

HONORABLE ASAMBLEA:

A la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, integrada por los CC. diputados Rosa María Triana Martínez, Verónica Pérez Herrera, Sandra Lilia Amaya Rosales, Francisco Londres Botello Castro, Luis Enrique Benítez Ojeda, J. Carmen Fernández Padilla y Alejandra del Valle Ramírez, presidenta, secretaria y vocales respectivamente, de la Sexagésima Novena Legislatura, le fueron turnadas para su estudio y dictamen correspondiente, seis iniciativas con Proyecto de Decreto, **la primera:** enviada en el mes de noviembre de 2020, por los CC. diputados SANDRA LILIA AMAYA ROSALES, LUIS IVÁN GURROLA VEGA, PABLO CÉSAR AGUILAR PALACIO, KAREN FERNANDA PÉREZ HERRERA, RAMÓN ROMÁN VÁZQUEZ, ELIA DEL CAMEN TOVAR VALERO (f), PEDRO AMADOR CASTRO, NANCI CAROLINA VASQUEZ LUNA, ALEJANDRO JURADO FLORES, OTNIEL GARCÍA NAVARRO, RIGOBERTO QUIÑONEZ SAMANIEGO, CLAUDIA JULIETA DOMÍNGUEZ ESPINOZA, CINTHYA LETICIA MARTELL NEVÁREZ Y MARIO ALFONSO DELGADO MENDOZA, INTEGRANTES DE LA COALICIÓN PARLAMENTARIA “CUARTA TRANSFORMACIÓN”, de la LXVIII Legislatura, que contiene reformas y adiciones a la LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE DURANGO, en relación a las facultades de las personas titulares de las auditorías generales A y B; **la segunda** en fecha 28 de octubre del año 2021, enviada por los CC. diputados SILVIA PATRICIA JIMÉNEZ DELGADO, LUIS ENRIQUE BENÍTEZ OJEDA, CHRISTIAN ALÁN JEAN ESPARZA, ALEJANDRO MOJICA NARVAEZ, ALICIA GUADALUPE GAMBOA MARTÍNEZ, DAVID RAMOS ZEPEDA y ALEJANDRA DEL VALLE RAMÍREZ, integrantes de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, de la LXIX Legislatura que contiene LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y RENDICIÓN DE CUENTAS PARA EL ESTADO DE DURANGO; **la tercera** de fecha 21 de marzo de 2023, por los diputados SANDRA LILIA AMAYA ROSALES, CHRISTIAN ALÁN JEAN ESPARZA, ALEJANDRA DEL VALLE RAMÍREZ, OFELIA RENTERÍA DELGADILLO, ADUARDO GARCÍA REYES, MARISOL CARRILLO QUIROGA Y BERNABÉ AGUILAR CARRILLO, integrantes del Grupo Parlamentario del Partido Movimiento de Regeneración Nacional (MORENA) de la LXIX Legislatura, que contiene reformas y adiciones a la LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE DURANGO, en relación a la entrega del informe anual de labores por parte de la persona titular del Entidad de Auditoría Superior del Estado; **la cuarta** en fecha 25 de abril de 2023, por los CC. diputados SUSY CAROLINA TORRECILLAS SALAZAR, JOSÉ RICARDO LÓPEZ PESCADOR, RICARDO FIDEL PACHECO RODRÍGUEZ, GABRIELA HERNÁNDEZ LÓPEZ, SANDRA LUZ REYES RODRÍGUEZ, LUIS ENRIQUE BENÍTEZ OJEDA, ROSA MARÍA TRIANA MARTÍNEZ Y SUGHEY ADRIANA TORRES RODRÍGUEZ, integrantes del Grupo Parlamentario del Partido Revolucionario Institucional de la LXIX Legislatura, que contiene reformas y adiciones a diversas disposiciones a la LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE DURANGO, del H. Congreso del Estado de Durango, en relación a los informes preliminares que rinden los entes fiscalizables; **la quinta** presentada por los CC. diputados SANDRA LILIA AMAYA ROSALES, CHRISTIAN ALÁN JEAN ESPARZA, ALEJANDRA DEL VALLE RAMÍREZ, OFELIA RENTERÍA DELGADILLO, EDUARDO GARCÍA REYES, MARISOL CARRILLO QUIROGA y BERNABÉ AGUILAR CARRILLO, integrantes del Grupo Parlamentario del Partido Movimiento de Regeneración Nacional (MORENA) de la LXIX Legislatura, que contiene reformas y adiciones a la LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE DURANGO, en relación a la aplicación de los exámenes de control y confianza a los trabajadores de la Entidad de Auditoría Superior del Estado; y, finalmente **la sexta** presentada por los CC. diputados SANDRA LILIA AMAYA ROSALES, ALEJANDRA DEL VALLE RAMÍREZ, OFELIA RENTERÍA DELGADILLO, EDUARDO GARCÍA REYES, CHRISTIAN ALÁN JEAN ESPARZA, MARISOL CARRILLO QUIROGA y BERNABÉ AGUILAR CARRILLO, integrantes del Grupo Parlamentario del Partido Movimiento de Regeneración Nacional (MORENA) de la LXIX Legislatura, que contiene reformas y adiciones a la LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE DURANGO, en relación al nombramiento de la persona titular del Órgano Interno de Control de la Entidad de Auditoría Superior del Estado; por lo que, en cumplimiento a la responsabilidad encomendada y de conformidad con lo dispuesto por los artículos 93 fracción I, 122 fracción I, 183, 184, 186, 187, 188, 189 y demás relativos a la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango, nos permitimos someter a la consideración de esta Honorable Asamblea, el presente dictamen en base a los siguientes:

ANTECEDENTES DE LAS INICIATIVAS

La iniciativa presentada por los diputados integrantes del grupo parlamentario del Grupo Parlamentario del Partido de Regeneración Nacional (MORENA) de la LXVIII Legislatura, según su exposición de motivos manifiesta lo siguiente:

“En fecha 29 de mayo de 2020, se aprobó el decreto número 335, mismo que fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado número 51 de fecha 25 de junio de 2020, mediante el cual se adiciona una fracción XV al artículo 3; se reforma el artículo 12, adicionándosele XIII fracciones; se modifica el nombre del Capítulo III de Título Segundo; se modifica la fracción I y se deroga la fracción XI del artículo 16, y se adiciona un artículo 16 Bis, todos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, ello a fin de dotar de facultades y atribuciones a los Auditores Generales A y B de la Entidad de Auditoría Superior del Estado de Durango, además de dar paso a la creación de la Unidad Técnica de Apoyo a la Comisión de Vigilancia de la Entidad de Auditoría Superior del Estado de Durango, misma que tiene como fin el apoyar las tareas de esta Comisión respecto a las competencias establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango.

Sin embargo, como bien sabemos, las leyes no son perfectas, sino perfectibles, y a medida que se van aplicando dichos ordenamientos, nos damos cuenta que existen lagunas en los mismos, por lo que, para no incurrir en faltas o excesos al momento de aplicar las leyes por cuestión de falta de facultades o atribuciones, es necesario que se reformen a fin de estar al día, respecto de las necesidades que la sociedad exige.

Por lo que, en esta ocasión es necesario reformar diversos artículos respecto de las facultades de los Auditores Generales A y B de la Entidad de Auditoría Superior del Estado, así como extender las facultades de la Unidad Técnica de Apoyo a la Comisión de Vigilancia de la Entidad.

Lo anterior, a fin de reforzar las facultades de la Entidad de Auditoría Superior del Estado y que algunas atribuciones del Auditor Superior se realicen en conjunto con los Auditores Generales A y B, a fin de darle mayor peso a las decisiones, sobre todo de gran relevancia que deba tomar el Auditor Superior.

De igual forma, es necesario extender las facultades de la Unidad Técnica de Apoyo, con el objeto de estar a la vanguardia de una mejor vigilancia que debe realizar como apoyo a esta Comisión, respecto de la labor que realiza el ente fiscalizador, en este caso la Entidad de Auditoría Superior del Estado”.

De dicha iniciativa, se dictaminó en su momento lo concerniente a los artículos 16 y 16 Bis, donde se establecen las facultades de la Unidad Técnica de Apoyo a la Comisión de vigilancia de la Entidad de Auditoría Superior del Estado, dejando pendiente de dictaminar lo relativo a las facultades de los Auditores Generales A y B, lo cual en esta ocasión se retoma en el presente dictamen, para incluir lo que se considere viable en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Durango.

Dentro de la segunda iniciativa presentada por los integrantes de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública de la LXIX Legislatura, dentro de sus antecedentes exponen lo que:

Primero.- *Que la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango vigente fue aprobada por este Congreso del Estado de Durango el 15 de diciembre del año 2001, con el número de Decreto 52 y publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado No. 53 de fecha 30 de diciembre de 2001 y que a pesar de las diversas modificaciones que se han realizado a la misma, los iniciadores consideramos que le falta mucho para quedar armonizada con la Legislación federal y estatal; por lo que es necesario aprobar una nueva Ley de fiscalización con el fin de dotar a la Auditoría Superior del Estado con las facultades propias otorgadas constitucionalmente administradas con la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley del Sistema Local Anticorrupción del Estado de Durango; en virtud de lo observado se plantea la armonización legislativa que le permita mayor precisión en la aplicación de sus facultades y un amplio alcance legal, para garantizar en el estado de Durango la fiscalización de recursos actuando con estricto apego a los principios éticos y de transparencia, que generen confianza en los duranguenses, actuando con profesionalismo, credibilidad, transparencia e imparcialidad. Se requiere garantizar el ejercicio de manera imparcial y fuera de conflictos de intereses, por lo que se faculta con total independencia legal que le permita aplicar sus atribuciones con el más estricto principio de justicia en materia de contabilidad gubernamental, disciplina financiera y responsabilidades administrativas par que con ello logre el objetivo de entregar datos ciertos y expeditos si le son requeridos ante el congreso del Estado libre de influencias y ante el sistema local anticorrupción si le son solicitadas, sin olvidar la priorización del principio de transparencia en todo el actuar que le corresponda.*

Segundo.- *Las necesidades que marca la armonización legislativa implica un trabajo detallado y con adecuaciones considerables que permitan cumplir a cabalidad los objetivos que en materia de responsabilidades y manejo de recursos se ha hecho referencia en el ánimo de hacer más confiable la fiscalización y la evaluación de políticas públicas. La iniciativa que proponemos obliga a trabajar de manera preventiva; sin embargo, de no observar un adecuado cumplimiento de obligaciones y una correcta aplicación de recursos*

públicos se considera la implementación de sanciones que corrija el actuar de los fiscalizados, por ello en nuestra propuesta se establece el mecanismo que brindará soporte al actuar y fortalecerá a la Entidad de Auditoría Superior del Estado de Durango, dotándola de atribuciones, congruentes a las áreas de fiscalización, rendición de cuentas, armonización contable, anticorrupción, transparencia y rendición de cuentas, dando cumplimiento con ello a las disposiciones constitucionales, tanto federales como locales.

Tercero.- La ley general de contabilidad gubernamental define la armonización como la revisión, reestructuración y compatibilización de los modelos contables vigentes a nivel nacional, a partir de la adecuación y fortalecimiento de las disposiciones jurídicas que las rigen, de los procedimientos para el registro de las operaciones, de la información que deben generar los sistemas de contabilidad gubernamental, contribuyendo a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, la administración de la deuda pública, incluyendo las obligaciones contingentes y el patrimonio del estado. Bajo estos principios rectores, los entes fiscalizadores deberán vigilar de manera preventiva y correctiva el cumplimiento de las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización; sumándonos a este esfuerzo toca el turno de armonizar nuestra Ley de Fiscalización para trabajar en armonía con la Auditoría Superior de la Federación, instancia que desde el ejercicio fiscal 2018 adecuó su normativa interna a la Ley General de Responsabilidades Administrativas, en concordancia con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás aplicables; proponiendo prácticas que ahora vemos son exitosas en el desarrollo de sus funciones, al priorizar la autonomía técnica y de gestión, la autoridad sancionadora y la práctica preventiva al fiscalizar durante el ejercicio en curso.

Cuarto.- Es imprescindible señalar que las tareas legislativas en materia de Fiscalización, han sido inspiradas en las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI, por sus siglas en inglés), que fueron emitidas en 1992 por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, por sus siglas en inglés), como Normas Profesionales de Auditoría de la INTOSAI.

El carácter internacional de tales normas, revisten de autenticidad el consenso de las opiniones de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) sobre los principios a observar y características esenciales aplicables, y atendiendo a que la implementación de tales normas queda a juicio de la esfera de competencia de cada Entidad Fiscalizadora, en función de su compatibilidad con el cumplimiento de su respectivo mandato se han estudiado para establecer las normas en busca de adaptarlas y contextualizarlas a nuestro Estado, a fin de fomentar procedimientos adecuados de ética y control de calidad y asegurar de manera razonable la debida independencia, diligencia, control de riesgos y juicio profesional en las tareas de fiscalización.

Quinto.- En México la adopción de las ISSAI evolucionó desde el principio de la segunda década del siglo XXI, la Auditoría Superior de la Federación, en su carácter de entidad fiscalizadora superior, hizo patente la necesidad de establecer un Sistema Nacional de Fiscalización (SNF) para facilitar la revisión de las cuentas rendidas sobre el ejercicio de los recursos públicos en México. A esta iniciativa se sumaron la Secretaría de la Función Pública, las entidades de fiscalización superior locales y los órganos estatales de control, es decir, los pares a escala federal y estatal responsables de las labores de auditoría externa en los poderes legislativos y de auditoría interna en los poderes ejecutivos (federal, estatal y municipal).

Así, entre junio de 2015 y julio de 2016, una vez reconocida la existencia del SNF, se suscribieron las Bases Operativas para su funcionamiento. En tanto La Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, en su artículo 42, señala:

Los integrantes del Sistema Nacional de Fiscalización deberán homologar los procesos, procedimientos, técnicas, criterios, estrategias, programas y normas profesionales en materia de auditoría y fiscalización. Asimismo, el Sistema Nacional de Fiscalización aprobará las normas profesionales homologadas aplicables a la actividad de fiscalización, las cuales serán obligatorias para todos los integrantes del mismo.

A el SNF, se le reviste con una Asociación Nacional de Organismos de Fiscalización y Control Gubernamental, A.C., (ASOFIS), cuyas funciones se circunscriben en fomentar la cooperación profesional y técnica que contribuya a la labor fiscalizadora, involucrando tanto a la fiscalización del ejecutivo a través de sus Contralorías o la Secretaría de la Función Pública, como a la Auditoría Superior de la Federación y sus homólogos en las entidades, órganos garantes del poder legislativo, y que han agudizado esfuerzos con las nuevas disposiciones en materia de responsabilidades y anticorrupción, para divulgar criterios, principios y directrices acordes con estas nuevas disposiciones que den certeza en el trabajo de la aplicación, desarrollo y resultado en una auditoría.

Sexto.- El Poder Legislativo del Estado de Durango, debe hacer patente el compromiso de la imparcialidad, transparencia y rendición de cuentas, dotando a su órgano garante en materia de fiscalización con las herramientas suficientes para que la tarea que desempeña constituya un acto sobre el que no pese algún conflicto de interés o manipulación, es decir otorgar a la Entidad de Auditoría Superior del Estado de Durango con la fuerza legal necesaria que lo haga imparcial ante sus decisiones, libre de toda posible manipulación o control externo derivado de algún ente público que pueda condicionar sus acciones.

Con la Nueva Ley propuesta en la presente iniciativa se dota de las herramientas que garanticen los preceptos Constitucionales locales, sobre autonomía técnica y de gestión, facultándolo con la capacidad de sanción, sobre el incumplimiento de alguna de sus disposiciones sobre la entrega de la información requerida a los entes fiscalizables, así como también, se le faculta para que en tiempo actual pueda fiscalizar y determinar inconsistencia o las probables responsabilidades, privilegiando la prevención en el quehacer de los entes públicos fiscalizados.

De la misma manera, se sujeta a las recomendaciones de la comisión que los vigila, y permite le sean analizadas cada una de sus disposiciones y resultados obtenidos a fin de retroalimentarse o hasta ser susceptible de una recomendación de probable sanción.

Séptimo.- La Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en su artículo 85, dispone que la Entidad de Auditoría Superior del Estado es un órgano del Congreso del Estado, con autonomía técnica y de gestión, en el ejercicio de sus atribuciones, así como para decidir sobre su administración y organización interna, funcionamiento y resoluciones, en los términos que disponga la ley, encargado de fiscalizar y evaluar el desempeño de la gestión gubernamental de los Poderes y los municipios, sus entidades y dependencias, así como las administraciones paraestatales y paramunicipales, organismos descentralizados de carácter estatal o municipal, fideicomisos públicos, mandatos, instituciones y órganos constitucionales autónomos, y cualquier otro ente público en materia de fondos, recursos locales y deuda pública.

Derivado de lo anterior la autonomía técnica, debe ser entendida como la facultad que le ha sido otorgada para expedir sus propias disposiciones normativas, con el propósito de regular el o los procedimientos que desarrolla dentro del ámbito delimitado de las atribuciones que ejerce y, de gestión, respecto de las actividades o labores que desarrolla.

Que, consecuentemente, la autonomía técnica implica, no depender de criterios de comportamiento de otros órganos u organismos. Por ello, la capacidad para regir su actuación, bajo las políticas permanentes de especialización técnica, profesionalización y rendición de cuentas, así como para la emisión de los acuerdos y lineamientos de regulación y actuación, deben respetar, en todo momento, el cumplimiento de la constitución y la ley.

Que, por su parte, la autonomía de gestión, para su funcionamiento, implica la capacidad para decidir la administración funcional, manejo, custodia y aplicación de la estructura orgánica, personal y recursos que le apruebe el Congreso del Estado, único órgano fiscalizador.

Asimismo, la constituye la facultad para emitir acuerdos y lineamientos para mejor proveer en cuanto a su organización y funcionamiento y para dictar sus resoluciones, mediante la emisión de todos los actos contables, jurídico-administrativos y de autoridad para realizar el control de las finanzas y recursos de que dispone, por lo que, válidamente pueden distinguirse dos aspectos concretos, a saber:

a).- Que el poder legislativo dispuso la creación de un órgano de fiscalización de los ingresos y egresos del Estado, que además ejerce las atribuciones de poder disciplinario; y

b).- Que le confirió, desde la propia constitución, los atributos jurídicos de autonomía técnica y de gestión, lo que implica en términos generales, adoptar las decisiones que estime convenientes sobre su funcionamiento y resoluciones.

Octavo.- De igual forma, estamos ciertos que el trabajo que realiza la Entidad de Auditoría, es un trabajo titánico, porque es su deber tutelar el correcto aprovechamiento de los recursos públicos, a través del personal necesario, en un Estado de constante movimiento y con una zona geográfica que dificulta en muchas ocasiones el traslado entre sus municipios, aunado a lo anterior, se observa necesario contribuir a que los fiscalizados reciban de los ASESORES los servicios que representen la mejor opción para el debido cumplimiento de sus deberes, garantizando cuenten con un nivel óptimo o certificados para apoyar el trabajo de la Administración Pública de que se trate, y para que no exista la más mínima posibilidad de que los recursos públicos ejercidos se distraigan ni por acción u omisión a otro objeto que no sea para el que están destinados, creando el padrón de asesores, que cierra un ciclo de prevención, conjuntamente con la capacitación constante desde la Entidad de Auditoría Superior del Estado.

Noveno.- Es de rescatarse la Unidad Técnica de Apoyo, que si bien ya no reviste una duplicación de funciones como se encontraba en la ley que se propone derogar, su funcionalidad es la que se observa en otros estados de la república, sin transgredir los preceptos y facultades de autonomía a la Entidad que son de carácter constitucional se confirma con nuevo funcionamiento, siendo que la finalidad es la misma, es decir servir como apoyo a la Comisión de Vigilancia de la Entidad de Auditoría Superior, para vigilar que las distintas áreas de fiscalización de la Entidad de Auditoría Superior del Estado, se apeguen a los principios de imparcialidad, profesionalismo y objetividad”.

En la tercera iniciativa, que contiene reformas a la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, los iniciadores exponen que:

Una sociedad democrática como la de nuestra entidad, requiere de órganos de fiscalización autónomos dotados de las facultades necesarias para poder llevar a cabo una eficiente supervisión del manejo de las finanzas públicas.

Entonces podemos decir que la rendición de cuentas es “la obligación de todos los servidores públicos de dar cuentas, explicar y justificar sus actos al público, que es el ultimo depositario de la soberanía en una democracia”.

En ese sentido, existen diversos mecanismos y procedimientos para la rendición de cuentas, entre los que podemos destacar a) la presentación anual del informe de gobierno sobre el estado de la administración pública, b) la presentación y aprobación anual de la ley de ingresos y el presupuesto de egresos; c) la revisión de la cuenta pública y d) la declaración patrimonial.

Por lo tanto, para efectos de la presente iniciativa, resulta necesario que abordemos el mecanismo de las comparecencias e informes de gobierno, el cual lo podemos describir como el llamado de los congresos locales a los servidores públicos para comparecer, mismo que da por tres motivos: para aclarar o profundizar en la discusión de algún tema relacionado con su área; para evaluar una legislación que se discute en la asamblea; o bien para informar al pleno sobre los avances de su ámbito de acción.

Inclusive podemos señalar que la Constitución Local de nuestro Estado, en su ARTÍCULO 98, donde se hace referencia a las facultades y obligaciones del titular del poder ejecutivo se enmarca que éste deberá “asistir al congreso del estado el 1 de septiembre a rendir el informe anual que guarda la administración pública estatal, así como el avance y cumplimiento del Plan Estatal de desarrollo” lo que nos posiciona como la única entidad federativa en la que por mandato constitucional, el o la gobernadora, debe rendir su informe ante los integrantes de la legislatura local.

