto Nacional Electoral delegue las funciones de fiscalización al Instituto, los partidos políticos o coaliciones deberán presentar los informes, a que se refiere el párrafo anterior, ante la Unidad Técnica de Fiscalización de la Comisión de Fiscalización del Instituto.

El Consejo General del Instituto Electoral del Estado de México tiene dentro de sus principales atribuciones el aprobar los acuerdos, informes y proyectos de resolución en materia de fiscalización, así como de liquidación de los partidos políticos que pierdan su registro y todos los asuntos que haga de su conocimiento la Comisión de Fiscalización.

La Comisión de Fiscalización tiene como funciones primordiales, el determinar sobre la práctica de auditorías a las finanzas de los partidos políticos, informes de resultados y dictámenes consolidados, es responsable del procedimiento de liquidación de los partidos políticos que pierdan su registro, determinar los proyectos de resolución de quejas y procedimientos en la materia, así como emitir criterios técnicos para el cumplimiento de las obligaciones por parte de los partidos políticos y los lineamientos de contabilidad, que garanticen la máxima publicidad y posteriormente remitir la información al órgano superior de dirección, para su aprobación.

La Unidad Técnica de Fiscalización tiene como principales funciones, practicar auditorías a los partidos políticos, la revisión integral de los informes que presenten los partidos políticos respecto del origen, monto, destino y aplicación de

los recursos que reciban por cualquier tipo de financiamiento, la liquidación de los partidos políticos al perder su registro, vigilar los ingresos y gastos de las organizaciones de ciudadanos que pretendan su registro, entre otras. (Art. 204 del Código Electoral para el Estado de México)

## Conclusiones

1. La autoridad que conoce de un asunto, debe ser la competente, para emitir un acto fundado y motivado en la ley vigente, quien le da esa facultad, garantizando en todo momento el debido proceso. Las autoridades competentes en la materia de fiscalización, son el Consejo General del Instituto Nacional Electoral, la Comisión de Fiscalización y la Unidad Técnica de Fiscalización, esto es, deben actuar las tres de manera conjunta.

2. En el caso que nos ocupa, la autoridad que está actuando con atribuciones en la ley vigente, no es la misma que se contempla en la ley de aplicación ultractiva, es decir, no existe actualmente a la vida jurídica, por lo que las normas competenciales vigentes resultan aplicables, para que la autoridad pueda actuar en el presente, atendiendo los procedimientos de fiscalización.

En consecuencia, en esta materia cuando una autoridad competente aplica normas procedimentales deben observarse aquellas que están en vigor cuando ejerce sus facultades de fiscalización, con independencia del ejercicio fiscal a revisar, del cual sí aplicará ultractivamente las normas vigentes al momento de generar tal obligación. Por lo que en materia de fiscalización, las autoridades vigentes en el Instituto Electoral del Estado de México son el Consejo General, la Comisión de Fiscalización y la Unidad Técnica de Fiscalización, quienes implementarán sus atribuciones para revisar el ejercicio fiscal 2014 o lo demás informes de gastos que sean necesarios, como los de los observadores electorales.



3. Las reformas a la legislación electoral, federal y local, nos establecen claramente las facultades y atribuciones del Consejo General, de la Comisión de Fiscalización y de la Unidad Técnica de Fiscalización del Instituto Nacional Electoral, como autoridades competentes para llevar a cabo la fiscalización de los partidos políticos, actuando de manera conjunta.

El Consejo General del Instituto Electoral del Estado de México, es el órgano de dirección que aprueba los acuerdos, informes y proyectos de resolución, en materia de fiscalización. La Comisión de Fiscalización determina sobre los informes, dictámenes, auditorías, resoluciones, procedimientos y lineamientos, que pondrá a consideración del Consejo General. La Unidad Técnica de Fiscalización, realiza la revisión integral de los informes que presenten los partidos políticos, así como su liquidación en caso de perder el registro.

Lo que nos lleva a concluir que las autoridades competentes en el Estado de México, para llevar a cabo la fiscalización de Partidos Políticos en el actual régimen de transición definido, mediante en el Acuerdo INE/CG93/2014, son: el Consejo General, la Comisión de Fiscalización y la Unidad Técnica de Fiscalización, con el objeto de que sean fiscalizados todos los gastos e ingresos de los partidos políticos en las entidades federativas correspondientes al ejercicio 2014, de conformidad a las normas que se encontraban vigentes hasta el 23 de mayo de 2014. Luego entonces, para la implementación de los procedimientos de fiscalización, se requiere necesariamente de la existencia de las tres autoridades, actuando en forma conjunta, en el marco jurídico competencial actual, aplicando ultractivamente el derecho sustantivo y adjetivo vigente al momento del inicio del ejercicio 2014.

Lo anterior, de conformidad con lo establecido en el artículo 11 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México, los numerales 69, 183, 185 y 204 del Código Electoral del Estado de México, el artículo 53 del Reglamento Interno del Instituto Electoral del Estado de México, los numerales

1.3. fracción II y 1.57 del Reglamento para el Funcionamiento de las Comisiones del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de México, así como el criterio emitido por el Séptimo Tribunal Colegiado en Materia Administrativa del Poder Judicial de la Federación, con el número de registro 185324.

Sin otro particular, reciba un cordial saludo.

**"TÚ HACES LA MEJOR ELECCIÓN"**

Atentamente



**Mtra. Palmira Tapia Palacios**  
Consejera Electoral

Ccp. Lic. Miguel Ángel García Hernández.- Consejero Electoral.  
Dra. María Guadalupe González Jordán.- Consejera Electoral.  
Lic. Natalia Pérez Hernández.- Consejera Electoral.  
Dr. Gabriel Corona Armenta.- Consejero Electoral.  
Mtro. Saúl Mandujano Rubio.- Consejero Electoral.  
Mtro. Francisco Javier López Corral.- Secretario Ejecutivo.  
Mtro. Ruperto Retana Ramírez.- Contralor General.  
Mtro. Edgar Hernán Mejía López.- Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización.  
Archivo.

PTP/jmvp/ldh. 