

Toluca de Lerdo, México, 06 de julio de 2015

IEEM/CE/PTP/518/15

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



En alcance al oficio IEEM/CE/PTP/504/15, me permito acompañar copia simple de los oficios donde se realizaron los análisis jurídicos sobre la viabilidad y necesidad de la creación de la Comisión de Fiscalización, mismos que a continuación se citan:

- Oficio IEEM/CE/PTP/180/15 (16 febrero 2015).

Se hizo referencia que era indispensable contar con una Comisión de Fiscalización, toda vez que el marco de la reforma constitucional federal y local, podría implicar la violación al debido proceso si no se cuenta con un órgano colegiado auxiliar al Consejo General, que verifique los dictámenes, informes o proyectos de resolución que presente la Unidad Técnica de Fiscalización, previo a su discusión y aprobación por parte del Consejo General. A través de dicha Comisión, se contaría con un órgano revisor de las de las actividades de la Unidad Técnica de Fiscalización, en auxilio del Consejo General.

- IEEM/CE/PTP/240/15 (04 marzo 2015).

Se realizó una exposición respecto de las normas competenciales en el Estado de México, en el actual régimen de transición, definido mediante 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.



En ese sentido, 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, de lo contrario, estamos ante la presencia de un acto jurídico imperfecto y sujeto a nulidad.

Luego entonces, con la creación de dicha Comisión, se garantizaría el debido proceso y se salvaguardan los derechos humanos de los involucrados, contenidos en la Carta Magna, respetando en todo momento la aplicación del marco jurídico competencial en la materia.

Sin otro particular, reciba un cordial saludo.

**“TÚ HACES LA MEJOR ELECCIÓN”  
A T E N T A M E N T E**



**Mtra. Palmira Tapia Palacios**  
Consejera Electoral

.c.p. Lic. Miguel Ángel García Hernández.- Consejero Electoral.  
Dra. María Guadalupe González Jordan.- Consejera Electoral.  
Mtra. Natalia Pérez Hernández.- Consejera Electoral.  
Dr. Gabriel Corona Armenta.- Consejero Electoral.  
Mtro. Saúl Mandujano Rubio.- Consejero Electoral.  
M. en A.P. Francisco Javier López Corral.- Secretario Ejecutivo.  
Archivo.

PTP/jmbv/adh



**IEEM**

Instituto Electoral del Estado de México



Secretaría de Gobernación  
Dirección de  
Gobernadores Locales y  
Ayuntamientos

A12



Mtra. Palmira Tapia Palacios  
Consejera Electoral

Toluca de Lerdo, México, 16 de febrero de 2015

Oficio No. IEEM/CE/PTP/180/2015

Lic. Pedro Zamudio Godínez

Consejero Presidente del Consejo General del  
Instituto Electoral del Estado de México

De conformidad con lo expuesto por mi persona en la sesión extraordinaria del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de México, celebrada el día 15 de octubre de 2014, respecto a la necesidad de que la Unidad Técnica de Fiscalización esté adscrita a una Comisión de Fiscalización, comparto los siguientes argumentos que se inscriben en torno a la postura expuesta en aquella sesión.

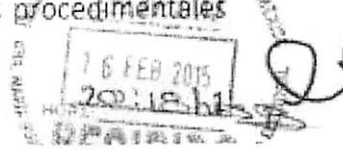
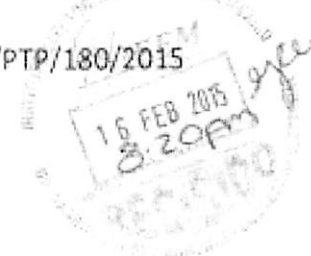
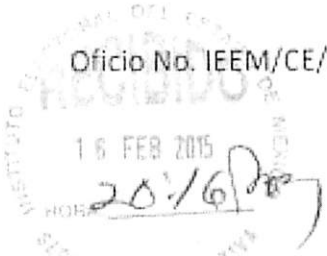
Derivado de los cambios en la normatividad electoral, el Instituto Electoral del Estado de México pasó de tener un Órgano Técnico de Fiscalización a Unidad Técnica de Fiscalización, misma que deberá estar adscrita a la Comisión de Fiscalización.