En ese mismo sentido, el ARTÍCULO 83 del marco normativo mencionado con anterioridad, se enmarca que “El Congreso del Estado, en los días posteriores a la entrega del informe de gestión gubernamental que rinda la Gobernadora o el Gobernador del Estado, citará a las personas titulares de las Secretarías de Despacho y, en su caso, a los titulares de las Entidades de la Administración Pública, con motivo de la glosa y para informar sobre sus respectivos ramos, quienes estarán obligados a comparecer, ya sea ante el Pleno o ante las comisiones legislativas, según sea el requerimiento”.

En otro orden de ideas, atendiendo el objeto del presente proyecto, resulta necesario establecer que nuestra carta fundamental local, en su artículo 85, hace referencia a la Entidad de Auditoría Superior del Estado, reconociéndolo como el órgano del congreso del estado, encargado de fiscalizar y evaluar el desempeño de la gestión gubernamental de los poderes y los municipios, sus entidades y dependencias, las administraciones paraestatales y paramunicipales, así como los organismos constitucionales autónomos.

Así pues, como se puede observar, que la entidad de auditoría sea un órgano del propio congreso del estado, y que realice una función de fiscalización, misma que en los últimos tiempos ha cobrado una relevancia fundamental dentro de la administración pública, nos hace llegar a la conclusión de la necesidad que los 25 diputados que integran la legislatura, puedan tener acceso a información más detallada por parte de su titular.

Si bien es cierto que actualmente la ley de fiscalización superior del estado de durango, contempla en la fracción XI del artículo 10 que, el auditor superior, deberá entregar al congreso del Estado un informe anual de labores en el mes de julio de cada año, y derivado del contexto que engloba a la entidad relacionado con la presunta omisión de acciones de fiscalización, se presenta este proyecto de reforma.

En ese sentido, el objeto esencial de esta iniciativa es reformar la ley de fiscalización superior de nuestro estado, para establecer que la o el auditor superior, deberá comparecer ante el pleno del congreso del Estado, a fin de dar a conocer su informe anual de labores.

La exposición de motivos de la cuarta iniciativa, que contiene reformas y adiciones a la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, contempla lo siguiente:

La presente iniciativa tiene como propósito dotar de solidez a diversos criterios que actualmente contempla la Ley de Fiscalización Superior del Estado, a fin de que tales elementos para la evaluación del gasto público se encuentren previstos, con claridad y objetividad, dispuestos legislativamente.

Con ello se busca prevenir la aplicación de elementos discrecionales en el proceso de evaluación del manejo de los recursos públicos por parte de los diversos entes fiscalizables.

La fiscalización superior es concebida constitucionalmente como una facultad exclusiva del Congreso del Estado que se ejerce a través de la Entidad de Auditoría Superior del Estado que tiene por objeto evaluar el desempeño de la gestión gubernamental, comprendiéndose en el examen, el cumplimiento de los objetivos y metas de los planes y programas de gobierno y la conformidad y justificación de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas en los correspondientes presupuestos de egresos y los demás que le confiera la Constitución Federal, Local y las leyes.

Dicho concepto resulta central en el combate a la corrupción, se vincula con la transparencia y la rendición de cuentas, y el manejo adecuado de los recursos que sustente procesos de desarrollo a mediano y largo plazo.

La evaluación del uso de recursos que, en primer momento, se desarrolla al interior de los propios entes, adquiere en el análisis que realiza técnicamente la Entidad de Auditoría Superior del Estado, un punto nuclear de una gobernabilidad democrática, transparente, planeada y evaluada.

La delimitación de criterios objetivos de dicho trabajo es esencial. El siguiente cuadro muestra las modificaciones propuestas:

LEY DE FISCALIZACION SUPERIOR DEL ESTADO DE DURANGO.	
TEXTO VIGENTE	MODIFICACION PROPUESTA
<p>ARTÍCULO 6. La Entidad, tiene las facultades y atribuciones siguientes:</p> <p>VI. Entregar al Congreso del Estado, dentro de los primeros quince días de los meses de febrero y agosto de cada año, un informe sobre la situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas por la Entidad.</p> <p>XIII. Establecer conforme a las leyes aplicables las reglas, técnicas, procedimientos, métodos y sistemas de contabilidad y de archivo de los libros y documentos justificativos y comprobatorios del ingreso y del gasto público; así como todos aquellos elementos que permitan la práctica idónea de las auditorías y revisiones;</p> <p>XXV. Formular pliegos de observaciones en los términos de la ley;</p> <p>XXVI. Elaborar su proyecto de presupuesto anual y enviarlo al Congreso del Estado por conducto de la Comisión; para su presentación ante la Secretaría;</p>	<p>ARTÍCULO 6. La Entidad, tiene las facultades y atribuciones siguientes:</p> <p>VI. Entregar al Congreso del Estado, dentro de los primeros quince días de los meses de febrero y agosto de cada año, un informe sobre la situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas por la Entidad.</p> <p>XIII. Establecer conforme a las leyes aplicables, de haber cambios en los procedimientos en los tres primeros meses del año, las reglas, técnicas, procedimientos, métodos y sistemas de contabilidad y de archivo de los libros y documentos justificativos y comprobatorios del ingreso y del gasto público; así como todos aquellos elementos que permitan la práctica idónea de las auditorías y revisiones;</p> <p>XXV. Formular pliegos de observaciones en los términos de la ley de manera cuatrimestral o semestral según sea el caso, en un plazo no mayor de un mes posterior a cada periodo;</p> <p>XXVI. Elaborar su proyecto de presupuesto anual y enviarlo al Congreso del Estado por conducto de la Comisión; para su presentación ante la Secretaría en el mes de octubre de cada año;</p>
<p>ARTÍCULO 10. Son atribuciones del Auditor Superior las siguientes:</p> <p>IV. Aprobar el Programa Operativo Anual de la Entidad; ser publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado;</p> <p>VI. Expedir los manuales de organización, procedimientos y servicios al público necesarios para el funcionamiento de la Entidad, los que deberán ser publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado;</p> <p>VIII. Establecer conjuntamente con la Secretaría, la Contraloría y los Órganos Internos de Control, las reglas técnicas, procedimientos, métodos y sistemas de contabilidad y de archivo de los libros y documentos justificativos y comprobatorios del ingreso y del gasto público, así como todos aquellos elementos que permitan la práctica idónea de las auditorías y revisiones;</p> <p>XII. Ordenar, en su caso, la práctica de visitas, auditorías e inspecciones necesarias para la realización de investigaciones;</p> <p>XIV. Fincar, para los efectos de la fracción anterior, directamente a los responsables las sanciones e indemnizaciones que se determinen, teniendo éstas el carácter legal de créditos fiscales;</p>	<p>ARTÍCULO 10. Son atribuciones del Auditor Superior las siguientes:</p> <p>IV. Aprobar en el mes de noviembre del año previo, el Programa Operativo Anual de la Entidad;</p> <p>VI. Expedir los manuales de organización, procedimientos y servicios al público necesarios para el funcionamiento de la Entidad, los que deberán ser publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado en los dos primeros meses de cada año;</p> <p>VIII. Establecer conjuntamente con la Secretaría, la Contraloría y los Órganos Internos de Control, las reglas técnicas, procedimientos, métodos y sistemas de contabilidad y de archivo de los libros y documentos justificativos y comprobatorios del ingreso y del gasto público, así como todos aquellos elementos que permitan la práctica idónea de las auditorías y revisiones;</p> <p>XII. Ordenar, en su caso, la práctica de visitas, auditorías e inspecciones necesarias para la realización de investigaciones, informando a la Comisión de cada una de las acciones realizadas;</p> <p>XIV. Fincar, para los efectos de la fracción anterior, directamente a los responsables las sanciones e indemnizaciones que se determinen, teniendo éstas el carácter legal de créditos fiscales, informando a la Comisión de cada una de las acciones realizadas;</p>
<p>ARTÍCULO 32... El proceso de análisis del Informe de resultados y la elaboración del dictamen correspondiente a cargo de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública</p>	<p>ARTÍCULO 32... El proceso de análisis del Informe de resultados y la elaboración del dictamen correspondiente a cargo de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública deberá realizarse en un plazo que no exceda del mes de mayo del</p>

<p>deberá realizarse en un plazo que no exceda del mes de octubre del año que corresponda.</p> <p>...</p>	<p>año siguiente al periodo que se analiza. En los años en que concluya el periodo de gobierno constitucional de los Ayuntamientos, se dictaminará el ejercicio correspondiente al primer semestre del año en curso, en los primeros diez días del mes de agosto; la parte que corresponda al segundo semestre se dictaminará en el mes de febrero del año siguiente.</p> <p>...</p>
<p>ARTÍCULO 35. En los casos previstos en el artículo anterior, los entes fiscalizables deberán rendir a la Entidad, en un plazo que no excederá de veinte días hábiles contados a partir de la recepción del requerimiento, un informe de sus actuaciones.</p> <p>Este plazo podrá ampliarse en no más de veinte días hábiles cuando, a juicio de la Entidad, medie causa justificada.</p>	<p>ARTÍCULO 35. En los casos previstos en el artículo anterior, los entes fiscalizables deberán rendir a la Entidad, en un plazo que no excederá de veinte días hábiles contados a partir de la recepción del requerimiento, un informe de sus actuaciones. Una vez concluido el plazo señalado, la Entidad deberá confirmar en un plazo de sesenta días naturales al ente fiscalizado requerido, la satisfacción o no de los requerimientos, pudiendo brindar al ente, a solicitud de este, un nuevo plazo de veinte días hábiles para subsanar los requerimientos insuficientemente satisfechos. Los plazos señalados en el párrafo anterior, podrán ampliarse hasta veinte días hábiles más cuando, a juicio de la Entidad, medie causa justificada. Una vez transcurrido dicho plazo la Entidad podrá dar inicio a los procedimientos necesarios para resarcir el daño ocasionado.</p>
<p>ARTÍCULO 36. ...</p> <p>...</p> <p>...</p> <p>...</p>	<p>ARTÍCULO 36. ...</p> <p>...</p> <p>...</p> <p>...</p> <p>El producto de la imposición de sanciones se destinará única y exclusivamente a la administración de la Beneficencia Pública del Estado, y el Sistema Integral para el Desarrollo de la Familia, por lo que se deberán realizar las previsiones debidas para tal fin.</p>
<p>ARTÍCULO 40. Los entes fiscalizables, dentro de un plazo de veinte días hábiles, contados a partir de la fecha de recibo de los pliegos de observaciones, deberán solventarlos ante la Entidad y ésta emitirá la resolución correspondiente en un plazo no mayor de veinte días. Cuando los pliegos de observaciones no sean solventados dentro del plazo señalado, o bien, la documentación y argumentos presentados no sean suficientes, a juicio de la Entidad, para desvirtuar las observaciones, iniciará el procedimiento para el fincamiento de las responsabilidades a que haya lugar.</p>	<p>ARTÍCULO 40. Los entes fiscalizables, dentro de un plazo de veinte días hábiles, contados a partir de la fecha de recibo de los pliegos de observaciones, deberán solventarlos ante la Entidad y ésta emitirá la resolución correspondiente en un plazo no mayor de sesenta días. Cuando los pliegos de observaciones no sean solventados dentro del plazo señalado, o bien, la documentación y argumentos presentados no sean suficientes, a juicio de la Entidad, podrá otorgarse al ente fiscalizado un plazo adicional de veinte días hábiles, si transcurrido este no se desvirtúan las observaciones, se iniciará el procedimiento para el fincamiento de las responsabilidades a que haya lugar, dándose vista al Tribunal de Justicia Administrativa o a la Fiscalía Anticorrupción, según sea el caso.</p> <p>Los manuales y lineamientos que establezcan los criterios de solventación que señale la Entidad para cada ejercicio fiscal, deberán publicarse en el Periódico Oficial del Estado en el mes de noviembre del año previo en que se aplicaran, debiendo señalar en ellos los valores documentales de las bitácoras de obra, las actas de los Comités de Participación Social, así como el valor probatorio de constancias y recibos simples para los beneficiarios de apoyos y ayudas sociales.</p> <p>La entidad deberá realizar programas y talleres de capacitación para los entes fiscalizables sobre los manuales y lineamientos que establezcan los criterios de solventación, los que se podrán impugnar, debidamente fundados, ante el Tribunal de Justicia Administrativa.</p>

En cuanto a lo quinta iniciativa que contiene reformas a diversas disposiciones de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, y la cual de igual manera nos permitimos insertarla en el presente dictamen, contiene lo siguiente:

Como es bien sabido, *La obligación permanente que tiene el estado de vigilar que el marco normativo que regula su quehacer responda a los requerimientos actuales, han llevado desde mi punto de vista, a una revisión de las Leyes que por algún motivo ya no están acordes con los planteamientos y necesidades actuales de la sociedad.*

Uno se los temas principales que acoge nuestro estado es la corrupción, que durante la historia de nuestro querido Durango nunca había habido un desfalco millonario como el encabezado por José Rosas Aispuro Torres.

Sabemos que la corrupción se ha convertido en un tema tan complejo como delicado, es un asunto que el senado de la republica esta siempre debe de contemplarlo en su agenda como tema prioritario para la preservación del estado mexicano.

El abuso del poder público y la impunidad, propiciados por una democracia disfuncional, han provocado que prácticamente cualquier servidor público tenga incentivos para realizar acciones u omisiones en su deber público con miras a obtener un beneficio privado.

La corrupción afecta a todo aquel que depende de la integridad de las personas que se encuentran en una posición de autoridad, es decir, todos los mexicanos, en su individualidad y como miembros de la sociedad. Este fenómeno distorsiona el funcionamiento de los órganos del Estado y de sus servidores públicos: la corrupción deslegitima a las instituciones públicas, genera vicios en la gestión pública, incrementa los niveles de desigualdad, presiona para la creación de legislaciones y políticas públicas inapropiadas e ineficaces, y profundiza la distribución inequitativa de recursos públicos y de un gasto ineficiente.

Por su parte, cabe señalar que hace unos meses de acuerdo con el informe mas reciente por parte del Instituto Mexicano para la Competitividad A.C, a través del barómetro de información Presupuestal estatal 2023, informo que Durango forma parte de los tres estados de la republica que presentaron un mayor retroceso de transparencia presupuestaria.

Es decir el barómetro de información Bipe, mide el gasto publico y la calidad de información presupuestal, y a su vez que los estados cumplan con criterios como el de información sea, accesible, oportuna, transparencia, pero como podemos ver el anterior gobierno estatal no lo hizo.

Por ello, Los pilares de la reforma del Estado mexicano frente a los retos del siglo XXI deben tener como eje central romper con el círculo vicioso de interés que laceran el patrimonio nacional y erosionan nuestras instituciones, romper los lazos entre la administración pública y organizaciones empresariales, sindicales o internacionales que viven alrededor de la cultura de la corrupción.

Las causas de la corrupción en México, aunque es multifactorial, destacan aquellas que explican su crecimiento a partir de una estructura económica oligopólica y su influencia en la toma de decisiones de políticas públicas, como en licitaciones públicas concertadas, concesiones pactadas, que junto con un marco jurídico débil en supervisión, sanciones, transparencia, presupuesto, y sobre todo, ejercicio expedito de la justicia, hace de la corrupción un cáncer omnipresente que se manifiesta a través de tráfico de influencias, el contrabando, el soborno, el peculado, el uso privado de bienes públicos, el saldo final es castigar al contribuyente, elevar los costos de trámites, castigar al consumidor y en conjunto, hacer de la impunidad y de la corrupción parte natural de la vida pública, y aceptar esto, es aceptar la destrucción de la vida institucional, el desprecio por la legalidad y el triunfo de la ilegitimidad y de la inmoralidad. Un gobierno corrupto se fortalece dentro de una sociedad en estado de descomposición y, en consecuencia, el debilitamiento del Estado de Derecho, donde la justicia se vende al mejor postor, atropellando los derechos fundamentales establecidos en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, donde el legislador como representante del Estado y de la nación está obligado a defender hasta sus últimas consecuencias.

Digámoslo con claridad, dinero que se substrahe, sin importar su origen y destino, es dinero robado, esto es así porque en la lucha por la democratización el gobierno de la cuarta transformación decidido romper el monopolio de partidos políticos que solo utilizaban los recursos públicos, como propios.

Y como integrante de morena estoy decida hacer un cambio con las instituciones que fiscalizan los recursos públicos, para que estos tengan la mayor transparencia posible por parte de los servidores públicos que se encargan de supervisar su aplicación.

Finalmente, es por lo que hoy vengo a presentar a esta soberanía la siguiente iniciativa con proyecto de decreto, para que los servidores públicos que supervisan físicamente el erario público, acrediten su permanencia a la entidad de auditoria superior del estado, a través de exámenes de control y confianza que emitan los centros de evaluación y confianza de las instituciones publicas de seguridad publica y privadas que cuenten con la acreditación vigente del Centro Nacional de certificación y acreditación.

En lo que concierne a la sexta y última iniciativa que contiene reformas y adiciones a la Ley de Fiscalización del Estado de Durango, esta expone lo siguiente:

Como es bien sabido, los órganos internos, son aquellas unidades administrativas en los entes públicos a cargo de promover, evaluar y fortalecer el buen funcionamiento del manejo interno de los mismos, los cuales serán competentes para aplicar las leyes en materia de responsabilidades administrativas.

A su vez, tiene a su cargo prevenir, corregir, investigar y calificar actos u omisiones que pudieran constituir responsabilidades administrativas de servidores públicos de los entes públicos y por los particulares, así como la ejecución de las sanciones por faltas administrativas no graves.

Con la reforma constitucional expedida el 27 de mayo de 2015 en materia de combate a la corrupción se establecieron nuevas disposiciones para establecer un nuevo régimen de responsabilidades administrativas que incluye no solamente a los servidores públicos, sino también a los particulares y todo aquel que utilice recursos públicos y participe en actos relacionados con faltas administrativas graves.

Esta reforma constitucional prevé la creación de un andamiaje institucional muy sólido para prevenir, corregir, investigar y sancionar los actos y omisiones, en los que pudieran intervenir los servidores públicos y particulares y que además pudiesen representar responsabilidades administrativas o delitos de corrupción.

Para ello, se planteó la creación de un Sistema Nacional Anticorrupción, con lo cual se fortalecieron instituciones, como la Auditoría Superior de la Federación, la Fiscalía Anticorrupción y se crearon nuevas instituciones como la Secretaría de Control Interno del Ejecutivo, el Tribunal Federal de Justicia Administrativa, así como los Órganos Internos de Control constitucionales autónomos.

Por ello, la importancia de la evaluación del control interno es esencial para asegurar que los procesos y los controles sean adecuados para cumplir con los objetivos de la organización. Esta evaluación también se usa para identificar y corregir deficiencias En el control interno. Además, la evaluación del control interno permite a la organización identificar los riesgos que pueden afectar la eficacia de los procesos y los controles y tomar medidas para mitigar estos riesgos.

Por su parte, la gravedad de la corrupción que, en la actualidad origino que el combate de la corrupción sea uno de los principales ejes rectores de la administración pública de los estados en nuestro país.

En este contexto, tiene implicación mayúscula los órganos internos de control en los organismos actualmente en los estados, sin embargo, actualmente son designados por los mismos órganos o entidades, que a su vez permite que se puedan cometer actos de corrupción o simplemente no se cumpla con los reglamentos internos de los mismos.

En este sentido, debemos entender y darle la importancia a este órgano de carácter administrativo, como entes facultados para llevar a cabo los procedimientos administrativos mediante los cuales resolverá, tramitará y atenderá denuncias ciudadanas o irregulares administrativas detectadas previa las acciones de control.

Uno de los principales problemas que tenemos en nuestro estado, ha sido el tema de la corrupción que se vivió durante la administración pública pasada, que dejó a durango posicionado en primer lugar en materia de corrupción.

Y lo pudimos observar dentro de la revisión de las cuentas públicas, sin embargo, en muchas de ellas hubo deficiencia en la revisión de la obra pública y en otros rubros porque no concordaban con los datos en sus revisiones por parte del personal de la entidad.

Si bien es cierto, que el congreso del estado cuenta con una unidad técnica de apoyo para la entidad que dentro de sus funciones establece lo siguiente:

- Vigilar que los servidores públicos de mando superior de la Entidad se conduzcan en términos de esta ley y demás disposiciones aplicables;
- A solicitud de la Comisión, practicar, por sí o a través de auditores externos, auditorías para verificar el desempeño y el cumplimiento de metas e indicadores de la Entidad, así como la debida aplicación de los recursos a cargo de ésta con base en el programa anual de trabajo que apruebe la Comisión;
- Requerir a las dependencias de la Entidad la información necesaria para cumplir con sus atribuciones;
- Expedir certificaciones de los documentos que obren en los archivos de la Unidad Técnica de Apoyo, así como representar a la misma;
- Apoyar a la comisión en el desahogo de los procedimientos a que se refieren los artículos 17 y 19 de la presente ley;
- Presentar ante la Comisión, para su aprobación, el programa anual de trabajo de la Unidad Técnica de Apoyo;
- Presentar un informe anual de labores ante la Comisión;
- Participar como testigo en los actos de entrega recepción de los servidores públicos de mando superior de la Entidad;
- Auxiliár a la Comisión en la elaboración sobre el Informe General, y demás documentos que le envíe la Entidad;
- Proponer a la Comisión los indicadores y sistemas de evaluación del desempeño de la propia Unidad y lo que utilice para evaluar a la Entidad, así como los sistemas de seguimiento a las observaciones y acciones que promuevan tanto la Unidad como la Comisión;
- Participar en las sesiones de la Comisión, para brindar apoyo técnico y especializado;
- Mantener comunicación con la Entidad, para facilitar la práctica de auditorías, evaluaciones técnicas, visitas e inspecciones;
- En el supuesto de que la Entidad no cumpla con el proceso de fiscalización o se detecten vicios u omisiones, establecidos en esta Ley, realizará una investigación y procederá a informar a la Comisión;

- *Intervenir en todas las licitaciones públicas y concursos que se efectúen para adjudicar los contratos que celebre la Entidad, para efectos de su valoración;*
- *Asistir y participar en los comités y mesas de trabajo, dentro y fuera del Congreso del Estado, dentro del ámbito de su competencia;*
- *Asistir y participar en la revisión y análisis de los resultados que presente la Entidad ante el Congreso del Estado, respecto de las cuentas públicas que rinden los entes fiscalizables,*
- *Asistir y participar en la revisión y análisis de las iniciativas que contienen las leyes de ingresos de los treinta y nueve ayuntamientos, la del Estado y el presupuesto de Egresos del Estado;*
- *Asistir a las reuniones de dictaminación del presupuesto de Egresos del Estado;*
- *Asistir a las audiencias que lleve a cabo la Entidad con los servidores públicos, respecto de los procedimientos cuando se determine la existencia o inexistencia de responsabilidades y e fincamiento de indemnizaciones y sanciones;*
- *Representar legalmente a la Unidad ante toda clase de autoridades, entidades, personas físicas o morales y delegar la representación a los servidores públicos de la Unidad que considere;*
- *Actuar, previa aprobación de la Comisión, como delegado de ésta en toda clase de juicios de amparo en los que sea parte y auxiliarla en la formulación de informes previos y justificados y contestación de demandas, la oposición de toda clase de recursos y, en general, en la debida atención de los juicios y las sentencias ejecutoriadas.*
- *Opinar, a petición de la Comisión, respecto al proyecto anual de presupuesto anual y del ejercicio de la cuenta comprobada de la Entidad;*
- *Elaborar el anteproyecto de presupuesto de la Unidad, que será aprobado por la Comisión para ser enviado a la Comisión de Administración y Contraloría Interna del Congreso del Estado y a la Junta de Gobierno y Coordinación Política para su valoración e integración al proyecto de presupuesto del Congreso del Estado;*
- *Ejecutar las sanciones con respecto a los servidores públicos de la Unidad, cuando incurran en actos u omisiones que afecten el desempeño de sus funciones, a fin de salvaguardar los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que rigen el servicio público, en términos de la legislación legal aplicable;*
- *Celebrar, previa autorización de la Comisión, convenios de colaboración con instituciones de educación superior, asociaciones civiles y demás instituciones locales, nacionales e internacionales, para la capacitación y actualización del personal de la Unidad, así como para la evaluación, control, fiscalización y rendición de cuentas;*
- *En general, coadyuvar y asistir a la Comisión en el cumplimiento de sus atribuciones, mediando siempre a solicitud expresa de la misma Comisión; y*
- *Las demás que le atribuyan expresamente las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.*

Es necesario, que la entidad cuente con un órgano interno de control con más atribuciones que permita garantizar de una forma más adecuada las responsabilidades administrativas que confiere a los órganos internos de control.

CONSIDERANDOS

PRIMERO. En tal virtud, esta Comisión que dictamina, al entrar al estudio y análisis de las seis iniciativas anteriormente transcritas y con base en los antecedentes en la exposición de las mismas, da cuenta que con la primera, se pretende reformar las facultades de los auditores generales A y B de la Entidad de Auditoría Superior del Estado, a fin de reforzar las facultades de la propia Entidad posteriormente y, que algunas atribuciones de la persona titular de la Auditoría Superior del Estado, se realicen en conjunto con los auditores generales A y B, a fin de darle mayor peso a las decisiones, sobre todo de gran relevancia que deba tomar el Auditor Superior.

SEGUNDO. De igual forma, los suscritos damos cuenta que, con la segunda iniciativa presentada por los integrantes de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública de la LXIX Legislatura, se pretende aprobar una nueva Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Durango, con el fin de dotar a la Auditoría Superior del Estado con las facultades propias otorgadas constitucionalmente administradas con la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley del Sistema Local Anticorrupción del Estado de Durango y con ello, a su vez derogar la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango.

TERCERO. Con la tercera iniciativa se pretende que el informe que presenta anualmente la persona titular de la Auditoría Superior del Estado, lo realice ante el Pleno de este Poder Legislativo, tomando en consideración el acuerdo aprobado por la Junta de Gobierno y Coordinación Política.

CUARTO. Con la cuarta iniciativa, se pretende que la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, emita el dictamen donde se aprueben o no las cuentas públicas de los entes fiscalizables en el mes de mayo; de igual forma se pretende que la Auditoría Superior del Estado, amplíe los plazos a los entes fiscalizables, a fin de que éstos rindan un informe de sus actuaciones ante la Entidad; en ese mismo tenor, se pretende que el producto de la imposición de sanciones se destine única y exclusivamente a la administración de la Beneficencia Pública del Estado y al Sistema Integral para el Desarrollo de la Familia; igualmente, se pretende ampliar los plazos para que la Entidad emita la resolución correspondiente cuando los entes públicos solventen las observaciones; en la misma iniciativa se dispone que derivados de las observaciones no desvirtuadas por parte del ente fiscalizable, la Entidad dará aviso al Tribunal de Justicia Administrativa o a la Fiscalía Anticorrupción; igualmente, se pretende que la Auditoría realice programas y talleres de capacitación para los entes fiscalizables sobre los manuales y lineamientos que establezcan los criterios de solventación.

QUINTO. Con la quinta iniciativa presentada y que tiene como objetivo adicionar una fracción al artículo 3 y adicionar un artículo 64 a la Ley de Fiscalización del Estado de Durango, esta reforma tiene como fin establecer los exámenes de control y confianza para los trabajadores de la Auditoría Superior del Estado, específicamente exámenes médicos, psicológicos, toxicológicos, a fin de puedan acreditar su permanencia laboral, y que de aprobarse dicha propuesta, los certificados los emitirían los Centros de Evaluación y Control de Confianza de las instituciones de seguridad pública o privada.

SEXTO. Finalmente, con la sexta iniciativa se pretende que, a la persona que ocupe la titularidad del Órgano Interno de Control de la Auditoría Superior del Estado, sea nombrado por el Congreso del Estado, a fin de que dé cumplimiento a lo establecido en la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

SÉPTIMO. Visto y analizado las seis iniciativas turnadas a esta Comisión que dictamina, podemos afirmar que se tomaron en cuenta las propuestas de adiciones y reformas a la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, a fin de adecuar las que creímos que pueden ser conducentes y aplicables, para insertarlas al proyecto de la nueva Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Durango.

OCTAVO. En virtud de ello, como podemos observar, el fin de todas las iniciativas que sostienen el presente dictamen, es la armonización legislativa que le permita a la Entidad de Auditoría Superior del Estado mayor precisión en la aplicación de sus facultades y un amplio alcance legal, para garantizar en el Estado de Durango la fiscalización de recursos, actuando con estricto apego a los principios éticos y de transparencia, que generen confianza en los duranguenses, actuando con profesionalismo, credibilidad, transparencia e imparcialidad.

NOVENO. Ahora bien, es importante resaltar que dentro de sus múltiples reformas que ha sufrido la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, también sufrió las referentes al tema de anticorrupción, mismas que fueron publicadas en el Diario Oficial de la Federación de fecha 27 de mayo de 2015, en donde el artículo 73, fracción XXIV, establece que: *“El Congreso del Estado tiene facultad XXIV. Para expedir las leyes que regulen la organización y facultades de la Auditoría Superior de la Federación y las demás que normen la gestión, control y evaluación de los Poderes de la Unión y de los entes públicos federales; así como para expedir la ley general que establezca las bases de coordinación del Sistema Nacional Anticorrupción a que se refiere el artículo 113 de esta Constitución”, además, también se contempla lo siguiente: “XXIX-V. Para expedir la ley general que distribuya competencias entre los órdenes de gobierno para establecer las responsabilidades administrativas de los servidores públicos, sus obligaciones, las sanciones aplicables por los actos u omisiones en que éstos incurran y las que correspondan a los particulares vinculados con faltas administrativas graves que al efecto prevea, así como los procedimientos para su aplicación.*

De igual forma el artículo 113 de nuestra Constitución Federal, a la letra en lo conducente establece lo siguiente:

“Artículo 113. *El Sistema Nacional Anticorrupción es la instancia de coordinación entre las autoridades de todos los órdenes de gobierno competentes en la prevención, detección y sanción de responsabilidades administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de recursos públicos. Para el cumplimiento de su objeto se sujetará a las siguientes bases mínimas:*

I. El Sistema contará con un Comité Coordinador que estará integrado por los titulares de la Auditoría Superior de la Federación; de la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción; de la secretaría del Ejecutivo Federal responsable del control interno; por el

presidente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa; el presidente del organismo garante que establece el artículo 6o. de esta Constitución; así como por un representante del Consejo de la Judicatura Federal y otro del Comité de Participación Ciudadana;” . . .

En ese mismo tenor, el artículo 116, fracción I, de la misma Constitución Federal contempla que: *“Las legislaturas de los estados contarán con entidades estatales de fiscalización, las cuales serán órganos con autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones y para decidir sobre su organización interna, funcionamiento y resoluciones, en los términos que dispongan sus leyes. La función de fiscalización se desarrollará conforme a los principios de legalidad, imparcialidad y confiabilidad. Asimismo, deberán fiscalizar las acciones de Estados y Municipios en materia de fondos, recursos locales y deuda pública. Los informes de auditoría de las entidades estatales de fiscalización tendrán carácter público.” . . .*

De igual forma, el mismo artículo 16 constitucional en su fracción V. contempla que: *“Las Constituciones y leyes de los Estados deberán instituir Tribunales de Justicia Administrativa, dotados de plena autonomía para dictar sus fallos y establecer su organización, funcionamiento, procedimientos y, en su caso, recursos contra sus resoluciones. Los Tribunales tendrán a su cargo dirimir las controversias que se susciten entre la administración pública local y municipal y los particulares; imponer, en los términos que disponga la ley, las sanciones a los servidores públicos locales y municipales por responsabilidad administrativa grave, y a los particulares que incurran en actos vinculados con faltas administrativas graves; así como fincar a los responsables el pago de las indemnizaciones y sanciones pecuniarias que deriven de los daños y perjuicios que afecten a la Hacienda Pública Estatal o Municipal o al patrimonio de los entes públicos locales o municipales.*

Para la investigación, substanciación y sanción de las responsabilidades administrativas de los miembros del Poder Judicial de los Estados, se observará lo previsto en las Constituciones respectivas, sin perjuicio de las atribuciones de las entidades de fiscalización sobre el manejo, la custodia y aplicación de recursos públicos;” . . .

En ese mismo decreto constitucional, se contiene el Artículo Cuarto Transitorio, que establece lo siguiente: **“Cuarto.** *El Congreso de la Unión, las Legislaturas de los Estados y la Asamblea Legislativa del Distrito Federal, deberán, en el ámbito de sus respectivas competencias, expedir las leyes y realizar las adecuaciones normativas correspondientes, dentro de los ciento ochenta días siguientes a la entrada en vigor de las leyes generales a que se refiere el Segundo Transitorio del presente Decreto.”*

DÉCIMO. En tal virtud, como podemos dar cuenta que, las legislaturas de los estados, deben adecuar su legislación, a fin de homologar la legislación tanto a las disposiciones constitucionales, como legales; por lo que, este Congreso del Estado tuvo a bien analizar las minutas turnadas por el Senado de la República y en su momento emitir su voto a favor de las mismas reformas constitucionales federales, toda vez que, a medida que los tiempos van cambiando, es necesario que nuestras leyes estén a la vanguardia de las necesidades y demandas de la ciudadanía, en virtud de que, son los mismos ciudadanos, así como las necesidades a nivel mundial que nos obliga a dar cumplimiento tanto a los derechos y obligaciones que tenemos como poderes

Así, el Congreso de la Unión, en fecha 06 de julio de 2016, emitió el Decreto, mismo que fue publicado en el Diario Oficial de la Federación, que contiene la Ley General de Responsabilidades Administrativas, cuyo objeto es distribuir competencias entre los órdenes de gobierno para establecer las responsabilidades administrativas de las y los servidores públicos, sus obligaciones, las sanciones aplicables por los actos u omisiones en que estos incurran y las que correspondan a los particulares vinculados con faltas administrativas graves, así como los procedimientos para su aplicación.

DÉCIMO PRIMERO. Derivado de tales disposiciones constitucionales, este Congreso del Estado hizo lo propio y, en su momento aprobó el Decreto número 119, mismo que fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Durango de fecha 16 de marzo de 2017, mediante el cual se reformaron los artículos 82, 85, 86 y 170 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango, en el que se establece lo siguiente:

ARTÍCULO 82.- *El Congreso del Estado tiene facultades para legislar en todo aquello que no esté expresamente establecido como atribución del Congreso de la Unión o alguna de sus cámaras; además tiene las siguientes:*

h) Expedir la ley que regule la organización y facultades de la Entidad de Auditoría Superior del Estado y las demás que normen la gestión, control y evaluación de los Poderes del Estado, los Municipios y de los entes públicos estatal y municipales; así como para expedir la ley que establezca las bases de coordinación del Sistema Local Anticorrupción.

i) Expedir la ley que organice el Tribunal de Justicia Administrativa, dotado de plena autonomía para dictar sus fallos, y que establezca su organización, su funcionamiento, y los recursos para impugnar sus resoluciones.

El Tribunal tendrá a su cargo dirimir las controversias que se susciten entre la administración pública estatal, municipal y los particulares.

j) Expedir la Ley de Justicia Administrativa, que dirima las diferencias a las que alude el inciso anterior y además, distribuya competencias entre los gobiernos Estatal y municipales, para establecer las responsabilidades administrativas de los servidores públicos y las sanciones aplicables por los actos u omisiones graves en que éstos incurran, y las que correspondan a los particulares vinculados con faltas administrativas graves que al efecto prevenga, así como los procedimientos para su aplicación.

k) Expedir las leyes que hagan efectivo el Sistema Local Anticorrupción, las cuales deberán prever los mecanismos necesarios para:

1.- Que sus integrantes tengan acceso a la información pública necesaria, adecuada y oportuna para el mejor desempeño de sus funciones;

2.- Que las recomendaciones, políticas públicas e informes que emita, reciban respuesta de los sujetos públicos a quienes se dirija;

3.- Contar con las atribuciones y procedimientos adecuados para dar seguimiento a las recomendaciones, informes y políticas que emitan;

4.- Rendir un informe público a los titulares de los Poderes, en que den cuenta de las acciones anticorrupción, los riesgos identificados, los costos potenciales generados y los resultados de sus recomendaciones. Para este efecto deberán seguir las metodologías que emita el Sistema Nacional Anticorrupción;

La Presidencia de la instancia de coordinación del Sistema Local Anticorrupción deberá corresponder al Consejo de Participación Ciudadana, y

Los integrantes del Consejo de Participación Ciudadana deberán reunir como mínimo, los requisitos previstos en Ley General de la materia, expedida por el Congreso de la Unión y serán designados mediante un procedimiento análogo al previsto para el Consejo de Participación Ciudadana del Sistema Nacional Anticorrupción.

l) Designar, por el voto de las dos terceras partes de sus integrantes presentes, a los titulares de los órganos internos de control de los organismos constitucionales autónomos, contenidos en esta Constitución, que ejerzan recursos públicos aprobados en la Ley de Egresos del Estado.

REFORMADO POR DEC. 119 P.O. 22 DE FECHA 16 DE MARZO DE 2017.

I. De nombramiento y ratificación de servidores públicos:

a) Nombrar al titular de la Entidad de Auditoría Superior del Estado, a las magistradas y los magistrados del Poder Judicial del Estado, a las consejeras y los consejeros y comisionadas y comisionados de los órganos constitucionales autónomos, y en su caso a las y los presidentes municipales sustitutos.

b) Ratificar a la persona titular de la Fiscalía General del Estado.

c) Designar a las magistradas y los magistrados electorales, mediante el procedimiento que establece la ley.

d) Proponer a las consejeras y los consejeros de la Judicatura, a que se refiere la fracción III del artículo 125 de esta Constitución.

e) Tomar protesta a la Gobernadora o Gobernador del Estado y a los servidores públicos que se determine en esta Constitución y en las leyes.

f) Resolver sobre las renunciaciones o licencias que presenten la Gobernadora o el Gobernador del Estado, las diputadas y los diputados, las magistradas y los magistrados y las comisionadas y los comisionados, consejeras y consejeros de los órganos constitucionales autónomos, en los términos de esta Constitución y de la ley.

ARTÍCULO 85.- La Entidad de Auditoría Superior del Estado es el órgano del Congreso del Estado, con autonomía técnica y de gestión, en el ejercicio de sus atribuciones y para decidir sobre su administración y organización interna, funcionamiento y resoluciones en los términos que disponga la ley, encargado de fiscalizar y evaluar el desempeño de la gestión gubernamental de los Poderes y

los municipios, sus entidades y dependencias, así como las administraciones paraestatales y paramunicipales, organismos descentralizados de carácter estatal o municipal, fideicomisos públicos, mandatos, instituciones y órganos constitucionales autónomos, y cualquier otro ente público en materia de fondos, recursos locales y deuda pública.

En trabajos de planeación de las auditorías, la Entidad de Auditoría Superior del Estado, podrá solicitar información del ejercicio en curso, respecto de procesos concluidos; así mismo, podrá solicitar de manera casuística y concreta información de ejercicios anteriores al de la cuenta pública en revisión, sin que ello implique la apertura de la Cuenta Pública aprobada. Las observaciones y recomendaciones que se emitan, solo podrán referirse al ejercicio de los recursos públicos de la cuenta pública en revisión.

A la Entidad de Auditoría Superior del Estado, corresponderá, en los términos de la ley, tramitar el registro correspondiente en la Plataforma Digital Nacional, de las declaraciones patrimoniales, fiscales y de intereses que reciba de los servidores públicos en los casos que prevea la ley.

ARTÍCULO REFORMADO POR DEC. 48, LXVII, P. O. No. 8, 26 DE ENERO DE 2017.
REFORMADO POR DEC. 119 P. O. 22 DEL 16 DE MARZO DE 2017.
ARTÍCULO REFORMADO POR DEC. 212, P. O. 39 DEL 17 DE MAYO DE 2018.

ARTÍCULO 86.- La Entidad de Auditoría Superior del Estado tiene las siguientes atribuciones:

- I.** Fiscalizar los ingresos y egresos, el manejo, la custodia y la aplicación de recursos que ejerzan las entidades fiscalizadas.
- II.** Realizar auditorías sobre el desempeño, emitiendo las recomendaciones correspondientes. Las entidades fiscalizadas deberán precisar las mejoras realizadas o, en su caso, justificar su improcedencia.
- III.** Sin perjuicio del principio de anualidad, la auditoría superior podrá solicitar y revisar periodos anteriores, cuando el programa o proyecto contenidos en el presupuesto en revisión, abarque diversos ejercicios fiscales o se trate de revisiones sobre el cumplimiento de los objetivos de programas.
- IV.** Revisar los procesos concluidos que las entidades fiscalizadas reporten en los informes de avance de gestión financiera. De igual manera, derivado de denuncias que presuman daño a la hacienda pública o al patrimonio de las entidades fiscalizadas, la auditoría superior podrá requerir a éstas procedan a la revisión, durante el ejercicio fiscal en curso, de los hechos motivo de la denuncia y le rindan un informe.
- V.** Entregar al Congreso del Estado los informes del resultado de la revisión de la Cuenta Pública, a más tardar el último día hábil del mes de julio del año de su presentación. Dentro de dichos informes se incluirán las auditorías practicadas, los dictámenes de su revisión, los apartados correspondientes a la fiscalización del manejo de los recursos públicos por parte de los entes fiscalizables, la verificación del desempeño en el cumplimiento de los objetivos de los programas y el relativo a las observaciones de la Entidad de Auditoría Superior del Estado.
- VI.** Entregar al Congreso del Estado, dentro de los primeros quince días de los meses de febrero y agosto de cada año, un informe sobre la situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas por la Entidad de Auditoría Superior.
- VII.** Investigar los actos u omisiones que impliquen alguna irregularidad o conducta ilícita en el ingreso, egreso, control, administración y aplicación de recursos públicos que ejerzan las entidades fiscalizadas.
- VIII.** Efectuar visitas domiciliarias para exigir la exhibición de libros, papeles, contratos, convenios, nombramientos, dispositivos magnéticos o electrónicos de almacenamiento de información, documentos y archivos indispensables para la realización de sus investigaciones, así como realizar entrevistas y reuniones con particulares o con los servidores públicos de las entidades fiscalizadas, necesarias para conocer directamente el ejercicio de sus funciones.
- IX.** Determinar los daños y perjuicios que afecten a la hacienda pública o al patrimonio de las entidades fiscalizadas, decretar las indemnizaciones y sanciones correspondientes, y en su caso, promover ante las autoridades competentes el establecimiento de otras responsabilidades.
- X.** Participar en el Sistema Nacional de Fiscalización y en los Sistemas Nacional y Local Anticorrupción, en los términos de esta Constitución y las leyes.
- XI.** En los términos que establezca la Ley, fiscalizará en coordinación con la Auditoría Superior de la Federación, las participaciones federales. Asimismo, fiscalizará los recursos estatales y municipales y la deuda pública que cuente con garantía de recursos estatales o transferidos, que se destinen y se ejerzan por cualquier entidad, persona física o moral, pública o privada, y los transferidos a

fideicomisos, fondos y mandatos, públicos y privados, o cualquier otra figura jurídica, de conformidad con los procedimientos establecidos en las leyes y sin perjuicio de la competencia de otras autoridades y de los derechos de los usuarios del sistema financiero.