En contraposición, el hecho de no contar con una Comisión de Fiscalización, a la cual se adscriba la Unidad Técnica correspondiente, puede ser una violación a los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, lo que deja sin sustento jurídico sujeto a nulidad sus actuaciones, ya que dicha omisión puede trasgredir las formalidades esenciales del procedimiento de fiscalización.

Al no contar con la citada Comisión, se corre el riesgo de violentar tanto el procedimiento fiscalizador como el debido proceso, lo cual es violatorio de los derechos humanos y tiene como consecuencia que puedan ser impugnados tanto los actos de la Unidad Técnica de Fiscalización como el proceso electoral en ciernes, el cual se empalma con el gasto ordinario que corresponde fiscalizar al IEEM.

El propio Código Electoral del Estado de México establece como enlace entre la propia Unidad y el Consejo General, así como de enlace con el Instituto Nacional Electoral a la Comisión. La Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México, establece en el artículo 11, párrafo 6, que en caso de ejecutar funciones de fiscalización delegadas por el INE, el IEEM contará con su respectivo órgano técnico de fiscalización.

El Código Electoral del Estado de México prevé la existencia de la Unidad Técnica de la Comisión de Fiscalización. La Comisión tiene como atribuciones la coordinación con el INE, la recepción y revisión integral de los informes de los Partidos Políticos respecto de sus ingresos y gastos, realizar las auditorías, recibir los informes de resultados, dictámenes consolidados y en su caso los proyectos de resolución. Todas ellas reglas procedimentales



que define la legislación local respecto a las actividades fiscalizadoras que deben ser conocidas por la Comisión de Fiscalización.

La falta en la instalación de la Comisión de Fiscalización contraviene diversas disposiciones legales, asimismo se incurre en omisiones de actividades tendientes a la fiscalización, pues no se cuenta con el órgano colegiado de consejeros para ejecutar las atribuciones establecidas en el artículo 204 del CEEM, respecto a la revisión de los trabajos de la Unidad Técnica de Fiscalización por una Comisión de Consejeros tal como marca la Constitución y la normatividad electoral del Estado de México.

A mayor detalle, para que la Unidad Técnica de Fiscalización pueda ejecutar legalmente sus atribuciones, es necesario la creación de la Comisión de Fiscalización ya que de acuerdo con el artículo 204 del CEEM, se requiere de la Comisión para el debido funcionamiento de la Unidad. En el seno de dicha Comisión se podrán proponer auditorías, rendir los informes de resultados, los dictámenes consolidados y en su caso los proyectos de resolución, sobre las auditorías y verificaciones practicadas a los partidos políticos que corresponde a la Comisión mediar antes de su conocimiento por parte del Consejo General.

#### **Principio de anualidad y de *causahabencia*:**

El CEEM en el artículos 183, fracción III, tercer párrafo, determina que la Comisión de Fiscalización tendrá un carácter especial y atenderá actividades sustantivas que por su naturaleza no tiene un carácter permanente. De igual forma establece que sus facultades se derivan de los lineamientos que emita el INE.

En este sentido, el Consejo General del INE aprobó el acuerdo 93 por el cual se determinan normas de transición en materia de fiscalización. En dicho lineamiento, 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, con sustento en las disposiciones jurídicas vigentes al momento de su ejercicio. Asimismo, que durante el 2015 informarán al INE del avance de los asuntos pendientes del 2014 y que en la parte procedimental se estará a lo dispuesto en la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales.

En resumen, de dicho acuerdo se advierte que el INE otorgó facultades a los Organismos Públicos Locales para fiscalizar el Informe anual 2014, por lo que en cumplimiento a lo establecido en el artículo 183, fracción III, tercer párrafo, del CEEM, se debe crear la Comisión de Fiscalización que tenga por objeto fiscalizar el informe anual de los partidos políticos con acreditación en la entidad federativa.