Derivado de sus investigaciones y sin perjuicio de la competencia de la Auditoría Superior de la Federación, promoverá las responsabilidades que sean procedentes ante el Tribunal de Justicia Administrativa y la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción, para la imposición de las sanciones que correspondan a los servidores públicos y a los particulares.

XII. *Las demás que le otorgue esta Constitución y las leyes.*

REFORMADO POR DEC. 119 P.O. 22 DEL 16 DE MARZO DE 2017.

ARTÍCULO 170.- *La fiscalización superior es una facultad exclusiva del Congreso del Estado que se ejerce a través de la Entidad de Auditoría Superior del Estado que tiene por objeto evaluar el desempeño de la gestión gubernamental, comprendiéndose en el examen, el cumplimiento de los objetivos y metas de los planes y programas de gobierno y la conformidad y justificación de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas en los correspondientes presupuestos de egresos y los demás que le confiera la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, esta Constitución y las leyes aplicables.*

ARTÍCULO REFORMADO POR DEC. 48, LXVII, P. O. No. 8, 26 DE ENERO DE 2017.

DÉCIMO SEGUNDO. Por lo que, a fin de dar cumplimiento a las mencionadas disposiciones constitucionales, este Congreso Local emitió el Decreto número 190, mismo que fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Durango número 57 de fecha 16 de julio de 2017, que contiene la Ley Orgánica de la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción del Estado de Durango, la cual tiene como propósito establecer la organización y funcionamiento de la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción del Estado de Durango, para el ejercicio de las atribuciones y el despacho de los asuntos que le confieren la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango y la Ley del Sistema Local Anticorrupción del Estado de Durango.

De igual modo, también aprobó el Decreto número 194, el cual fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Durango, número 63 de fecha 6 de agosto de 2017, el cual contiene la Ley de Justicia Administrativa del Estado de Durango, y que tiene por objeto regular los actos y procedimientos de la Administración Pública Estatal y Municipal, de los Órganos Constitucionales Autónomos y el proceso para la impartición de justicia administrativa del Tribunal de Justicia Administrativa.

DÉCIMO TERCERO. Como podemos dar cuenta, este Congreso Local, gradualmente ha dado cumplimiento a las disposiciones constitucionales y legales, relacionadas en combate a la corrupción, por actos y omisiones que cometan las y los servidores públicos en el ámbito de la administración pública; sin embargo, en relación a ello, la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en donde se establece que la Entidad de Auditoría Superior del Estado, es el órgano del Poder Legislativo Estatal, encargada de fiscalizar los recursos públicos que ejerzan los poderes y los municipios, sus entidades y dependencias, así como las administraciones paraestatales y paramunicipales, fideicomisos públicos, instituciones, órganos constitucionales autónomos, la secretaría ejecutiva del sistema local anticorrupción y cualquier otro ente público, sin embargo, no se habían adecuado y homologado sus disposiciones, a las disposiciones constitucionales y legales anteriormente descritas, por lo que, sobra decir que las disposiciones que se contienen en la Ley de Fiscalización Superior del Estado, ya se encuentran obsoletas y no acordes con la realidad en que vivimos los duranguenses, en todo caso para la administración, manejo y fiscalización del recurso público.

DÉCIMO CUARTO. Además, es importante mencionar que, a fin de emitir el presente dictamen, se realizaron reuniones entre integrantes de esta Comisión, asesores de la Unidad Técnica de Apoyo a la Comisión de Vigilancia de la Entidad de Auditoría Superior del Estado, del Centro de Investigaciones y Estudios Legislativos, asesores de los diferentes grupos y representaciones parlamentarias de este Congreso del Estado, personal de la Secretaría de Contraloría del Estado, así como con personal de la Consejería Jurídica del Gobierno del Estado y por supuesto, con personal de la Entidad de Auditoría Superior del Estado, donde se tomaron en cuenta los comentarios y propuestas del personal que ahí participó, ello, con el fin de que el trabajo en equipo dé mejores resultados.

DÉCIMO QUINTO. En tal virtud, los suscritos estamos conscientes de que ya es necesario actualizar nuestra norma, a fin de que el recurso público manejado por entes públicos, gocen de transparencia, en razón de que con las herramientas electrónicas todo ciudadano puede consultar la información en las páginas de transparencia y con ello si detectan alguna irregularidad, también puede acudir a interponer la denuncia correspondiente en contra del servidor público que incurra en responsabilidad, así como también en contra de aquel servidor público adscrito al órgano fiscalizador del Congreso del Estado, cuando aquel incurra en responsabilidad por el trabajo que realiza dentro de su ámbito de fiscalización.

Por lo que, con la aprobación del presente dictamen, podemos afirmar que se materializarán las disposiciones contenidas en los artículos 82, 85, 86 y 170 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango, en virtud de que en los mencionados dispositivos constitucionales, es donde se establecen las bases para emitir las leyes secundarias, en lo que corresponde a las facultades que tiene este Congreso del Estado, para que, a través de la Entidad de Auditoría Superior del Estado, se fiscalicen los recursos públicos que son manejados por servidores públicos.

DÉCIMO SEXTO. Además de lo anterior, los suscritos consideramos que el presente proyecto de ley se constituye en el eje fundamental y referente a la fiscalización de recursos en el Estado de Durango, cuyo proyecto se encuentra apegado a derecho, siendo así que del presente se extienden nueve títulos y 116 artículos, mismos que sientan las bases para mejores y efectivas prácticas.

De manera puntual y aludiendo al punto antes citado, el presente proyecto reúne la siguiente agrupación:

Título Primero. Contempla las disposiciones generales, mismos que engloba el ordenamiento, objeto, facultades y atribuciones en materia de fiscalización.

Título Segundo, denominado “De la Fiscalización Superior a la Cuenta Pública”, el cual considera cuatro capítulos, los cuales se desdoblan en:

- I. De la cuenta pública, seguido;
- II. De los Informes de Resultados, posteriormente;
- III. Fiscalización al ejercicio en curso de los Informes Preliminares y, por último;
- IV. De la conclusión de la revisión de las cuentas públicas.

Para dar continuidad el Título Tercero, precisa “De la Fiscalización de Recursos Federales y Participaciones Federales”, el cual comprende cuatro capítulos, el primero reúne los aspectos fundamentales tales como:

- I. De la Fiscalización del Gasto Federalizado, seguido del capítulo II;
- II. De la fiscalización de las participaciones federales, posteriormente el capítulo III;
- III. De la fiscalización a la Deuda Pública del Gobierno del Estado y Municipio que cuenten con garantía del Gobierno Federal y por último el capítulo IV;
- IV. De la fiscalización del cumplimiento de las disposiciones en materia de disciplina financiera.

Del Título Cuarto se concibe, “De la Fiscalización Durante el Ejercicio Fiscal en Curso y de Ejercicios Anteriores”, en el mismo consideran dos capítulos, el primero comprende:

- I. Los aspectos de la fiscalización durante el ejercicio, y en el segundo;
- II. De los sistemas informáticos de la entidad de Auditoría Superior del Estado.

El Título Quinto, intitulado “De la determinación de daños y perjuicios”, se constituye de cuatro capítulos, iniciando con el capítulo primero:

- I. De la determinación de daños y perjuicios, seguido del capítulo II;
- II. Del recurso de reconsideración, posteriormente el capítulo III;
- III. De la prescripción de responsabilidades y finalizando el capítulo IV;
- IV. De las notificaciones.

Título Sexto, “De la Relación entre el Congreso del Estado y la Auditoría”, el presente título alude a dos capítulos, mismos saber:

- I. De la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado y

II. De la vigilancia de la Auditoría Superior del Estado.

Título Séptimo, “De la Organización de la Auditoría Superior del Estado”, el título se desdobra en tres capítulos, primer capítulo:

- I. La Integración y Organización, seguido;
- II. Del ejercicio presupuestal y, por último
- III. De las personas Servidoras Públicas de la Entidad de Auditoría Superior del Estado.

Título Octavo, “De la Participación Social”, está integrado por un Capítulo Único, mismo que hace alusión a las peticiones, propuestas, opiniones, solicitudes y denuncias motivadas por la sociedad civil sobre el trabajo de los entes fiscalizables.

Dentro del Título Noveno, denominado “Del Fondo para el Fortalecimiento de la Fiscalización Superior, este Título engloba un Capítulo Único, mismo que hace énfasis en los aspectos de la constitución y operación del fondo.

DÉCIMO SÉPTIMO. Cabe destacar que en reunión llevada a cabo esta comisión con asesores de los diferentes grupos parlamentarios de este Congreso, así como con la titular de la Entidad de Auditoría Superior del Estado y personal de dicho ente, con el objeto de continuar con el estudio y análisis de las iniciativas que sustentan el presente dictamen, se acordó cambiar el nombre de la Entidad de Auditoría Superior del Estado, por Auditoría Superior del Estado, a fin de homologar el nombre con el de la Auditoría Superior de la Federación, así como con las de los estados de la República y, además para que no se siga prestando a confusiones con los entes públicos, no sin antes realizar las reformas correspondientes a la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos 82, 85, 86,87 y 88, en virtud de que es donde se asienta constitucionalmente el nombre de dicho órgano fiscalizador, el nombramiento de su titular, así como sus atribuciones; por lo que mediante decreto número 585 de fecha 31 de mayo de 2024, se aprobó la reforma a la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango, en los artículos conducentes al nombre de la Entidad de Auditoría Superior del Estado, para dejar asentado de manera constitucional el nombre del órgano fiscalizador del Congreso del Estado por Auditoría Superior del Estado.

DÉCIMO OCTAVO. Finalmente, esta Comisión que dictamina concluye que esta nueva ley vendrá a dotar de las herramientas necesarias, a fin de que la Entidad de Auditoría Superior del Estado, pueda decidir sobre su administración y organización interna, funcionamiento y resoluciones y, con ello, garantizar que la fiscalización a los entes públicos fiscalizables sea de manera más ágil y transparente y, además garantizar que los procesos que se lleven a cabo en dicha Entidad en contra de un servidor público cuando cometa alguna irregularidad por las faltas cometidas en la Ley General de Responsabilidades Administrativas y en esta nueva Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Durango y demás disposiciones aplicables, no se abatan, no se declaren nulos o en sí, no se pierdan por faltar los elementos necesarios dentro de nuestra legislación, toda vez que aún y cuando se invoquen leyes supletorias a la Ley que regula las facultades de la Entidad de Auditoría Superior del Estado, las disposiciones aplicables al caso, deben ser claras en nuestra norma local, a la cual deben estar sujetos tanto, el personal de la Auditoría Superior del Estado y los servidores públicos que manejan o administran recursos públicos y, en su caso los particulares, cuando éstos últimos tengan relación con el manejo de algún recurso público.

Por lo anteriormente expuesto y considerado, esta Comisión que dictamina, estima que las iniciativas cuyo estudio nos ocupan son procedentes, con las adecuaciones realizadas a la mismas, lo anterior, con fundamento en lo que dispone el artículo 189 último párrafo de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango, en virtud de considerar que las mismas, obedecen al mejoramiento de forma y fondo jurídicos. Asimismo, se somete a la determinación de esta Honorable Representación Popular, para su discusión y aprobación, en su caso, el siguiente:



PROYECTO DE DECRETO

LA SEXAGÉSIMA NOVENA LEGISLATURA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE DURANGO, EN EJERCICIO DE LAS FACULTADES QUE LE CONFIERE EL ARTÍCULO 82 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE DURANGO, A NOMBRE DEL PUEBLO DECRETA:

ARTÍCULO ÚNICO: Se expide la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Durango, para quedar de la siguiente manera:

LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y RENDICIÓN DE CUENTAS PARA EL ESTADO DE DURANGO

TÍTULO PRIMERO Disposiciones Generales

Capítulo único Disposiciones Generales

ARTÍCULO 1. La presente ley es de orden público y tiene por objeto regular las facultades y atribuciones que, en materia de fiscalización superior está investido el Poder Legislativo del Estado de Durango, así como reglamentar las atribuciones, facultades, organización y funcionamiento de la Auditoría Superior del Estado.

ARTÍCULO 2. La Auditoría Superior del Estado es el órgano del Congreso del Estado de Durango, con autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones, y para decidir sobre su administración y organización interna, funcionamiento y resoluciones, en los términos que disponga la ley, encargado de la fiscalización de los recursos públicos que ejerzan los poderes y los municipios, sus entidades y dependencias, así como las administraciones paraestatales y paramunicipales, fideicomisos públicos, mandatos, instituciones, órganos constitucionales autónomos, la secretaría ejecutiva del sistema local anticorrupción y cualquier otro ente público, de conformidad con las disposiciones de los artículos 85, 86 y 170 de la Constitución Local, esta Ley y demás disposiciones aplicables.

Así mismo, la Auditoría Superior del Estado, es competente para:

- I. Fiscalizar las Cuentas Públicas y los informes de avance de gestión financiera de los entes públicos, en los términos que dicta la Constitución Local, esta Ley y demás disposiciones aplicables; pudiendo iniciar el proceso de fiscalización del ejercicio fiscal del año en curso, en los términos que disponga la ley;
- II. Investigar los actos u omisiones que impliquen alguna irregularidad o conducta ilícita en la gestión financiera de los entes públicos, así como las situaciones irregulares que se denuncien en términos de esta Ley respecto al ejercicio fiscal en curso o a ejercicios anteriores distintos al de la Cuenta Pública en revisión, de conformidad con lo dispuesto en la Ley General de Responsabilidades Administrativas y el Código Penal del Estado Libre y Soberano de Durango;
- III. Efectuar visitas domiciliarias para exigir la exhibición de libros, documentos y demás información indispensable para la realización de sus investigaciones, sujetándose a las formalidades establecidas en las leyes aplicables;
- IV. Conocer, investigar y substanciar la comisión de faltas administrativas que detecte en sus funciones de fiscalización, así como promover las responsabilidades que sean procedentes ante el Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Durango y la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción del Estado de Durango, según sea el caso, para la imposición de las sanciones que correspondan a los servidores públicos y, en su caso, a los particulares, en los términos de las disposiciones legales aplicables;
- V. Verificar el destino y ejercicio de los recursos provenientes de financiamientos contratados por los entes públicos; y
- VI. Emitir los procedimientos, índices, encuestas, criterios, métodos, lineamientos, formatos aplicativos informáticos y sistemas necesarios para la fiscalización superior e integración de informes de gestión financiera y cuenta pública, los cuales serán difundidos a través de su página de internet;

Para efectos de este artículo, en coordinación con la Auditoría Superior de la Federación, podrá fiscalizar las operaciones que involucren recursos públicos federales o participaciones federales, a través de contrataciones, subsidios, transferencias, donativos, fideicomisos, fondos, mandatos, asociaciones público privadas o cualquier otra figura jurídica, así como el otorgamiento de garantías sobre empréstitos de los entes públicos, entre otras operaciones, previo convenio para tal efecto se suscriba.

DICTAMEN QUE CONTIENE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y RENDICIÓN DE CUENTAS PARA EL ESTADO DE DURANGO.



Cuando la Auditoría Superior del Estado, detecte que los recursos públicos federales, incluyendo las participaciones, no se han destinado a los fines establecidos en las disposiciones legales aplicables, deberá hacerlo del conocimiento inmediato de la Auditoría Superior de la Federación.

ARTÍCULO 3. La fiscalización de las Cuentas Públicas se llevará a cabo conforme a los principios de legalidad, objetividad, transparencia, definitividad, imparcialidad y confiabilidad, y comprende:

I. La fiscalización de la gestión financiera de los entes fiscalizables para comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en las Leyes de Ingresos y Egresos del Estado, los presupuestos de egresos respectivos y demás disposiciones aplicables en cuanto a los ingresos y gastos públicos, así como la deuda pública y, en general, la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática que los entes fiscalizables deban incluir en la cuenta pública, incluyendo la revisión del manejo, la custodia y la aplicación de recursos públicos federales, conforme a las disposiciones legales y normativas aplicables; y

II. La práctica de auditorías sobre el desempeño para verificar el grado de cumplimiento de los objetivos de los programas respectivos; la evaluación integral de los procesos desarrollados para constatar que los programas, proyectos y acciones estén alineados con la misión y visión institucional; así como con los planes de desarrollo y la asignación y aplicación de los recursos presupuestales en apego al principio de austeridad y, con base a los indicadores de resultados, promover acciones que coadyuven al fortalecimiento de la mejora continua de los entes fiscalizables.

ARTÍCULO 4. Para efectos de esta Ley, se entenderá por:

I. Auditor o Auditora Superior: La persona Titular de la Auditoría Superior del Estado;

II. Auditores generales: Dependencias subalternas y auxiliares de la persona Titular de la Auditoría Superior del Estado en sus funciones de fiscalización superior;

III. Auditoría: La Auditoría Superior del Estado, que es el órgano técnico del Congreso, a que se refieren los artículos 82, fracciones II, incisos b), c) y h) y III, inciso a), 85, 86, 170 y 175 de la Constitución Local;

IV. Auditorías: Proceso sistemático en el que de manera objetiva se obtiene y se evalúa evidencia para determinar si las acciones llevadas a cabo por los entes sujetos a revisión, se realizaron de conformidad con las disposiciones normativas establecidas y con base en principios que aseguren una gestión pública adecuada;

V. Autonomía de gestión: La facultad de la Auditoría Superior del Estado, para decidir sobre su organización interna, estructura, funcionamiento y resoluciones, así como la administración de sus recursos humanos, materiales y financieros que utilice para la ejecución de sus atribuciones, en los términos contenidos en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango, esta Ley y demás disposiciones aplicables;

VI. Autonomía técnica: La facultad de la Auditoría Superior del Estado, para decidir sobre la planeación, programación, ejecución, informes y seguimiento en los procesos de la fiscalización superior;

VII. Autonomía presupuestaria: Principio fundamental de la Auditoría Gubernamental por la cual, la Auditoría Superior del Estado debe contar con el presupuesto integrado de los montos económicos necesarios para cumplir con las atribuciones que tiene constitucionalmente conferidas;

VIII. Autoridad investigadora: La autoridad de la Auditoría Superior del Estado encargada, en el ámbito de su competencia, de la investigación de faltas administrativas;

IX. Autoridad substanciadora: La autoridad de la Auditoría Superior del Estado, encargada, en el ámbito de su competencia, de dirigir y conducir el procedimiento de responsabilidades administrativas desde la admisión del informe de presunta responsabilidad administrativa y hasta la conclusión de la audiencia inicial. La función de la Autoridad substanciadora, en ningún caso podrá ser ejercida por la Autoridad investigadora;

X. Buzón digital: Plataforma desarrollada para facilitar la fiscalización en el estado de Durango a partir del envío de documentos digitales y electrónicos entre la Auditoría Superior del Estado de Durango y los entes fiscalizables;

XI. Comisión: La Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado;

XII. Comisión de Hacienda: La Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado;

XIII. Congreso: El Honorable Congreso del Estado Libre y Soberano de Durango;

XIV. Constitución Federal: Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos;



XV. Constitución Local: Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango;

XVI. Cuenta Pública: La que rinden los poderes públicos del Estado, los órganos constitucionales autónomos y los ayuntamientos, sobre el manejo, la custodia y la aplicación de fondos y recursos a su cargo, incluyendo los de origen federal, en los términos señalados por la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango y las leyes aplicables, cuyo contenido se establece en la presente ley;

XVII. Dirección de correo electrónico: Dirección señalada por los particulares, para enviar y recibir mensajes de datos y documentos digitales relacionados con los actos a que se refiere la presente ley, a través de medios de comunicación digital;

XVIII. Entes Públicos: Los poderes públicos del Estado, los órganos constitucionales autónomos, los órganos jurisdiccionales que no formen parte del poder judicial, las dependencias y entidades de la administración pública estatal, los municipios y sus dependencias y entidades, la Fiscalía General del Estado, la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción, la Secretaría Ejecutiva del Sistema Local Anticorrupción, las empresas productivas del estado y sus subsidiarias, así como cualquier otro ente sobre el que tenga control sobre sus decisiones o acciones cualquiera de los poderes y órganos públicos citados;

XIX. Entes Fiscalizables: Los entes públicos, los organismos descentralizados de carácter estatal y municipal y, en general, además de los señalados en el artículo 2 de esta Ley, cualquier persona física o moral, pública o privada, que recaude, administre, maneje o ejerza recursos públicos;

XX. Entidades: Los organismos públicos descentralizados o desconcentrados de carácter estatal o municipal, las empresas de participación estatal o municipal mayoritaria, los fideicomisos públicos y demás de naturaleza análoga que recauden, administren o manejen fondos o valores públicos del estado o de los municipios y demás personas de derecho público autónomos por disposición legal;

XXI. Faltas administrativas: Las faltas administrativas graves y no graves contempladas en la Ley General de Responsabilidades Administrativas, respectivamente;

XXII. Firma electrónica: El conjunto de datos electrónicos consignados o lógicamente asociados al mensaje de datos, utilizados como medio de identificación del firmante, los cuales son generados y mantenidos bajo su estricto y exclusivo control, siendo detectable cualquier modificación ulterior al mensaje de datos o a la propia firma, produciendo los mismos efectos jurídicos que la firma autógrafa;

XXIII. Fiscalía Anticorrupción: La Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción del Estado de Durango;

XXIV. Fiscalización al Ejercicio en Curso: La revisión que realiza la Auditoría Superior del Estado a los entes públicos, en los términos de la Constitución Federal, la Constitución Local y la presente ley, respecto a los recursos ejercidos durante el año en curso y que aún no es presentado en cuenta pública anual;

XXV. Fiscalización de las Cuentas Públicas: La revisión que realiza la Auditoría Superior del Estado a los entes públicos, en los términos de la Constitución Federal, la Constitución Local y la presente ley, respecto a sus Cuentas Públicas del ejercicio presupuestal inmediato anterior o ejercicios anteriores;

XXVI. Fiscalización Superior: La revisión que realiza la Auditoría Superior del Estado, en los términos previstos en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango, la presente ley y demás disposiciones normativas aplicables;

XXVII. Fondo: Fondo de Fortalecimiento para la Fiscalización Superior;

XXVIII. Gestión Financiera: La administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que los poderes del estado, ayuntamientos, los órganos constitucionales autónomos y los organismos descentralizados de carácter estatal y municipal, utilicen anualmente para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia;

XXIX. Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa: El instrumento que emite la autoridad investigadora, en el que describe los hechos relacionados con alguna de las faltas señaladas en la Ley General de Responsabilidades Administrativas, exponiendo de forma documentada con las pruebas y fundamentos, los motivos y presunta responsabilidad del servidor público o de un particular en la comisión de faltas administrativas;

XXX. Información Reservada: Toda aquella información y/o documentación que, por disposición expresa de la ley de la materia sea considerada y clasificada como tal;

DICTAMEN QUE CONTIENE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y RENDICIÓN DE CUENTAS PARA EL ESTADO DE DURANGO.



XXXI. Informes Preliminares: Los informes de avance de gestión financiera que rinden el gobierno del estado, los ayuntamientos, los órganos autónomos y los organismos descentralizados de carácter estatal y municipal, a la Auditoría Superior del Estado, mediante los cuales informan de manera mensual respecto de los avances en el cumplimiento de la gestión financiera y el desempeño gubernamental, de conformidad con los objetivos contenidos en sus planes y programas, así como los registros contables correspondientes a los periodos en los que deba informarse, a efecto de integrar la cuenta pública. La Auditoría Superior del Estado, tendrá la facultad y competencia necesaria para recomendar a los entes fiscalizables, la implementación de medidas preventivas para el mejoramiento de sistemas para el perfeccionamiento de la administración pública, en los términos que disponga la ley;

XXXII. Informes de Resultados: Los informes anuales que presenta la Auditoría Superior del Estado, al Congreso del Estado, por conducto de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública, sobre los resultados de la revisión y fiscalización superior de las Cuentas Públicas;

XXXIII. Informes Especiales: Los informes que presenta la Auditoría Superior del Estado, dentro de los primeros quince días de los meses de febrero y agosto de cada año, sobre la situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas; así como aquellos otros que, sean requeridos por el propio Congreso del Estado o alguna de sus comisiones, en los asuntos de su competencia;

XXXIV. Junta de Gobierno: La Junta de Gobierno y Coordinación Política del Congreso del Estado de Durango;

XXXV. Ley General: Ley General de Responsabilidades Administrativas;

XXXVI. Órganos Internos de Control: Las unidades administrativas a cargo de promover, evaluar y fortalecer el buen funcionamiento del control interno en los entes públicos, así como de la investigación, substanciación y, en su caso, de la resolución para sancionar las faltas administrativas que le competan, en los términos previstos en la Ley General de Responsabilidades Administrativas;

XXXVII. Planes: El plan estatal y los planes municipales de desarrollo, según corresponda;

XXXVIII. Pliego de Observaciones: El documento en el que la Auditoría Superior del Estado da a conocer a los entes fiscalizables los hallazgos determinados con motivo de las revisiones y auditorías practicadas;

XXXIX.. Proceso de Fiscalización: El comprendido a partir del inicio de las facultades de revisión de la Auditoría, hasta el dictamen emitido por la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado, relativo a la conclusión de la fiscalización superior de las Cuentas Públicas;

XL. Procesos Concluidos: Cualquier acción que se haya realizado durante el año fiscal en curso que deba registrarse como pagado, conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental;

XLI. Recomendaciones: Aquellas que formula la Auditoría Superior del Estado en forma preventiva para dar a conocer a los entes fiscalizables, omisiones, errores o inconsistencias con motivo de las auditorías practicadas, con el propósito de que sean atendidas mediante la corrección correspondiente o la instauración de programas que tiendan al mejoramiento, eficiencia y modernización de su respectiva gestión financiera, así como las emanadas de la Unidad Técnica en el ejercicio de sus atribuciones;

XLII. Reglamento Interior: El Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Durango;

XLIII. Secretaría de Finanzas: La Secretaría de Finanzas y de Administración del Gobierno del Estado;

XLIV. Secretaría de Contraloría: La Secretaría de Contraloría del Gobierno del Estado;

XLV. Servidores Públicos: Los señalados en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango y en la Ley General de Responsabilidades Administrativas;

XLVI. Sistema de Registro y Contabilidad Gubernamental: El sistema al que deberán sujetarse los entes fiscalizables para registrar de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos. Así mismo, para generar estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, los cuales serán expresados en términos monetarios;

XLVII. Tercero: Persona física o moral, servidor público o particular vinculado que intervenga en la aplicación, uso o gasto del recurso público, que se utilice para la adquisición de un bien, servicio y/o realización de una obra determinada;

XLVIII. Tribunal: El Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Durango;



XLIX. Unidad Técnica: La Unidad Técnica de Apoyo a la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado;

L. Verificaciones: La inspección de los actos de ejecución del recurso público, que permite el examen de documentos, libros, contabilidad principal y auxiliar, ficheros, facturas, justificantes, correspondencia con transcendencia tributaria y cuantos documentos de carácter contable sean necesarios para comprobar e investigar el cumplimiento de las obligaciones en la recaudación, administración y ejercicio de recursos de los entes fiscalizables; y

LI. Visitas de Inspección: Es la visita domiciliaria que tiene por objeto el comprobar que el ente fiscalizable cumple con sus obligaciones e implica que la autoridad fiscal se presente en el domicilio de los entes fiscalizables o de un tercero para requerirle los papeles, datos, documentos, informes, bienes o contratos de servicios, que permitan a la autoridad determinar si se ha dado cumplimiento o no a sus obligaciones y en su caso, determinar un hallazgo y/o imponer sanciones, recomendaciones y/o disposiciones específicas.

ARTÍCULO 5. Los Informes de Resultados a que se refiere la fracción XXXII del artículo anterior, deberán ser publicados en el sitio Web de la Auditoría, así como en los formatos abiertos conforme a lo establecido en la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública y su correlativa Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Durango, siempre y cuando no se revele información que se considere reservada o que forme parte de un proceso de investigación, en los términos previstos en la legislación aplicable. La información reservada se incluirá una vez que deje de serlo.

ARTÍCULO 6. La Auditoría podrá iniciar el proceso de fiscalización a partir del primer día hábil del ejercicio fiscal siguiente. Éste tiene carácter externo, permanente, independiente y autónomo de cualquier otra forma de control o fiscalización a cargo de las instancias de control competentes y será ejercido conforme a los principios establecidos en el artículo 3 de la presente Ley.

Sin perjuicio de lo anterior la Auditoría durante el ejercicio fiscal en curso, podrá revisar los procesos concluidos que los sujetos de fiscalización reporten en sus informes preliminares, así como las acciones que deban registrarse como comprometidas o devengadas, además de aquellos hechos que se deriven de denuncias y que pudieran constituir daño a la hacienda pública o al patrimonio de los entes públicos. Las observaciones o recomendaciones que, en su caso realice, deberán referirse a la información definitiva presentada en la cuenta pública respectiva.

La Entidad, deberá guardar reserva de sus actuaciones y observaciones hasta que rinda el informe de resultados correspondiente, en términos de las disposiciones legales aplicables.

ARTÍCULO 7. A falta de disposición expresa en esta Ley, se aplicarán en forma supletoria y en lo conducente, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Durango, la Ley de Justicia Administrativa del Estado de Durango, el Código Fiscal del Estado de Durango, el Código de Procedimientos Civiles para el Estado de Durango, y demás legislación relativa, del derecho común, sustantivo y procesal, según corresponda.

La interpretación de esta Ley estará a cargo de la Auditoría, basándose para ello en los principios y normas internacionales de auditoría, postulados básicos de contabilidad gubernamental y demás doctrina relativa a la fiscalización.

La Entidad, publicará en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Durango, su normativa interna conforme a las disposiciones legales aplicables.

ARTÍCULO 8. Los entes fiscalizables estarán obligados a proporcionar la información que les solicite la Auditoría.

Los servidores públicos, así como cualquier persona física o moral, pública o privada, fideicomiso, mandato o fondo, o cualquier otra figura jurídica que, reciban o ejerzan recursos públicos, incluyendo los de origen federal, deberán proporcionar la información y documentación que solicite la Auditoría para efectos de sus acciones de fiscalización, revisiones e investigaciones, de conformidad con los procedimientos establecidos en las leyes y sin perjuicio de la competencia de otras autoridades y de los derechos de los usuarios del sistema financiero.

Cuando esta Ley no prevea plazo, la Auditoría, podrá fijarlo y no será mayor a quince días hábiles contados a partir del día siguiente a aquel en que haya surtido efectos la notificación correspondiente.

Derivado de la complejidad de los requerimientos de información formulados por la Auditoría, los entes fiscalizables podrán solicitar por escrito fundado, un plazo mayor para atenderlos. La Auditoría determinará si lo concede, sin que pueda prorrogarse de modo alguno.

Las personas a que se refiere este artículo deberán acompañar a la información solicitada, los anexos, estudios, memorias de cálculo y demás documentación soporte relacionada con la solicitud.

ARTÍCULO 9. La negativa a entregar información a la Auditoría por parte de los servidores públicos y las personas físicas y morales, públicas o privadas, así como los actos de simulación que se presenten para entorpecer y obstaculizar la actividad

DICTAMEN QUE CONTIENE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y RENDICIÓN DE CUENTAS PARA EL ESTADO DE DURANGO.



fiscalizadora y cuando se aporte información falsa, será sancionada por las disposiciones previstas en esta Ley y conforme a las disposiciones previstas en la Ley General de Responsabilidades Administrativas y las leyes penales aplicables.

ARTÍCULO 10. La Auditoría podrá imponer multas, conforme a lo siguiente:

I. Cuando los servidores públicos y las personas físicas no atiendan los requerimientos a que refiere el artículo 8 de esta Ley, salvo que exista disposición legal o mandato judicial que se los impida, o por causas ajenas a su responsabilidad, la Auditoría podrá imponerles una multa mínima de cien a una máxima de seiscientos veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización.

En el caso de personas morales, públicas o privadas, la multa consistirá en un mínimo de seiscientos a dos mil veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización;

II. Al servidor público o tercero relacionado que presente documentación e información notoriamente impertinente, que no guarde plena relación con el requerimiento emitido, que simule llevar a cabo operaciones con el ente fiscalizable, se le impondrá una multa de cien a trescientos cincuenta veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización;

III. Cuando un tercero hubiere firmado contratos para explotación de bienes públicos o recibido en concesión o subcontratado, obra pública, administración de bienes o prestación de servicios mediante cualquier título legal con los entes fiscalizables, cuando no entreguen la documentación e información que les requiera la Auditoría, ésta podrá aplicarles una multa mínima de cien a una máxima de seiscientos veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización;

IV. Las multas establecidas en esta Ley tendrán el carácter de créditos fiscales y se fijarán en cantidad líquida, se harán efectivas en las oficinas de la Auditoría o por los medios que ésta defina, pudiéndose en casos de salvedad, encargar a la Secretaría de Finanzas, hacer efectivo su cobro en términos del Código Fiscal del Estado de Durango y demás disposiciones aplicables;

V. Para imponer la multa que corresponda, la Auditoría deberá oír previamente al presunto infractor y tener en cuenta sus condiciones económicas, así como la gravedad de la infracción cometida y en su caso, elementos atenuantes, su nivel jerárquico y la necesidad de evitar prácticas tendientes a contravenir las disposiciones contenidas en esta Ley;

VI. Las multas que se impongan en términos de este artículo son independientes de las sanciones administrativas y penales que, en términos de las leyes en dichas materias, resulten aplicables por la negativa a entregar información a la Auditoría, así como por los actos de simulación que se presenten para entorpecer y obstaculizar la actividad fiscalizadora o la entrega de información falsa; y

VII. Lo anterior, también será aplicable tratándose de incumplimiento en la presentación de los informes preliminares en tiempo y forma a que se refiere el artículo 37 de esta Ley, por parte de los entes fiscalizables, de conformidad con las formas y términos previamente establecidos. Para tal caso, se impondrá una multa de cien a trescientos cincuenta veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización.

En todo caso, la reincidencia se sancionará con una multa hasta del doble de la impuesta anteriormente, sin perjuicio de que persista la obligación de atender el requerimiento respectivo;

Las multas establecidas en esta Ley se fijarán en cantidad líquida y se destinarán al Fondo.

El Auditor o Auditora Superior, bajo su más estricta responsabilidad, podrá abstenerse de sancionar al infractor, por una sola vez, justificando plenamente las causas de la abstención, siempre que se trate de hechos que no revistan gravedad ni constituyan delito, cuando lo ameriten los antecedentes y circunstancias del infractor. El trámite anterior procederá siempre y cuando lo solicite el infractor.

TÍTULO SEGUNDO
De la fiscalización superior a las Cuentas Públicas

Capítulo I
De las Cuentas Públicas

ARTÍCULO 11. Las Cuentas Públicas serán presentadas a más tardar en el mes de febrero del año siguiente al del ejercicio fiscal anual objeto de fiscalización, tal como lo prevé el artículo 172 penúltimo párrafo, de la Constitución Local, conforme a las disposiciones relativas establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Las Cuentas Públicas deberán contener lo siguiente:

DICTAMEN QUE CONTIENE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y RENDICIÓN DE CUENTAS PARA EL ESTADO DE DURANGO.



- I. El estado analítico de ingresos y egresos, los estados programáticos, presupuestarios, financieros, económicos y contables;
- II. El estado de situación financiera, así como el registro de operaciones de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos;
- III. El estado de la deuda pública y del pago de los proyectos de inversión y de prestación de servicios de largo plazo;
- IV. El inventario de bienes muebles e inmuebles propiedad del sujeto obligado;
- V. La información general que permita el análisis de resultados;
- VI. Los resultados de la evaluación del desempeño de los programas ejercidos durante el periodo de que se trate, utilizando aquellos indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de ellos; y
- VII. La información contable, presupuestaria, programática, el análisis cualitativo de indicadores y los demás elementos que señale la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

ARTÍCULO 12. La fiscalización de las Cuentas Públicas tiene por objeto:

- I. Evaluar los resultados de la gestión financiera para:

a) Verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos, se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado; y revisar que los egresos se hayan ejercido en los conceptos y partidas autorizados, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a largo plazo;

b) Verificar si se cumplió con las disposiciones jurídicas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles; almacenes, recursos materiales y demás activos;

c) Comprobar si la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos públicos, incluyendo subsidios, transferencias y donativos, y si los actos, contratos, convenios, mandatos, fondos, fideicomisos, prestación de servicios públicos, operaciones o cualquier acto que los entes fiscalizables, celebren o realicen, relacionados con el ejercicio del gasto público, se ajustaron a la legalidad, y si no han causado daños o perjuicios, o ambos, en contra de la hacienda pública o, en su caso, del patrimonio de los entes públicos;

d) Comprobar si el ejercicio de las leyes de ingresos correspondientes, Presupuesto de Egresos del Estado y los presupuestos de egresos respectivos, se ajustaron a los criterios señalados en los mismos y:

1. Si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas;
2. Si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados en las leyes de ingresos, egresos y los presupuestos de egresos respectivos; y
3. Si los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y si se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos.

- II. Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas:

a) Realizar auditorías del desempeño de los programas, verificando la eficiencia, la eficacia y la economía en el cumplimiento de los objetivos de los mismos, y

b) Si se cumplieron las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto Egresos del Estado y el correspondiente Presupuesto de Egresos y si dicho cumplimiento tiene relación con los planes de desarrollo y los programas sectoriales.

III. Promover las acciones correspondientes para la imposición de sanciones administrativas por faltas administrativas graves; así como las denuncias o querellas por la posible comisión de algún delito que se adviertan derivado de sus auditorías e investigaciones, y dar vista a las autoridades competentes cuando detecte la comisión de faltas administrativas no graves para que continúen la investigación respectiva y promuevan la imposición de las sanciones que procedan, y

- IV. Las demás que formen parte de la fiscalización de las Cuentas Públicas.



ARTÍCULO 13. Los hallazgos que, en su caso, determine la Auditoría como resultado de la fiscalización superior, podrán derivar en:

- I. Pliegos de Observaciones;
- II. Recomendaciones, y
- III. Acciones y previsiones, incluyendo solicitudes de aclaración, promociones del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal, informes de presunta responsabilidad administrativa, promociones de presunta responsabilidad administrativa sancionatoria, denuncias de hechos ante la Fiscalía Anticorrupción y denuncias de juicio político.

ARTÍCULO 14. Una vez recibidas las Cuentas Públicas respectivas por el Congreso, éstas serán turnadas a la Auditoría por conducto de la Secretaría de Servicios Legislativos, a más tardar dentro de los tres días hábiles siguientes contados a partir de su recepción.

ARTÍCULO 15. Para la fiscalización de las Cuentas Públicas y demás funciones que le son inherentes en términos de esta Ley, la Auditoría tendrá las facultades y atribuciones siguientes:

I. Realizar las auditorías e investigaciones relativas a los ingresos, egresos, deuda pública y obligaciones, el manejo, la custodia y la aplicación de recursos que ejerzan los entes fiscalizables, pudiendo solicitar la información y documentación que se considere necesaria, durante el desarrollo de las mismas;

II. Establecer lineamientos técnicos y criterios para las auditorías y su seguimiento, procedimientos, investigaciones, encuestas, métodos y sistemas necesarios para la fiscalización superior de las Cuentas Públicas, verificando que éstas sean presentadas, en los términos de esta Ley y de conformidad con los principios de contabilidad aplicables al sector público.

La Auditoría podrá implementar el uso de tecnologías y mecanismos electrónicos y digitales, mediante la sistematización de la información, así como todos aquellos elementos que posibiliten la adecuada rendición de cuentas y la práctica idónea de auditorías;

III. Proponer, en los términos de las disposiciones legales aplicables, las adecuaciones a los principios, normas, procedimientos, métodos y sistemas de registro y contabilidad gubernamental, así como las disposiciones para el archivo, guarda y custodia de los libros y documentos justificativos y comprobatorios del ingreso, gasto y deuda pública, para transparentar el ejercicio de los recursos públicos y la práctica oportuna de las acciones de fiscalización;

IV. Practicar auditorías sobre el desempeño para verificar el grado del cumplimiento de los objetivos de los programas respectivos, así como la evaluación integral de los procesos desarrollados, en los términos previstos en la presente ley;

V. Verificar que los entes públicos que hubieren captado, recaudado, custodiado, manejado, administrado, aplicado o ejercido recursos públicos, lo hayan realizado conforme a los programas aprobados y montos autorizados, así como en el caso de los egresos, con cargo a las partidas correspondientes, además, con apego a las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas aplicables;

VI. Verificar obras, bienes adquiridos y servicios contratados por los entes públicos, para comprobar si los recursos de las inversiones y los gastos autorizados, se ejercieron en los términos de las disposiciones aplicables;

VII. Investigar, en su caso, los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta ilícita en el ingreso, egreso, manejo, custodia y aplicación de fondos y recursos de los entes públicos;

VIII. Requerir a los auditores externos copia de todos los informes y dictámenes de las auditorías y revisiones por ellos practicadas a las entidades fiscalizadas y, de ser necesario, el soporte documental respectivo;

IX. Requerir a terceros que hubieran contratado con las entidades fiscalizadas obra pública, bienes o servicios mediante cualquier título legal y a cualquier entidad o persona física o moral, pública o privada, o aquellas que hayan sido subcontratados por terceros, la información relacionada con la documentación justificativa y comprobatoria del ejercicio de recursos públicos a efecto de realizar las compulsas correspondientes;

X. Solicitar, obtener y tener acceso a toda la información y documentación, a través de medios físicos o electrónicos mediante herramientas tecnológicas que, a juicio de la Auditoría, sea necesaria para llevar a cabo las auditorías correspondientes, sin importar el carácter de confidencial o reservado de la misma, que obren en poder de los entes fiscalizables; de los Órganos Internos de Control; de los auditores externos que contrate para efectos de practicar revisiones a los entes fiscalizables y, en su caso, de los particulares que hayan celebrado operaciones financieras con los entes públicos.

DICTAMEN QUE CONTIENE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y RENDICIÓN DE CUENTAS PARA EL ESTADO DE DURANGO.



La Entidad, tendrá acceso a la información que las disposiciones legales consideren como de carácter reservado o confidencial, cuando esté relacionada directamente con la captación, recaudación, administración, manejo, custodia, ejercicio, aplicación de los ingresos, egresos, deuda pública y obligaciones, estando obligada a mantener la misma confidencialidad y reserva, en términos de las disposiciones aplicables. Dicha información, solamente podrá ser solicitada en los términos de las disposiciones aplicables, de manera indelegable por el Auditor o Auditora Superior y en su caso, por los auditores generales a que se refiere esta Ley.

Cuando derivado de la práctica de auditorías se entregue a la Auditoría, información de carácter reservado o confidencial, ésta deberá garantizar que no se incorpore en los resultados, observaciones, recomendaciones y acciones en términos de la legislación aplicable. Dicha información será conservada por la Auditoría, en sus documentos de trabajo y sólo podrá ser revelada a la autoridad competente, en términos de las disposiciones aplicables.