*Qv*

Robustece lo anterior, lo previsto en el artículo 204 del mencionado Código, al señalar que la Unidad Técnica de Fiscalización de la Comisión de Fiscalización es el órgano que tiene a su cargo la revisión de los informes de los partidos políticos en caso de delegación, así como cualquier otra facultad que sea otorga por el Consejo General del INE, situación que se actualiza al establecer dicho Instituto que los informes correspondientes al ejercicio 2014 serán fiscalizados por el IEEM.

Por lo anterior, es necesaria la creación de la Comisión de Fiscalización para que bajo la institución jurídica de la *causahabencia* asuma las facultades del Órgano Técnico de Fiscalización y lo sustituya procesalmente para dar cumplimiento a lo establecido por el INE.

En este sentido, el CEEM publicado el 28 de junio de 2014, dio lugar a dos órganos dentro del Instituto conformados por la Unidad Técnica de Fiscalización y la Comisión de Fiscalización, mismos que deberán ejercer las funciones otorgados por el INE a través de actos jurídicos complejos (emitidos con la participación de los dos órganos).

En este contexto, el Transitorio Décimo Cuarto del mencionado Código específicamente señala que la estructura, el personal, recursos administrativos y financieros del Órgano Técnico de Fiscalización formarán parte de la Unidad Técnica de Fiscalización a partir de su entrada en vigor, es decir el 29 de junio de 2014.

Ahora bien, el propio acuerdo 93 señala que la fiscalización del año 2014 se realizará con base en las disposiciones jurídicas vigentes al momento de su ejercicio por lo que bajo el principio de anualidad y la institución de la *causahabencia*, las facultades de fiscalización atribuidas al entonces Órgano Técnico de Fiscalización y que fueron establecidas en la ley anterior, se entienden concedidas a la Unidad de Fiscalización y a la Comisión de Fiscalización creadas con motivo de la reforma<sup>1</sup>. Sobre este tema se debe destacar que la propia Constitución del Estado de México, en su artículo 11, párrafo 6, condiciona la existencia de la Unidad Técnica de Fiscalización a la delegación de funciones que realice el INE, ante lo cual al seguir operando la Unidad Técnica por la asunción de diversas actividades de fiscalización resulta necesario legalmente el establecimiento de la Comisión de Fiscalización para que pueda funcionar legalmente la Unidad Técnica de esta materia.

<sup>1</sup> La figura de la *causahabencia* permite que cuando haya cambio en la denominación de algún órgano administrativo cuyas funciones estaban en la Ley anterior, dichas atribuciones se entenderán concedidas a la nueva institución que determine la nueva ley. Tal es el caso de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, que en su artículo Transitorio Quinto señala lo siguiente:

Artículo Quinto.- Cuando en esta Ley se dé una denominación nueva o distinta a alguna dependencia cuyas funciones estén establecidas por ley anterior, dichas atribuciones se entenderán concedidas a la dependencia que determine esta Ley y demás disposiciones relativas.



Refuerza lo anterior, el cúmulo de facultades otorgadas por el Código Electoral del Estado de México a la Unidad y Comisión de Fiscalización y que a continuación se enlistan.

**Procedimiento de fiscalización y debido proceso:**

El Procedimiento administrativo fiscalizador anual, que se desprende del artículo 204 del Código Electoral del Estado de México, es el siguiente:

- I. Auditar con plena independencia técnica la documentación soporte, así como la contabilidad que presenten los partidos políticos y en su caso, candidaturas independientes en cada uno de los informes que están obligados a presentar.
- II. Recibir y revisar los informes trimestrales, anuales, de precampaña y campaña, de los partidos políticos y sus candidatos, dependiendo de la revisión que haya sido delegada.
- III. Requerir información complementaria respecto de los diversos apartados de los informes de ingresos y egresos o documentación comprobatoria de cualquier otro aspecto vinculado a los mismos.
- IV. Proponer a la Comisión de Fiscalización del Instituto, la práctica, directa o a través de terceros, de auditorías a las finanzas de los partidos políticos.
- V. Presentar a la Comisión de Fiscalización los informes de resultados, dictámenes consolidados y en su caso los proyectos de resolución, sobre las auditorías y verificaciones practicadas a los partidos políticos. En los informes se especificarán, en su caso, las irregularidades en que hubiesen incurrido los partidos políticos en la administración de sus recursos, el incumplimiento de la obligación de informar sobre su aplicación y propondrán las sanciones que procedan conforme a la normatividad aplicable.
- VI. Verificar las operaciones de los partidos políticos con los proveedores.
- VII. Junto con la Comisión de Fiscalización, ser responsable de los procedimientos de liquidación de los partidos políticos que pierdan su registro.
- VIII. En la etapa de campaña, en caso de que así opte el partido político, pagar a través de una de las chequeras que se aperturará por cada tipo de campaña las obligaciones que contraigan los partidos políticos, ya sea de la totalidad de gastos o bien únicamente por lo que hace a la propaganda en vía pública.
- IX. Presentar a la Comisión de Fiscalización los proyectos de resolución respecto de las quejas y procedimientos en materia de fiscalización.

Abundando en el tema, el debido proceso contenido no sólo en los artículos 14 y 16 de nuestra carta magna, también garantizado en la Convención Americana de los Derechos Humanos y en el Pacto Internacional de Derechos Civiles y Políticos se violenta, al quitar la garantía de audiencia en el seno de la Comisión de Fiscalización antes de ser turnado al Consejo General. Lo anterior resulta violatorio de los derechos humanos consagrados en nuestra constitución y ratificados en los convenios internacionales mencionados anteriormente.

En virtud de lo anterior, la no existencia de una Comisión de Fiscalización, en el marco de la reforma constitucional federal y local, puede implicar la violación al debido proceso si no se cuenta con un órgano colegiado auxiliar al Consejo General, que verifique los dictámenes, informes o proyectos de resolución que presente la Unidad Técnica de Fiscalización, previo a su discusión y aprobación por parte del Consejo General.

### Conclusiones

Es indispensable contar con una Comisión de Fiscalización a la brevedad posible: no contar con dicha Comisión impide al IEEM la debida fiscalización a los gastos e ingresos de los partidos políticos para el gasto ordinario 2014, con lo que se estaría contraviniendo las leyes normativas de este Instituto.

Para interpretar el alcance del contenido del artículo 183, fracción III, tercer párrafo del CEEM, se debe estar a una interpretación funcional y sistemática, considerando el contenido de los artículos 11, párrafo 6 de la Constitución del Estado, 204 del CEEM, 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Convención Americana de los Derechos Humanos y el Pacto Internacional de Derechos Civiles y Políticos se desprende que el debido funcionamiento de la Unidad Técnica de Fiscalización está sujeto a la creación de la Comisión de Fiscalización, en el que se revise, en primera instancia, el informe anual de 2014, y asuma las competencias que ahora le otorga la nueva ley electoral, mediante la figura jurídica de la causahabencia, sin que se puedan retrotraer y sostener la existencia de la Unidad Técnica adscrita al Consejo General, ya que las reglas de competencia de las autoridades no se sujetan al principios de no retroactividad de la ley. En consecuencia, la existencia de la Comisión de Fiscalización respeta los derechos humanos de debido proceso y de audiencia, ya que permitiría un respeto pleno a las etapas y reglas procesales del procedimiento de fiscalización.

Lo anterior obliga a la adscripción de esa Unidad Técnica a una Comisión de Fiscalización, a fin de, conjuntamente, fiscalizar el informe anual de los partidos políticos de 2014 y demás tareas que desarrolla esta Unidad. La Comisión es un órgano revisor de las actividades de la Unidad, en auxilio del Consejo General, en consecuencia, tanto la Comisión como la Unidad Técnica requieren necesariamente la existencia una de otra para que sus actos jurídicamente

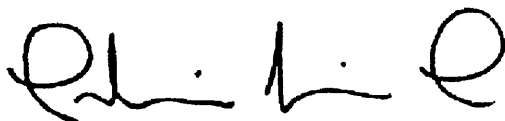
se perfeccionen. De lo contrario, estamos ante la presencia de un acto jurídico imperfecto y sujeto a nulidad.