XI. Colaborar, para efectos de la fiscalización de recursos federales que ejerzan los entes fiscalizables, fideicomisos, fondos, mandatos o, cualquier otra figura análoga, personas físicas o morales, públicas o privadas, cualesquiera que sean sus fines y destino, con su similar de la Federación, en la investigación y detección de desviaciones de dichos recursos o realización de compulsas, así como verificar su aplicación al objeto autorizado;

XII. Realizar entrevistas y reuniones con particulares o con los servidores públicos de los entes fiscalizables, necesarias para conocer directamente el ejercicio de sus funciones. Para tal efecto, podrá solicitar la comparecencia de las personas que se consideren necesarias, en los casos concretos que así se determine;

XIII. Formular recomendaciones, solicitudes de aclaración, pliegos de observaciones, promociones del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal, promociones de responsabilidad administrativa, informes de presunta responsabilidad administrativa, denuncias de hechos y, en su caso, denuncias de juicio político;

XIV. Promover y dar seguimiento ante las autoridades competentes la imposición de las sanciones que correspondan a los servidores públicos y particulares, por actos u omisiones susceptibles de responsabilidad en términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás disposiciones aplicables, así como presentar, en su caso, denuncias y querrelas.

Para la promoción de las responsabilidades, la autoridad investigadora, una vez concluidas las investigaciones respectivas, presentará el informe de presunta responsabilidad administrativa correspondiente ante la autoridad substanciadora de la propia Entidad para que ésta, en caso de ser procedente, turne y presente el expediente, ante el Tribunal.

Cuando detecte la existencia de posibles faltas administrativas no graves, dará vista a los Órganos Internos de Control competentes para que continúen la investigación respectiva y, en su caso, promuevan la imposición de las sanciones que procedan de conformidad con las disposiciones de la Ley General de Responsabilidades.

XV. Recurrir, a través de la unidad administrativa a cargo de las investigaciones de la Auditoría, las determinaciones del Tribunal y de la Fiscalía Anticorrupción, en términos de las disposiciones legales aplicables;

XVI. Conocer y resolver sobre el Recurso de Reconsideración que se interponga en contra de las multas que imponga;

XVII. Podrá solicitar a los entes públicos, información del ejercicio en curso, respecto de procesos concluidos, así como las acciones que deban registrarse como comprometidas o devengadas, para la planeación de la fiscalización de la Cuenta Pública; sin perjuicio de la revisión y fiscalización que la Auditoría, lleve a cabo conforme al contenido en la fracción II del artículo 2 de esta Ley;

XVIII. Obtener durante el desarrollo de las auditorías e investigaciones copia de los documentos originales que se tengan a la vista y certificarlas mediante cotejo con sus originales, así como también poder solicitar la documentación en copias certificadas;

XIX. Expedir certificaciones de los documentos que obren en los archivos de la Auditoría y, en los casos que así se determine, la certificación podrá autenticarse por firma autógrafa o electrónica de la o el servidor público facultado para ello conforme a esta Ley. Las copias certificadas así expedidas tendrán el mismo valor jurídico probatorio;

XX. Comprobar la existencia, procedencia y registro de los activos y pasivos de los entes fiscalizables, de los fideicomisos, fondos y mandatos o cualquier otra figura análoga, para verificar la razonabilidad de las cifras mostradas en los estados financieros consolidados y particulares de la Cuenta Pública;

XXI. Fiscalizar el financiamiento público en los términos establecidos en esta Ley, así como en las demás disposiciones aplicables;

XXII. Solicitar la información financiera, en forma física y electrónica, incluyendo los registros contables, presupuestarios, programáticos y económicos, así como los reportes institucionales y de los sistemas de contabilidad gubernamental que los entes públicos están obligados a operar y en general, la información necesaria para el cumplimiento de sus funciones;



- XXIII.** Celebrar convenios con autoridades federales y de otras entidades federativas, así como con personas físicas o morales, tanto públicas como privadas, con el propósito de dar cumplimiento al objeto de esta Ley, o con organismos cuyas funciones sean acordes o guarden relación con sus atribuciones y participar en foros locales, nacionales e internacionales;
- XXIV.** Proporcionar, en los respectivos procesos de Entrega-Recepción, una copia del inventario que se tiene reportado e integrado del gobierno del estado, de los órganos autónomos y de los ayuntamientos;
- XXV.** Elaborar su anteproyecto de presupuesto anual, mismo que no podrá ser menor al del ejercicio fiscal inmediato anterior y enviarlo al Congreso, por conducto de la Junta de Gobierno y con copia para la Comisión, para su presentación ante la Secretaría de Finanzas;
- XXVI.** Solicitar la comparecencia de las personas que se considere, en los casos concretos que así se determine en esta Ley;
- XXVII.** Diseñar y ejecutar programas de capacitación y actualización, dirigidos a su personal, así como al de los entes fiscalizables, a efecto de ampliar los conocimientos y garantizar el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes;
- XXVIII.** Expedir su Reglamento Interior y en su caso, efectuar las actualizaciones acordes a las modificaciones normativas aplicables;
- XXIX.** Efectuar visitas domiciliarias para exigir la exhibición de los libros, papeles, contratos, convenios, nombramientos, dispositivos magnéticos u electrónicos de almacenamiento de información, documentos y archivos indispensables para la realización de sus investigaciones, sujetándose a las leyes respectivas y a las formalidades prescritas para los cateos, así como, realizar entrevistas y reuniones con particulares o con servidores públicos de los entes fiscalizables, necesarias para conocer directamente el ejercicio de sus funciones;
- XXX.** Promover las acciones que, en su caso, correspondan para el fincamiento de las responsabilidades administrativas, ante el Tribunal o ante el Órgano Interno de Control que corresponda, en el ámbito de sus respectivas competencias; y
- XXXI.** Las demás que expresamente señale la Constitución Local, esta Ley y las demás disposiciones legales y reglamentos vigentes en el Estado.

ARTÍCULO 16. La Auditoría a través de su Órgano Interno de Control, además de cumplir con las disposiciones previstas en la Ley General de Responsabilidades Administrativas, llevará la recepción y registro de las declaraciones de situación patrimonial y de intereses, así como de las constancias sobre la presentación de la declaración anual de impuestos, de los servidores públicos adscritos a la misma, para los efectos relativos al sistema de evolución patrimonial, de conformidad con las disposiciones del citado ordenamiento legal.

ARTÍCULO 17. Durante la práctica de auditorías el Auditor o Auditora Superior, podrá citar a los servidores públicos de los entes fiscalizables a reuniones de trabajo para la revisión y análisis de los resultados preliminares, cuando por motivos de las acciones de fiscalización correspondientes así se considere necesario con la finalidad de efectuar las aclaraciones y justificaciones sobre la información relacionada a los programas, obras y acciones que, en el ámbito de su competencia hayan realizado en el ejercicio de los recursos públicos a su cargo, derivadas de las observaciones y recomendaciones previamente formuladas, o todas aquellas que estime necesarias para este propósito y, en su caso, a terceros relacionados con el servicio público, quienes deberán proporcionar la información o documentación que les sea requerida.

ARTÍCULO 18. La Auditoría podrá grabar en audio o video, cualquiera de las reuniones de trabajo y audiencias previstas en esta Ley, previo consentimiento por escrito de la o las personas que participen o a solicitud del ente fiscalizable, para integrar el archivo electrónico correspondiente.

ARTÍCULO 19. Los procesos de fiscalización a que hace referencia esta Ley, podrán ser realizados por la Auditoría de manera presencial o por medios electrónicos, a través de las herramientas tecnológicas y conforme a las reglas que al efecto emita.

Para tal efecto, la Auditoría por medio del buzón digital desarrollará el procedimiento de auditorías previsto en esta Ley.

Artículo 20. Las disposiciones relativas a las auditorías presenciales le serán aplicables en lo conducente a las auditorías realizadas a través de medios digitales o electrónicos, sin perjuicio de que, de manera particular se esté a lo siguiente:

- I. Previo al inicio de la auditoría por medios digitales, la Auditoría requerirá por escrito al ente fiscalizable, el nombre, cargo, número telefónico móvil y dirección de correo electrónico del servidor público que fungirá como enlace o coordinador para la atención de la auditoría, con el fin de que la Auditoría proporcione los mecanismos de acceso a la plataforma digital;

DICTAMEN QUE CONTIENE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y RENDICIÓN DE CUENTAS PARA EL ESTADO DE DURANGO.



II. Una vez recibida la información a que hace referencia la fracción anterior, la Auditoría enviará por única ocasión, a la dirección de correo electrónico designada, un aviso de confirmación que servirá para corroborar la autenticidad y correcto funcionamiento de éste;

III. Las y los servidores públicos de los entes fiscalizables que se encuentran autorizados para tal efecto, harán uso del buzón digital para el desahogo de la auditoría por medios electrónicos o digitales y deberán consultarlo a más tardar dentro de los tres días hábiles siguientes a aquel en que reciban un aviso electrónico y mensaje de texto al número telefónico móvil proporcionado, enviado por la Auditoría;

IV. Las notificaciones digitales se tendrán por realizadas cuando se genere el acuse de recibo digital de notificación del acto de autoridad de que se trate, en el que se hará constar el sello digital de tiempo emitido de conformidad con las disposiciones legales aplicables y que refleja la fecha y hora en que el servidor público del ente fiscalizable se autenticó para acceder a la plataforma electrónica o bien, se tuvo por notificado;

V. Ante la falta de consulta de la notificación digital, ésta se tendrá por realizada al cuarto día hábil siguiente, contado a partir del día en que fue enviado el referido aviso mediante la plataforma electrónica. Será responsabilidad de los entes fiscalizables consultar las notificaciones que se reciban por medio de la plataforma electrónica;

VI. En los documentos electrónicos o digitales, la firma electrónica amparada por un certificado vigente sustituirá a la firma autógrafa del firmante, garantizará la integridad del documento y producirá los mismos efectos que las leyes otorgan a los documentos con firma autógrafa, teniendo el mismo valor probatorio; en caso de no contar con la firma electrónica certificada, los acuerdos o convenios entre la Auditoría y los entes fiscalizables suplirán la falta de la firma y dispondrán la manera de garantizar la integridad de los documentos y sus notificaciones, así como la sustitución de la firma autógrafa; y

VII. Cuando la Auditoría por caso fortuito o fuerza mayor, se vea impedida para continuar con la auditoría por medios digitales o electrónicos, ésta se suspenderá hasta que la causa desaparezca, lo cual se deberá publicar en la plataforma electrónica de la Auditoría, acompañada de la fundamentación y motivación correspondiente.

En caso de que la auditoría pueda ser continuada por la vía presencial, ésta se cambiará de modalidad para cumplir con el mandato constitucional en tiempo y forma. En el mismo sentido, el cambio de una auditoría presencial a una digital podrá realizarse en cualquier tiempo fundando y motivando debidamente la determinación.

ARTÍCULO 21. La Auditoría dará a conocer a los entes fiscalizables, en la parte que les corresponda, los resultados finales de las auditorías y las observaciones preliminares que se deriven de la revisión de las Cuentas Públicas, a efecto de que dichos entes, presenten las justificaciones y aclaraciones que correspondan.

Si la Auditoría considera que el ente fiscalizable debe presentar argumentaciones adicionales y documentación soporte procedente, podrá otorgar un plazo de hasta cinco días hábiles, mismas que deberán ser valoradas para la elaboración del Informe de Resultados correspondiente.

Una vez que la Auditoría valore las justificaciones, aclaraciones y demás información a que hacen referencia los párrafos anteriores, podrá determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares que les dio a conocer a los entes fiscalizables, para efectos de la elaboración definitiva del Informe de Resultados respectivo.

En caso de que la Auditoría considere que los entes fiscalizables no aportaron elementos suficientes para atender las observaciones preliminares correspondientes, deberá incluir en el apartado específico del Informe de Resultados, las observaciones subsistentes.

ARTÍCULO 22. La Auditoría podrá solicitar y revisar, de manera casuística y concreta, información y documentación de ejercicios anteriores al de la cuenta pública en revisión, sin que por este motivo se entienda, para todos los efectos legales, abierta nuevamente la cuenta pública del ejercicio al que pertenece la información solicitada, exclusivamente cuando el programa, proyecto o la erogación contenidos en el Presupuesto de Egresos en revisión, abarque para su ejecución y pago, diversos ejercicios fiscales o se trate de auditorías sobre el desempeño.

ARTÍCULO 23. Las observaciones, incluyendo las acciones y recomendaciones que la Auditoría emita, sólo podrán referirse al ejercicio de los recursos públicos de la Cuenta Pública en revisión. Lo anterior, sin perjuicio de que, de encontrar en la revisión que se practique, presuntas faltas administrativas a cargo de servidores públicos o particulares, correspondientes a otros ejercicios fiscales, se dará vista a la autoridad investigadora de la Auditoría para que proceda, en su caso, a formular las promociones de responsabilidades administrativas, los informes de presunta responsabilidad administrativa o las denuncias correspondientes.

ARTÍCULO 24. La Auditoría tendrá acceso a contratos, convenios, documentos, datos, libros, archivos y documentación justificativa y comprobatoria relativa al ingreso, gasto público y cumplimiento de los objetivos de los programas de los entes públicos, así como a la demás información que resulte necesaria para la revisión y fiscalización de las Cuentas Públicas, siempre que al solicitarla se expresen los fines a que se destine dicha información.



ARTÍCULO 25. Cuando conforme a esta Ley, los Órganos Internos de Control, deban colaborar con la Auditoría en lo que concierne a la revisión de las Cuentas Públicas, deberá establecerse una coordinación entre ambos, a fin de garantizar la entrega de información que al efecto se requiera y otorgar las facilidades que permitan a las y los auditores de la Auditoría, llevar a cabo el ejercicio de sus funciones. Así mismo, deberán proporcionar la documentación que les solicite la Auditoría sobre los resultados de la fiscalización que realicen o cualquier otra que se les requiera, para realizar las auditorías correspondientes.

La información y datos que al efecto se proporcionen, estarán sujetos exclusivamente al objeto de esta Ley.

ARTÍCULO 26. El personal comisionado de la Auditoría tendrá el carácter de representantes de la misma, en lo concerniente a la atribuciones encomendadas en dicha comisión, para tal efecto, deberán presentar previamente el oficio de comisión respectivo e identificarse plenamente como personal actuante de la Auditoría.

ARTÍCULO 27. La Auditoría podrá contratar profesionales independientes para la práctica de acciones de fiscalización y revisiones, en atención con lo previsto en esta Ley, quienes se regirán conforme a las disposiciones legales que la propia naturaleza de los contratos, establezcan.

No se podrán contratar trabajos de revisión externos o cualquier otro servicio relacionado con actividades de fiscalización de manera externa, cuando exista parentesco por consanguinidad o afinidad hasta el cuarto grado, o parientes civiles, entre la persona titular o cualquier mando superior de la Auditoría y los prestadores de servicios externos.

Los servidores públicos de la Auditoría y los despachos o profesionales independientes, tendrán la obligación de abstenerse de conocer asuntos referidos a los entes fiscalizables en las que hubiesen prestado servicios de cualquier índole o naturaleza; o con los que hubieran mantenido cualquier clase de relación contractual; lo anterior, durante el periodo que abarque la revisión del que se trate, o en los casos en que tengan conflicto de interés en los términos previstos en la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

ARTÍCULO 28. Los entes fiscalizables deberán proporcionar a la Auditoría, los medios y facilidades necesarios para el ejercicio de sus funciones y el cumplimiento de sus atribuciones, tales como espacios físicos adecuados de trabajo y en general cualquier otro apoyo e información que posibilite la realización de sus actividades.

ARTÍCULO 29. Durante las visitas de inspección los comisionados o habilitados que hubieren intervenido en las revisiones, deberán levantar actas circunstanciadas en presencia de dos testigos, en las que harán constar hechos y omisiones que hubieren encontrado. Las actas, declaraciones, manifestaciones o hechos en ellas contenidos, harán prueba en términos de ley.

ARTÍCULO 30. Los servidores públicos de la Auditoría y, en su caso, los despachos o profesionales independientes contratados para la práctica de auditorías, deberán guardar estricta reserva sobre la información y documentos que con motivo del objeto de esta Ley conozcan, así como de sus actuaciones y observaciones.

Las y los prestadores de servicios profesionales externos que contrate, cualquiera que sea su categoría, serán responsables en los términos de las leyes aplicables por violación a la reserva sobre la información y documentos que con motivo del objeto de esta Ley conozcan.

ARTÍCULO 31. La Auditoría será responsable solidaria de los daños y perjuicios que, en términos de este Capítulo, causen las y los servidores públicos de la misma y los despachos o profesionales independientes contratados para la práctica de auditorías, sin perjuicio de que la Auditoría, promueva las acciones legales que correspondan en contra de los responsables.

Capítulo II De los Informes de Resultados

ARTÍCULO 32. La Auditoría presentará al Congreso, a más tardar el último día hábil del mes de julio y por conducto de la Comisión de Hacienda, los Informes de Resultados, mismos que tendrán carácter público.

A solicitud de la Comisión de Hacienda, el Auditor o Auditora Superior y las o los funcionarios que designe, presentarán, ampliarán o aclararán el contenido del informe de resultados respectivo en sesiones de la Comisión de Hacienda, cuantas veces sea necesario a fin de tener un mejor entendimiento de este, siempre y cuando no se revele información reservada o que forme parte de un proceso de investigación. Lo anterior, sin que se entienda para todos los efectos legales como una modificación al informe de resultados correspondiente.

ARTÍCULO 33. La amplitud y exhaustividad con que se realice el proceso de revisión de las Cuentas Públicas, será una práctica que se aplique por igual a todos los entes fiscalizables, conforme a los recursos humanos y materiales de que disponga la Auditoría y en el alcance y profundidad que se consideren adecuados, de conformidad con la muestra selectiva o aleatoria determinadas.



El proceso de análisis de los Informes de Resultados y la elaboración del dictamen correspondiente a cargo de la Comisión de Hacienda, deberá realizarse en un plazo que no exceda del mes de octubre del año de presentación de las Cuentas Públicas correspondientes.

En todos los casos, la sanción política que emita el Congreso de cada Cuenta Pública, estará normada por criterios claros e imparciales de evaluación de las inconsistencias o irregularidades detectadas, de tal manera que permita calificar adecuadamente la gravedad de las mismas y el riesgo que representan para la integridad de la hacienda pública.

ARTÍCULO 34. Los Informes de Resultados contendrán como mínimo:

- I. La evaluación de la gestión financiera con indicadores del desempeño y con los avances respecto de los planes y programas;
- II. Las observaciones, comentarios y documentación de las actuaciones que, en su caso, se hubieren efectuado;
- III. El cumplimiento de las normas y los principios de contabilidad gubernamental que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Consejo Nacional de Armonización Contable y el Consejo Estatal de Armonización Contable de Durango y de las disposiciones contenidas en los ordenamientos legales correspondientes;
- IV. El señalamiento, en su caso, de las irregularidades detectadas;
- V. Áreas clave con riesgo identificadas en las auditorías al desempeño; y
- VI. La demás información que se considere necesaria.

Capítulo III Fiscalización al ejercicio en curso de los Informes Preliminares

ARTÍCULO 35. Los entes fiscalizables deberán presentar mensualmente ante la Auditoría, en forma física o por medios electrónicos, informes preliminares que contendrán la información relativa al ejercicio presupuestal sobre ingresos, recaudación, gastos erogados y modificaciones presupuestales, el avance del desempeño financiero y físico en las obras proyectadas para el ejercicio fiscal correspondiente, así como los informes trimestrales de los avances de proyectos y programas.

ARTÍCULO 36. El Auditor o Auditora Superior enviará a los entes fiscalizables, en forma física o electrónica, oficio de observaciones y recomendaciones, determinadas como resultado de las acciones de revisión y fiscalización preliminar para que, en un plazo de diez días hábiles, presenten la información aclaratoria, comprobatoria o justificativa correspondiente y realicen las consideraciones pertinentes.

ARTÍCULO 37. La Auditoría al promover o emitir las acciones a que se refiere esta Ley, observará lo siguiente:

- I. A través de las solicitudes de aclaración requerirá a los entes fiscalizables que, presenten información adicional para atender las observaciones y recomendaciones que se hayan realizado;
- II. Tratándose de pliegos de observaciones, determinará en cantidad líquida los presuntos daños o perjuicios, o ambos, que pudieran ocasionarse a las haciendas públicas o, en su caso, al patrimonio de los entes públicos;
- III. A través del informe de presunta responsabilidad administrativa, la Auditoría promoverá ante el Tribunal, en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, la imposición de sanciones a los servidores públicos por las faltas administrativas graves que conozca derivado de sus funciones, así como sanciones a los particulares vinculados con dichas faltas.

En caso de que la Auditoría determine la existencia de daños o perjuicios, o ambos a la hacienda pública o al patrimonio de los entes públicos, que deriven de faltas administrativas no graves, procederá en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas;

IV. Por medio de las promociones de responsabilidad administrativa, dará vista a los Órganos Internos de Control, cuando detecte posibles responsabilidades administrativas no graves, para que continúen la investigación respectiva y, en su caso, inicien el procedimiento sancionador correspondiente en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas;

V. Mediante las denuncias de hechos, hará del conocimiento de la Fiscalía Anticorrupción la posible comisión de hechos delictivos; y

VI. Por medio de la denuncia de juicio político, hará del conocimiento del Congreso sobre la presunción de actos u omisiones de los servidores públicos a que se refiere el artículo 177 de la Constitución Local, que redunden en perjuicio de los intereses

DICTAMEN QUE CONTIENE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y RENDICIÓN DE CUENTAS PARA EL ESTADO DE DURANGO.



públicos fundamentales o de su buen despacho, a efecto de que se substancie el procedimiento y resuelva sobre la responsabilidad política correspondiente.

Para poder cumplir de manera pronta y expedita con sus atribuciones, la Auditoría establecerá los lineamientos, políticas y criterios de las auditorías, verificaciones y visitas de inspección.

ARTÍCULO 38. La Auditoría podrá promover en cualquier momento en que cuente con los elementos necesarios, el trámite y seguimiento de presuntas responsabilidades por faltas administrativas graves ante el Tribunal; así como la denuncia de hechos ante la Fiscalía Anticorrupción, la denuncia de juicio político ante el Congreso o las acciones de presunta responsabilidad por faltas administrativas consideradas como no graves ante el Órgano Interno de Control competente, en los términos previstos por esta Ley.