La creación de la Comisión de Fiscalización permitirá una adecuada fiscalización de los ingresos y gastos de los Partidos Políticos. Ello, abonará en la certeza, imparcialidad, independencia, legalidad, máxima publicidad y objetividad de las actuaciones del propio Consejo General que es el órgano superior de dirección.

### Propuesta

Por todo lo antes expuesto, me permito solicitar gire sus apreciables instrucciones a efecto de que se prepare un Acuerdo mediante el cual se crea la Comisión de Fiscalización del IEEM, estableciendo los motivos de su creación, objetivos y tiempos de funcionamiento, a fin de que se integre a la brevedad posible. Con esta acción, estaremos en condiciones de fiscalizar los gastos ordinarios de los partidos políticos durante el ejercicio 2014, así como informar al INE de los estados procesales de los procedimientos administrativos sancionadores oficiosos y de queja relacionados con el ejercicio 2014.

"Tú haces la mejor elección"  
Atentamente



Mtra. Palmira Tapia Palacios  
Consejera Electoral

C.c.p. Dr. Gabriel Corona Armenta. Consejero Electoral  
Lic. Miguel Ángela García Hernández. Consejero Electoral  
Dra. Guadalupe González Jordán. Consejera Electoral  
Lic. Natalia Pérez Hernández. Consejera Electoral  
Mtro. Saúl Mandujano Rubio. Consejero Electoral  
M. en A.P. Francisco Javier López Corral. Secretario Ejecutivo  
Archivo



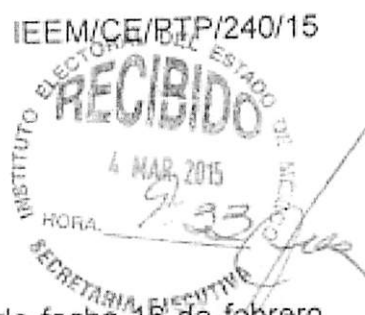


Mtra. Palmira Tapia Palacios  
Consejera Electoral

Toluca de Lerdo, México, 03 de marzo de 2015

IEEM/CE/BTP/240/15

Lic. Pedro Zamudio Godínez  
Consejero Presidente  
PRESENTE

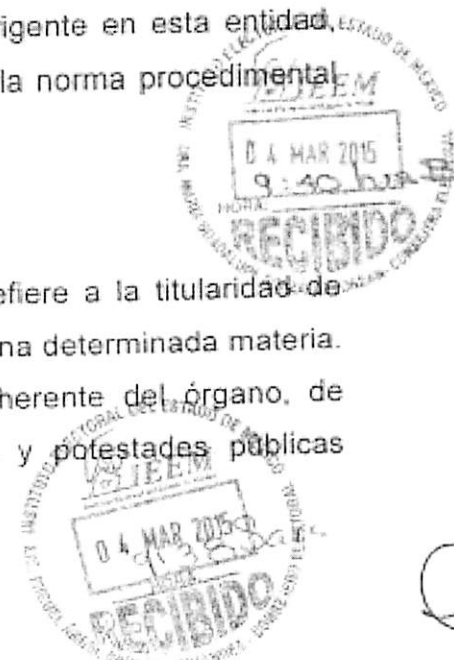


En alcance al oficio número IEEM/CE/PTP/180/15, de fecha 16 de febrero de 2015, en donde esta Consejería a mi cargo, compartió una serie de argumentos respecto a la necesidad de la instalación de la Comisión de Fiscalización, para el respeto al debido proceso en materia de fiscalización, me permito complementar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



Q.

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

C

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,

Q/

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

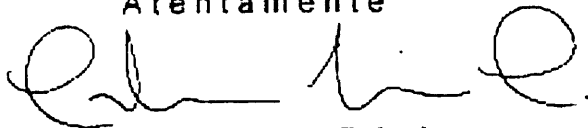
C

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 Relana Ramírez.- Contralor General.  
Mtro. Edgar Hernán Mejía López.- Titular de la Unidad Técnica de Fiscalización.  
Archivo.

PTP/mbv/dh.