**Capítulo IV
De la conclusión de la revisión de las Cuentas Públicas**

ARTÍCULO 39. La Comisión realizará un análisis de los Informes de Resultados, pudiendo incorporar aquellas sugerencias que juzgue conveniente y que haya hecho la Auditoría para modificar disposiciones legales que pretendan mejorar la gestión financiera y el desempeño de los entes fiscalizables.

ARTÍCULO 40. En aquellos casos en que la Comisión o la Comisión de Hacienda, detecten errores en el informe de resultados o bien, consideren necesario aclarar o profundizar el contenido del mismo, podrán solicitar a la Auditoría la entrega por escrito de las explicaciones pertinentes y, en su caso, la comparecencia del Auditor o Auditora Superior o de otros u otros servidores públicos de la misma, las ocasiones que consideren necesarias, a fin de realizar las aclaraciones correspondientes, sin que ello implique la reapertura o modificación del informe de resultados respectivo.

La Comisión podrá formular recomendaciones a la Auditoría.

ARTÍCULO 41. La Comisión de Hacienda estudiará los Informes de Resultados, el análisis de la Comisión a que se refiere el artículo anterior y el contenido de las Cuentas Públicas.

Así mismo, la Comisión de Hacienda someterá a votación del Pleno el dictamen correspondiente a más tardar el día 31 de octubre del año que corresponda.

El dictamen deberá contar con el análisis pormenorizado de su contenido y estar sustentado en conclusiones técnicas del informe de resultados correspondiente.

El dictamen de la Cuenta Pública no suspende el trámite de las acciones promovidas por la Auditoría, mismas que seguirán el procedimiento previsto en esta Ley y demás disposiciones legales aplicables.

**TÍTULO TERCERO
De la fiscalización de recursos federales y participaciones federales**

**Capítulo I
De la fiscalización del Gasto Federalizado**

ARTÍCULO 42. La Entidad, para efectos de la elaboración del informe de resultados de fiscalización de Cuenta Pública, podrá fiscalizar los recursos federales que administren o ejerzan los entes públicos, así como los que se destinen y se ejerzan por cualquier entidad, persona física o moral, pública o privada, y los transferidos a fideicomisos, mandatos, fondos o cualquier otra figura jurídica, sin perjuicio de la competencia de otras autoridades y de los derechos de los usuarios del sistema financiero.

ARTÍCULO 43. La Auditoría llevará a cabo las auditorías a que se refiere este Capítulo, previa la suscripción de convenio de coordinación con la Auditoría Superior de la Federación, como parte de la revisión de la Cuenta Pública respectiva. Así mismo, para estos efectos podrá fiscalizar los recursos federales correspondientes al ejercicio fiscal en curso o de años anteriores al de la Cuenta Pública en revisión.

Cuando se acrediten afectaciones a la hacienda pública federal o al patrimonio de los entes públicos federales, la Auditoría procederá a formularles el pliego de observaciones correspondiente y, de cuyos resultados, una vez concluido el procedimiento, informará a su similar de la Federación para los efectos procedentes.

**Capítulo II
De la fiscalización de las participaciones federales**

ARTÍCULO 44. La Entidad, para efectos de la elaboración del informe de resultados de fiscalización de Cuenta Pública, podrá fiscalizar las participaciones federales, con independencia de los mecanismos de coordinación que hubiere celebrado con la

Auditoría Superior de la Federación, en términos del artículo 79, fracción I, párrafo segundo, de la Constitución Federal. En todo caso, fiscalizará las participaciones federales conforme a los lineamientos técnicos que contengan los mecanismos de coordinación y colaboración correspondientes y que tendrán por objeto homologar y hacer eficiente y eficaz la fiscalización de las participaciones que ejerza el Estado, los municipios y en general, todos los entes públicos.

Cuando se acrediten afectaciones a la hacienda pública federal o al patrimonio de los entes públicos federales, la Auditoría procederá a formularles el pliego de observaciones correspondiente y, de cuyos resultados, una vez concluido el procedimiento, informará a su similar de la federación para los efectos procedentes.

Capítulo III

De la fiscalización a la deuda pública del Gobierno del Estado y municipios que cuenten con garantía del Gobierno Federal

ARTÍCULO 45. La Auditoría podrá fiscalizar las garantías que, en su caso, otorgue el gobierno federal, así como el destino y ejercicio de los recursos correspondientes a la deuda pública contratada que hayan realizado el Gobierno del Estado y los municipios, en términos de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás leyes aplicables.

ARTÍCULO 46. La fiscalización que realice la Auditoría respecto de los instrumentos de crédito público y de los financiamientos y otras obligaciones contratados por el Estado y municipios y sus organismos paraestatales y paramunicipales, según corresponda, que cuenten con la garantía de la Federación, tendrá por objeto verificar si:

A. Se formalizaron conforme a las bases generales que establece la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley de Disciplina Financiera y de Responsabilidad Hacendaria del Estado de Durango y sus Municipios y la Ley de Deuda Pública del Estado de Durango, y si:

- I.** Cumplieron con los principios, criterios y condiciones que justifican asumir, modificar o garantizar compromisos y obligaciones financieras que restringen las finanzas públicas e incrementan las responsabilidades para sufragar los pasivos directos e indirectos, explícitos e implícitos al financiamiento y otras obligaciones respectivas;
- II.** Observaron los límites y modalidades para afectar sus respectivas participaciones, en los términos previstos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Ley de Disciplina Financiera y de Responsabilidad Hacendaria del Estado de Durango y sus Municipios, y la Ley de Deuda Pública del Estado de Durango, para garantizar o cubrir los financiamientos y otras obligaciones, y
- III.** Acreditaron la observancia a la disciplina financiera y responsabilidad hacendaria convenida con la federación, a fin de mantener la garantía respectiva;

B. Se formalizaron conforme a las bases establecidas por el Congreso en la ley correspondiente; si se destinaron y ejercieron los financiamientos y otras obligaciones contratadas, a inversiones públicas productivas, a su refinanciamiento o reestructura y por los conceptos y hasta por el monto y límite aprobados por el Congreso.

En la fiscalización de las garantías que otorgue el Gobierno Federal, la Auditoría revisará que el mecanismo jurídico empleado como fuente de pago de las obligaciones no genere gastos administrativos superiores a los costos promedio en el mercado; asimismo, que la contratación de los empréstitos se dé bajo las mejores condiciones de mercado, así como que se hayan destinado los recursos a una inversión pública productiva, reestructura o refinanciamiento.

Si del ejercicio de las facultades de fiscalización se encontrara alguna irregularidad, se deberá informar de inmediato a su similar de la federación para los efectos a que hubiere lugar.

Capítulo IV

De la fiscalización del cumplimiento de las disposiciones en materia de disciplina financiera

ARTÍCULO 47. La Auditoría respecto de las reglas presupuestarias y de ejercicio y de la contratación de deuda pública y obligaciones previstas en las Leyes de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de Disciplina Financiera y de Responsabilidad Hacendaria del Estado de Durango y sus Municipios y de la Ley de Deuda Pública del Estado de Durango, deberá fiscalizar:

- I.** La observancia de las reglas de disciplina financiera, de acuerdo con los términos establecidos en los citados ordenamientos legales;
- II.** La contratación de los financiamientos y otras obligaciones conforme los ordenamientos normativos antes señalados y dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas previstos en dichas normas; y



DICTAMEN QUE CONTIENE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y RENDICIÓN DE CUENTAS PARA EL ESTADO DE DURANGO.

III. El cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único, establecido en los dispositivos legales antes descritos.

TÍTULO CUARTO

De la fiscalización durante el ejercicio fiscal en curso y de ejercicios anteriores

Capítulo I

ARTÍCULO 48. La Auditoría previa autorización de su titular, podrá revisar la gestión financiera de los entes públicos, así como el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus programas, durante el ejercicio fiscal en curso, así como respecto a ejercicios fiscales distintos al de la Cuenta Pública en revisión.

Para los efectos de lo previsto en la Ley General de Responsabilidades Administrativas, cualquier persona podrá presentar denuncias fundadas cuando se presuma el manejo, aplicación o custodia irregular de recursos públicos, o de su desvío, en los supuestos previstos en esta Ley. Las denuncias podrán presentarse ante el Congreso, a la Comisión por conducto de la Unidad Técnica o directamente a la Auditoría.

Al efecto, la Auditoría podrá requerir a los entes fiscalizables la revisión de conceptos específicos vinculados de manera directa con sus investigaciones o con las denuncias presentadas.

ARTÍCULO 49. Las denuncias que se presenten deberán estar fundadas con documentos y evidencias mediante los cuales se presume el manejo, aplicación o custodia irregular de recursos públicos o de su desvío, en los supuestos establecidos en esta Ley.

El escrito de denuncia podrá presentarse de forma presencial o a través de medios electrónicos y deberá contar, como mínimo, con los siguientes elementos:

- I. El ejercicio en que se presentan los presuntos hechos irregulares;
- II. Descripción de los presuntos hechos irregulares; y
- III. En su caso, los probables responsables.
- IV. Aquellos elementos suficientes para demostrar la existencia de la infracción y la presunta responsabilidad del infractor.

La Auditoría deberá proteger en todo momento la identidad del denunciante.

Las denuncias deberán referirse a presuntos daños o perjuicios a la hacienda pública o al patrimonio de los entes públicos, así como a las conductas que constituyan faltas administrativas según lo establecido en las disposiciones aplicables.

La Auditoría informará al denunciante la resolución que tome sobre la procedencia de iniciar la revisión correspondiente.

En el caso de las denuncias a través de medios electrónicos, la respuesta se realizará por el mismo medio de conformidad con las disposiciones aplicables.

ARTÍCULO 50. La Auditoría tendrá las atribuciones señaladas en esta Ley para la realización de las auditorías durante el ejercicio fiscal en curso a que se refiere este Capítulo.

ARTÍCULO 51. De la revisión efectuada al ejercicio fiscal en curso o a los ejercicios anteriores, la Auditoría promoverá las acciones que, en su caso, correspondan para el fincamiento de las responsabilidades administrativas, penales y políticas a que haya lugar, conforme a lo establecido en esta Ley y demás legislación aplicable.

ARTÍCULO 52. La Auditoría deberá reportar en los informes correspondientes en los términos del artículo 86, fracción VI, de la Constitución Local, el estado que guarden las observaciones, detallando las acciones efectuadas y, en su caso, la totalidad de denuncias recibidas.

ARTÍCULO 53. Lo dispuesto en el presente Capítulo no excluye la imposición de las sanciones que, conforme a la Ley General de Responsabilidades Administrativas procedan, ni de otras que se deriven de la revisión de las Cuentas Públicas.

Capítulo II

De los sistemas informáticos de la Auditoría

ARTÍCULO 54. La Auditoría podrá establecer el uso de herramientas tecnológicas mediante sistemas informáticos de auditoría que operen en tiempo real y que, a través de éstos y con estrictos esquemas de seguridad, se puedan fiscalizar la Cuenta Pública,

DICTAMEN QUE CONTIENE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y RENDICIÓN DE CUENTAS PARA EL ESTADO DE DURANGO.



los informes preliminares, así como la documentación e información que los integran. Para ello, los entes públicos responsables de generar la información correspondiente contarán con una firma electrónica que garantice la autenticación de la información presentada, previa autorización de la Auditoría.

Para tal efecto, la Auditoría contará con una plataforma electrónica a través de la cual, de manera enunciativa y no limitativa, realizará los requerimientos de información preliminar, órdenes de auditoría, informes que contengan acciones o recomendaciones, notificación de observaciones, recomendaciones preliminares, pliegos de observaciones y, en general, cualquier acto que se emita.

Por su parte, los entes fiscalizables presentarán solicitudes o darán atención a los requerimientos formulados por la Auditoría a través de documentos o archivos digitales enviados a través de la plataforma electrónica implementada por ésta, o celebrarán los actos que se requieran dentro del correspondiente proceso de fiscalización superior. Los procesos de fiscalización que se realicen a través de medios electrónicos mediante herramientas tecnológicas, constarán en documentos digitales.

Los sistemas informáticos de ninguna manera podrán ser reproducidos permanente o provisionalmente en todo o en parte, por cualquier medio o forma, sin la autorización de la Auditoría.

Tampoco podrá efectuarse la traducción, adaptación, arreglo o cualquier otra modificación y la reproducción del programa resultante, así como cualquier forma de distribución o de una copia de estos, sin la autorización de la Auditoría.

ARTÍCULO 55. El usuario legítimo de un programa de computación podrá realizar el número de copias que le autorice la Auditoría o una sola copia de dicho programa, siempre y cuando:

- I. Sea indispensable para la utilización del programa; o
- II. Sea destinada exclusivamente como resguardo para sustituir la copia legítimamente adquirida, cuando ésta no puede utilizarse por daño o pérdida.

La copia o respaldo deberá destruirse cuando cese el derecho del usuario para utilizar el programa de computación.

ARTÍCULO 56. Para efectos de lo dispuesto en los artículos 54 y 55 que anteceden, los entes fiscalizables deberán comunicar a la Auditoría, dentro de los treinta días siguientes al inicio de su cargo, un domicilio legal, dentro del territorio del estado, donde se efectúen las notificaciones, así como la vía electrónica que, en su caso, determinen para los mismos efectos; igualmente, cuando por alguna causa haya necesidad de designar un nuevo domicilio legal o electrónico para este propósito, deberán hacerlo del inmediato conocimiento de la Auditoría.

ARTÍCULO 57. Ante la omisión de registrar un domicilio legal y electrónico o el cambio de los mismos, las notificaciones se harán en los estrados y en la página de internet de la Auditoría, las cuales se tendrán por hechas y surtirán sus efectos al día siguiente de haberse publicado.

TÍTULO QUINTO
De la determinación de daños y perjuicios, del recurso de reconsideración,
de la prescripción de responsabilidades y de las notificaciones

Capítulo I
De la determinación de daños y perjuicios

ARTÍCULO 58. La Auditoría determinará los daños y perjuicios que afecten a las haciendas públicas estatal, municipales y al patrimonio de las entidades, con base en medios probatorios que permitan presumir el manejo, aplicación o custodia irregulares de recursos públicos.

ARTÍCULO 59. La Auditoría formulará a los entes fiscalizables y en su caso, directamente a los presuntos infractores, los pliegos de observaciones derivados de la revisión y fiscalización de las Cuentas Públicas, en los que se determinará y se fijará en cantidad líquida el monto de los daños y perjuicios.

ARTÍCULO 60. Los entes fiscalizables y en su caso, las y los presuntos infractores, dentro de un plazo de veinte días hábiles, contados a partir de la fecha de recibo de los pliegos de observaciones, deberán solventarlos ante la Auditoría y ésta emitirá la resolución correspondiente, en un plazo de treinta días hábiles. Cuando los pliegos de observaciones no sean solventados dentro del plazo señalado, o bien, la documentación y argumentos presentados no sean suficientes, a juicio de la Auditoría para desvirtuar las observaciones, se remitirá el expediente respectivo a la autoridad investigadora de la propia Auditoría para que proceda, en términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.



ARTÍCULO 61. El Reglamento Interior deberá precisar las atribuciones de la autoridad investigadora y autoridad substanciadora de la Auditoría, ejerciendo las facultades que la Ley General de Responsabilidades Administrativas les confiere; dichas autoridades serán distintas entre sí.

ARTÍCULO 62. Si de la fiscalización que realice la Auditoría se detectaran irregularidades que permitan presumir la existencia de actos u omisiones susceptibles de responsabilidad a cargo de los servidores públicos o particulares y que produzcan daños o perjuicios, o ambos, en contra de las haciendas públicas estatal y municipales y al patrimonio de las entidades, la Auditoría procederá a:

I. Promover ante el Tribunal, en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, la imposición de sanciones a los servidores públicos por las faltas administrativas graves que detecte durante sus auditorías e investigaciones, en que incurran los servidores públicos, así como sanciones a los particulares vinculados con dichas faltas;

II. Dar vista a los Órganos Internos de Control competentes de conformidad con la Ley General de Responsabilidades Administrativas, cuando detecte posibles faltas administrativas no graves.

En caso de que la Auditoría determine la existencia de daños o perjuicios, o ambos, a las haciendas públicas estatal y municipales y al patrimonio de las entidades, causados por un servidor público de manera culposa o negligente y sin incurrir en alguna de las faltas administrativas graves, procederá en los términos del artículo 50 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas;

III. Presentar las denuncias y querellas penales, que correspondan ante la Fiscalía Anticorrupción, por los probables delitos que se detecten derivado de sus auditorías;

IV. Coadyuvar con la Fiscalía Anticorrupción, en los procesos penales correspondientes, tanto en la etapa de investigación, como en la judicial. En estos casos, la Fiscalía Anticorrupción recabará previamente la opinión de la Auditoría respecto de las resoluciones que dicte sobre el no ejercicio o el desistimiento de la acción penal.

Previamente a que la Fiscalía Anticorrupción determine declinar su competencia, abstenerse de investigar los hechos denunciados, archivar temporalmente las investigaciones o decretar el no ejercicio de la acción penal, deberá hacerlo del conocimiento de la Auditoría, para que exponga las consideraciones que estime convenientes.

La Auditoría podrá impugnar ante la autoridad competente las omisiones de la Fiscalía Anticorrupción en la investigación de los delitos, así como las resoluciones que emita en materia de declinación de competencia, reserva, no ejercicio o desistimiento de la acción penal, o suspensión del procedimiento; y

V. Presentar las denuncias de juicio político ante el Congreso que, en su caso, correspondan en términos de las disposiciones aplicables.

Las resoluciones del Tribunal podrán ser recurridas por la Auditoría, cuando lo considere pertinente, en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás legislación aplicable.

ARTÍCULO 63. La promoción del procedimiento a que se refiere la fracción I del artículo anterior, tiene por objeto resarcir el monto de los daños y perjuicios estimables en dinero que se hayan causado a la hacienda pública o, en su caso, al patrimonio de los entes públicos. Lo anterior, sin perjuicio de las demás sanciones administrativas que, en su caso, el Tribunal imponga a los responsables, mismas que se fincarán independientemente de las demás sanciones a que se refiere el artículo anterior y que, en su caso, impongan otras autoridades competentes.

ARTÍCULO 64. La autoridad investigadora de la Auditoría, elaborará el informe de presunta responsabilidad administrativa, cuando derivado de las auditorías a cargo de ésta, no formulen las observaciones sobre las situaciones irregulares que detecten o violen la reserva de información en los casos previstos en esta Ley.

ARTÍCULO 65. Las responsabilidades que se finquen a las personas servidoras públicas de los entes fiscalizables, no eximen a éstos ni a los particulares, personas físicas o morales, de sus obligaciones, cuyo cumplimiento se les exigirá aun cuando la responsabilidad se hubiere hecho efectiva total o parcialmente.

ARTÍCULO 66. La autoridad investigadora de la Auditoría promoverá el informe de presunta responsabilidad administrativa ante la autoridad substanciadora de la propia Entidad, cuando los pliegos de observaciones no sean solventados por los entes fiscalizables y en su caso, directamente por los presuntos infractores.

Lo anterior, sin perjuicio de que la autoridad investigadora pueda promover el informe de presunta responsabilidad administrativa, en cualquier momento en que cuente con los elementos necesarios.

El procedimiento para promover el informe de presunta responsabilidad administrativa y la imposición de sanciones por parte de las instancias competentes, se regirá por lo dispuesto en la Ley General de Responsabilidades Administrativas.



ARTÍCULO 67. Los Órganos Internos de Control, deberán informar a la Auditoría dentro de los treinta días hábiles siguientes de recibida la notificación de las presuntas responsabilidades administrativas detectadas, consideradas como faltas administrativas no graves, sobre el seguimiento a la investigación o procedimiento respectivo.

Así mismo, los Órganos Internos de Control deberán informar a la Auditoría de la resolución definitiva que se determine o recaiga a sus promociones, dentro de los diez días hábiles posteriores a que se emita dicha resolución.

ARTÍCULO 68. La Entidad, en los términos de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, incluirá en la plataforma digital nacional establecida en dicha ley, información relativa a los sistemas de información específicos estipulados en la misma.

Capítulo II Del Recurso de Reconsideración

ARTÍCULO 69. Los interesados afectados por las multas, acuerdos o disposiciones aplicados, no derivados de los acuerdos que revisten el procedimiento de responsabilidad administrativa, instruidos por la Auditoría en el ejercicio de sus atribuciones, podrán interponer el recurso de reconsideración previsto en esta Ley, mismo que se iniciará mediante escrito que deberá contener:

- I. La autoridad a quien se dirige;
- II. Nombre y firma autógrafa del recurrente, así como el domicilio que señala para oír y recibir notificaciones;
- III. La acción que se recurre y la fecha en que se le notificó;
- IV. La autoridad administrativa que impuso la acción;
- V. La descripción de los hechos, antecedentes de la sanción que se recurre; y
- VI. Los agravios que le cause la sanción impugnada y los argumentos de derecho en contra de ésta.

Al escrito se acompañará copia de la constancia de notificación respectiva, así como las pruebas documentales o de cualquier otro tipo que ofrezca y que tengan relación inmediata y directa con la sanción recurrida y, en su caso, los documentos que acrediten la personalidad del promovente, cuando actúe a nombre de otro o en representación de persona moral.

Se admitirán toda clase de pruebas incluyendo las supervenientes, con excepción de la confesional a cargo de la autoridad y las contrarias a la moral, al derecho y a las buenas costumbres.

ARTÍCULO 70. En caso de que el recurrente no cumpliera con alguno de los requisitos o no presente los documentos que se señalan en el artículo anterior, la autoridad deberá prevenirlo por escrito, por única vez, para que en el término de tres días hábiles siguientes a aquel en que surta efectos la notificación, subsane la irregularidad. Si transcurrido este plazo, el recurrente no desahoga en sus términos la prevención, el recurso se tendrá por no interpuesto.

Una vez desahogada la prevención, la Auditoría en un plazo que no excederá de diez días hábiles, acordará sobre la admisión o el desechamiento del recurso.

ARTÍCULO 71. El recurrente podrá desistirse expresamente del recurso antes de que se emita la resolución respectiva, en este caso, la Auditoría lo sobreseerá sin mayor trámite.

ARTÍCULO 72. El término para interponer el recurso de reconsideración será de quince días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquél en que surta sus efectos la notificación de la acción que se recurra y deberá presentarse ante la autoridad que emitió la sanción recurrida.

El Auditor o Auditora Superior o en su caso, la unidad administrativa de la Auditoría a la que el Reglamento Interior otorgue las facultades correspondientes, serán competentes para conocer y resolver de plano dicho recurso, en un plazo no mayor de veinte días hábiles, contados a partir de aquel al que hubieren quedado desahogadas todas las pruebas.

ARTÍCULO 73. El interesado en cualquier momento podrá solicitar la suspensión de la multa recurrida, hasta antes de que se resuelva el recurso, siempre que cumpla con los siguientes requisitos:

- I. Que lo solicite por escrito;
- II. Que acredite la interposición del recurso de reconsideración;

DICTAMEN QUE CONTIENE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y RENDICIÓN DE CUENTAS PARA EL ESTADO DE DURANGO.



- III. Que no se cause perjuicio al interés social, ni se contravengan disposiciones de orden público, se deje sin materia el procedimiento o el acto provenga de la presunción de que se ha cometido un delito en los términos de las leyes penales; y
- IV. Que se garantice debidamente el interés fiscal, en términos de la ley o reglamentación de la materia.

La suspensión sólo tendrá como efecto que las cosas se mantengan en el estado en que se encuentran, en tanto se pronuncia la resolución al recurso, y podrá revocarse si se modifican las condiciones bajo las cuales se otorgó.

ARTÍCULO 74. Se desechará por improcedente el recurso cuando se interponga:

- I. Contra actos o determinaciones distintas a lo previsto en este Capítulo;
- II. Contra actos que sean materia de otro recurso que se encuentre pendiente de resolver y que haya sido promovido por el mismo recurrente por el propio acto impugnado;
- III. Contra actos que no afecten los intereses legítimos del promovente;
- IV. Contra actos consumados de modo irreparable;
- V. Contra actos consentidos expresamente;
- VI. Cuando el recurso sea interpuesto fuera del término previsto por esta Ley; o
- VII. Cuando se esté tramitando ante los tribunales algún recurso o medio de defensa legal interpuesto por el promovente, que pueda tener por efecto modificar, revocar o nulificar el acto respectivo.

No se entenderá como acto consentido, aquel por el cual es notificado en forma no prevista por la ley.

ARTÍCULO 75. Será sobreseído el recurso cuando:

- I. La persona promovente se desista expresamente;
- II. La persona interesada fallezca durante el procedimiento, si el acto o resolución impugnada sólo afectan a su persona;
- III. Durante el procedimiento sobrevenga alguna de las causas de improcedencia a que se refiere el artículo anterior;
- IV. Hayan cesado los efectos del acto impugnado;
- V. Falte el objeto o materia del acto; o
- VI. No se probare la existencia del acto impugnado.

ARTÍCULO 76. La resolución del recurso de reconsideración se fundará en derecho y examinará todos y cada uno de los agravios hechos valer por el recurrente, teniendo la autoridad competente, la facultad de invocar hechos notorios; pero cuando uno de los agravios sea suficiente para desvirtuar la validez del acto o sanción impugnados, bastará con el examen de dicho punto.

No se podrán anular, revocar o modificar los actos o sanciones con argumentos que no se hayan hecho valer por el recurrente, excepto en la sustanciación del recurso al que se refiere el artículo 72 de esta Ley; instancia en la cual se atenderán las disposiciones que en materia procesal se encuentren vigentes o en su defecto se podrán tomar en cuenta, las que hayan emitido los tribunales federales en la materia.

ARTÍCULO 77. La resolución que recaiga al recurso de reconsideración tendrá por efecto confirmar, modificar o revocar la multa impugnada, misma que, a su vez podrá ser impugnada ante la autoridad competente.

La interposición del recurso suspenderá la ejecución de la multa recurrida, siempre y cuando el recurrente garantice el pago de la multa en cualesquiera de las formas establecidas por el Código Fiscal del Estado de Durango.

ARTÍCULO 78. Los interesados afectados podrán promover el incidente de suspensión de la ejecución, cuando la autoridad ejecutora niegue la suspensión, rechace la garantía ofrecida o reinicie la ejecución, ante la autoridad competente, acompañando las constancias suficientes, de conformidad con las disposiciones del Código Fiscal del Estado de Durango.

Capítulo III
De la prescripción de responsabilidades



ARTÍCULO 79. La acción para fincar responsabilidades e imponer las sanciones por faltas administrativas graves prescribirá en siete años. El plazo de prescripción se contará a partir del día siguiente a aquel en que se hubiere incurrido en la responsabilidad o a partir del momento en que hubiese cesado, si fue de carácter continuo.

En todos los casos, la prescripción a que alude este precepto se interrumpirá en los términos establecidos en la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

ARTÍCULO 80. Las responsabilidades distintas a las mencionadas en el artículo anterior, que resulten por actos u omisiones, prescribirán en la forma y tiempo que fijen las leyes aplicables.

ARTÍCULO 81. La Auditoría conservará en su poder las Cuentas Públicas, los Informes de Resultados, los documentos que contengan las irregularidades que, en su caso, se detecten en las operaciones objeto de revisión y, aquellos que contengan las denuncias o querrelas penales que se hubieren formulado como consecuencia de los hechos presuntamente delictivos que se hubieren evidenciado durante la referida revisión, mientras sean exigibles conforme a los plazos de prescripción que señalen la Constitución Local y leyes aplicables del Estado.

Capítulo IV De las notificaciones

ARTÍCULO 82. Las notificaciones, citatorios, emplazamientos, solicitud de informes o documentos, las resoluciones administrativas definitivas o cualquier otro requerimiento que formule la Auditoría, podrán realizarse personalmente con quien deba entenderse la diligencia, en el domicilio del interesado, o a través de medios de comunicación electrónica; o mediante cualquier otro medio, cuando así lo haya aceptado expresamente el interesado y siempre que pueda comprobarse fehacientemente la recepción de los mismos.

Cuando se desconozca el domicilio del interesado o en caso de que la persona a quien deba notificarse haya desaparecido, se ignore su domicilio o se encuentre en el extranjero sin haber dejado representante legal, la Auditoría podrá efectuar notificaciones a través de edictos de conformidad con las disposiciones aplicables.

ARTÍCULO 83. Las notificaciones podrán realizarse a través de correo electrónico, fax u otro medio similar, debiendo imprimirse copia de envío y recibido, y agregarse al registro, o bien, se guardará en el sistema electrónico existente para tal efecto; asimismo, podrá notificarse a las partes por teléfono o cualquier otro medio, de conformidad con las disposiciones previstas en las leyes orgánicas o, en su caso, los acuerdos emitidos por los órganos competentes, debiendo dejarse constancia de ello, salvo cuando exista impedimento jurídico para hacerlo, en cuyo caso, deberá notificarse a la parte interesada por medio de correo certificado o mensajería, en ambos casos con acuse de recibo.

En el caso de las notificaciones a través de medios de comunicación electrónica, se deberá levantar constancia o comprobarse incontrovertiblemente que el destinatario recibió el correo electrónico, con la información de forma íntegra como archivo adjunto a lo que, salvo prueba en contrario, tiene pleno valor probatorio respecto de los hechos que en ella se consigna.

El uso de los medios a que hace referencia este artículo, deberá asegurar que las notificaciones se hagan en el tiempo establecido y se transmita con claridad, precisión y en forma completa el contenido de la información o de la diligencia ordenada y surtirá efecto el mismo día a aquel en que por sistema se confirme que se recibió el archivo electrónico correspondiente.

ARTÍCULO 84. En las notificaciones, citatorios, emplazamientos, requerimientos, solicitud de informes o documentos y otras disposiciones administrativas a que alude el artículo 82 de esta Ley, se podrá aceptar el uso de la firma electrónica, en la forma y términos que al efecto determine la Auditoría, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.

TÍTULO SEXTO De la relación entre el Congreso y la Auditoría

Capítulo I De la Comisión

ARTÍCULO 85. Para los efectos de lo dispuesto en la fracción II, inciso c) del artículo 82 de la Constitución Local, el Congreso contará con la Comisión, que tendrá las atribuciones de coordinar las relaciones entre aquél y la Auditoría, evaluar el desempeño de esta última; constituir el enlace que permita garantizar la debida coordinación entre ambos órganos y solicitarle que le informe sobre la evolución de sus trabajos de fiscalización.

La Auditoría Superior del Estado sólo será fiscalizada por el Congreso.

ARTÍCULO 86. Son competencia y atribuciones de la Comisión:

DICTAMEN QUE CONTIENE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y RENDICIÓN DE CUENTAS PARA EL ESTADO DE DURANGO.



- I. Vigilar que la Auditoría cumpla eficazmente con las funciones que le competen, a través de los informes que periódicamente le solicite sobre el estado que guardan los resultados de las acciones de revisión, verificaciones y visitas de inspección que realice sobre asuntos específicos;
- II. Promover la adopción de medidas que a su juicio tiendan a imprimir mayor eficacia a las labores de la Auditoría, por medio de las recomendaciones propuestas derivadas del estudio de los resultados de las auditorías, verificaciones y visitas de inspección;
- III. Ser el conducto de comunicación entre el Congreso y la Auditoría;
- IV. Vigilar la recepción en el Congreso, de las Cuentas Públicas y su remisión por conducto de la Secretaría de Servicios Legislativos a la Auditoría;
- V. Evaluar el desempeño de la Auditoría, respecto al cumplimiento de su mandato, atribuciones y ejecución de las revisiones, verificaciones y visitas de inspección, en relación con los objetivos y metas de su programa operativo anual, emitiendo estándares de cumplimiento y recomendaciones para su logro;
- VI. Proveer lo necesario a la Auditoría, para garantizar su autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones, pudiendo fiscalizar la debida aplicación de los recursos a través de los dictámenes que emita la Unidad Técnica, sobre una evaluación concreta que correlacione la justificación del gasto con las metas obtenidas;
- VII. Vigilar que el funcionamiento de la Auditoría y la conducta de sus servidores públicos se apeguen a lo dispuesto por esta Ley y demás disposiciones aplicables, mediante la solicitud de informes sobre temas específicos, los cuales dictaminará a través de su Unidad Técnica;
- VIII. Conocer y ratificar, con el voto de la mayoría de sus miembros, el Reglamento Interior;
- IX. Solicitar al Órgano Interno de Control de la Auditoría, un informe de las quejas y denuncias en contra del Auditor o Auditora Superior o de las y los servidores públicos titulares de las auditorías generales, misma que se remitirá a la Comisión de Responsabilidades del propio Congreso para los efectos conducentes;
- X. Planear, programar, ordenar y efectuar, por conducto de la Unidad Técnica auditorías, inspecciones o visitas a las diversas unidades administrativas que integran a la Auditoría, las que deberán satisfacer las formalidades que exija la ley;
- XI. Citar al Auditor o Auditora Superior de la Auditoría, para conocer en lo específico aspectos que se consideren relevantes de los Informes de Resultados de los entes fiscalizables;
- XII. Conocer y opinar sobre el proyecto de presupuesto anual de la Auditoría, para el siguiente ejercicio fiscal, así como analizar el informe anual de su ejercicio;
- XIII. Presentar al Pleno del Congreso, la propuesta de la terna de los candidatos a ocupar el cargo de Titular de la Auditoría, así como la solicitud de su remoción, en su caso;
- XIV. Aprobar el programa de actividades de la Unidad Técnica y los recursos materiales, humanos y presupuestarios con los que debe contar la propia Unidad Técnica, así como requerirle todo tipo de información relativa a sus funciones;
- XV. Analizar la información, en materia de fiscalización superior, de contabilidad, auditoría gubernamental y de rendición de cuentas, además podrá solicitar la comparecencia de las personas servidoras públicas vinculados con los resultados de la fiscalización cuando lo considere necesario; y
- XVI. Las demás que le atribuyan expresamente las disposiciones legales y la normativa interior del Congreso.

ARTÍCULO 87. La Comisión presentará directamente a la Auditoría, un informe que contenga las observaciones y las recomendaciones que se deriven del ejercicio de las atribuciones que esta Ley le confiere en materia de evaluación de su desempeño a más tardar el último día hábil del mes de mayo, del año en que se presente el informe anual. La Entidad, dará cuenta de su atención al presentar el informe anual del ejercicio siguiente.

**Capítulo II
De la vigilancia de la Auditoría**

ARTÍCULO 88. Para el efecto de apoyar a la Comisión en el cumplimiento de sus atribuciones, existirá la Unidad Técnica, la cual formará parte de la estructura de la Comisión.

DICTAMEN QUE CONTIENE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y RENDICIÓN DE CUENTAS PARA EL ESTADO DE DURANGO.



ARTÍCULO 89. La persona titular de la Unidad Técnica, deberá contar con conocimientos en la materia. Será propuesta al Pleno del Congreso por la Junta de Gobierno y requerirá del voto de las dos terceras partes de los miembros presentes en la sesión respectiva para su designación.

ARTÍCULO 90. La persona titular designada durará en su encargo cuatro años, pudiendo ser reelecta hasta por un periodo más, misma que será responsable administrativamente ante la Comisión y el propio Congreso, a quien deberá rendir un informe anual de su gestión, con independencia de que pueda ser citada extraordinariamente por la Comisión, cuando así se requiera, para dar cuenta del ejercicio de sus funciones.

En caso de ausencia definitiva de la persona titular de Unidad Técnica, la Junta de Gobierno propondrá a la persona que deba sustituirla, para que se siga el procedimiento del artículo 89 de la presente ley.

ARTÍCULO 91. Son atribuciones de la persona Titular de la Unidad Técnica:

- I. Proporcionar el apoyo técnico a la Comisión en la evaluación del desempeño de la Auditoría;
- II. Presentar su plan de trabajo anual e indicadores sobre los puntos a evaluar en relación con las metas propuestas para alcanzar por parte de la Auditoría;
- III. Ser órgano consultivo de la Comisión y en términos que ésta solicite, verificar y/o practicar, por sí o a través de auditores externos, auditorías para verificar el desempeño y el cumplimiento de metas e indicadores de la Auditoría, así como la debida aplicación de los recursos a cargo de ésta con base en el programa anual de trabajo que apruebe la Comisión;
- IV. Requerir a la Auditoría, la información necesaria para cumplir con sus atribuciones, en apego a su plan anual de trabajo;
- V. Expedir certificaciones de los documentos que obren en los archivos de la Unidad Técnica, así como representar a la misma;
- VI. Presentar un informe anual de labores ante la Comisión;
- VII. Participar como testigo de la Comisión en los actos de entrega-recepción cuando haya cambios de Auditor o Auditora Superior y de las personas titulares de las auditorías generales de la Auditoría;
- VIII. Dar vista a la autoridad competente sobre las denuncias que reciba la Comisión por la presunta comisión de faltas administrativas derivadas del incumplimiento de las obligaciones por parte de los servidores públicos de la Auditoría, según determine la Ley General de Responsabilidades Administrativas;
- IX. Elaborar el anteproyecto de presupuesto de la Unidad Técnica, que será aprobado por la Comisión para ser enviado a la Comisión de Administración y Contraloría Interna del Congreso y a la Junta de Gobierno para su valoración e integración al proyecto de presupuesto del Congreso;
- X. Coadyuvar y asistir a la Comisión en el cumplimiento de sus atribuciones, mediando siempre solicitud expresa de la misma Comisión;
- XI. Apoyar a la Comisión, en el desahogo de los procedimientos a que se refieren los artículos 103 y 105 de la presente ley;
- XII. Proponer a la Comisión, los indicadores y sistemas de evaluación del desempeño de la propia Unidad Técnica y lo que utilice para evaluar a la Auditoría, así como los sistemas de seguimiento a las observaciones y acciones que promuevan tanto la Unidad Técnica como la Comisión;
- XIII. A solicitud de la Comisión de Hacienda, la Unidad Técnica, podrá asistir como asesora de la misma; y
- XIV. Las demás que le atribuyan expresamente las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.

ARTÍCULO 92. Para el ejercicio de las atribuciones que tiene conferidas la Unidad Técnica, contará con las personas servidoras públicas, las áreas administrativas y operativas, así como con los recursos económicos que, a propuesta de la Comisión apruebe el Congreso y se determinen en el presupuesto del mismo.

El Reglamento de la Unidad Técnica, establecerá la competencia de las áreas a que alude el párrafo anterior y aquellas otras unidades administrativas y operativas que sean indispensables para el debido funcionamiento de la misma.

Las personas servidoras públicas de la Unidad Técnica, deberán cumplir los perfiles académicos de especialidad que se determinen en su Reglamento.



TÍTULO SÉPTIMO De la organización de la Auditoría

Capítulo I Integración y organización

ARTÍCULO 93. Al frente de la Auditoría estará el Auditor o Auditora Superior, designado conforme a lo previsto por el artículo 88 de la Constitución Local, por el voto de las dos terceras partes de los miembros presentes del Congreso.

ARTÍCULO 94. Tratándose de nuevo nombramiento, el Auditor o Auditora Superior, será designado conforme al procedimiento siguiente:

- I. La Comisión formulará la convocatoria correspondiente, a efecto de recibir, durante un período de diez días hábiles contados a partir de la fecha de su publicación, las solicitudes para ocupar el cargo de Titular de la Auditoría;
- II. Concluido el plazo anterior, dentro de los tres días hábiles siguientes la Comisión procederá a la revisión y análisis de las solicitudes, para determinar cuáles de éstas cumplen con los requisitos que señale la convocatoria;
- III. Agotado el plazo señalado en la fracción anterior, dentro de los diez días hábiles siguientes, la Comisión entrevistará, por separado, a los aspirantes que cumplan con los requisitos; y
- IV. Con base en la evaluación de la documentación y del resultado de las entrevistas, la Comisión, procederá a emitir, en un plazo que no excederá de tres días hábiles, el dictamen sobre la terna que deberá presentarse al Pleno del Congreso. El dictamen deberá establecer, para los efectos de la votación plenaria del Congreso, el orden de prelación de los integrantes de la terna.

El Congreso, elegirá, de entre las y los integrantes de la terna, a quien deba desempeñar el cargo de Auditor o Auditora Superior. Al efecto, cuando conforme al orden de prelación, alguno de las y los candidatos obtenga la aprobación de las dos terceras partes de las y los diputados, se dará por concluida la votación.

En caso de que ninguno de los candidatos obtenga la votación requerida, el Congreso, instruirá a la Comisión a que dictamine la presentación de una nueva terna, de la que no podrán formar parte las y los integrantes de la terna anterior.

ARTÍCULO 95. La persona titular de la Auditoría, durará en el encargo siete años y podrá ser ratificada por una sola vez. Podrá ser removida por el Congreso por las causas graves a que se refiere esta Ley, con la misma votación requerida para su nombramiento, así como por las causas y conforme a los procedimientos previstos en la presente ley, en concordancia con lo dispuesto por el Título Séptimo, Capítulo III, de la Constitución Local; si esta situación se presenta estando en receso el Congreso, la Comisión Permanente podrá convocar a un periodo extraordinario para que resuelva en torno a dicha remoción.

ARTÍCULO 96. En caso de falta definitiva, renuncia o remoción del Auditor o Auditora Superior, la Comisión informará al Congreso para que éste designe a quien deba sustituirle conforme al procedimiento previsto en el artículo 94 de esta ley. En tanto la designa el Congreso, la Junta de Gobierno notificará a la persona servidora pública subalterna, para que funja de encargada de la Entidad, cuyo encargo no podrá exceder de noventa días hábiles.

En caso de conclusión del encargo y de no haberse realizado la designación o ratificación correspondiente, la Junta de Gobierno designará al Auditor o Auditora Superior Interino, cuyo nombramiento no podrá exceder de noventa días hábiles.

El Auditor o Auditora Superior será suplido en sus ausencias temporales, que no excederán de treinta días naturales y de las que deberá dar aviso al Congreso por conducto de la Comisión, por la o el servidor público que señale el Reglamento Interior. Si la ausencia es mayor, se considerará falta definitiva.

ARTÍCULO 97. Para ser titular de la Auditoría, además de lo señalado por el artículo 88 de la Constitución Local, se requiere satisfacer los siguientes requisitos:

- I. Ser ciudadano mexicano por nacimiento y no adquirir otra nacionalidad, en pleno ejercicio de sus derechos civiles y políticos;
- II. Tener por lo menos treinta y cinco años cumplidos el día de la designación;
- III. Gozar de buena reputación y no haber sido condenado por delito intencional que amerite pena corporal de más de un año de prisión. Sin perjuicio de lo anterior, si se tratara de robo, fraude, falsificación, abuso de confianza u otro que afecte seriamente la buena fama, inhabilitará para el cargo cualquiera que haya sido la pena;
- IV. Haber residido en el Estado durante los dos años anteriores al día de la designación;

DICTAMEN QUE CONTIENE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y RENDICIÓN DE CUENTAS PARA EL ESTADO DE DURANGO.



V. No haber sido titular de alguna de las Secretarías de despacho del Poder Ejecutivo Estatal, Fiscal General del Estado o Especial Anticorrupción; Diputado; titular de algún ente fiscalizable; titular, comisionado, consejero o magistrado de algún órgano constitucionalmente autónomo; titular de las finanzas o de la administración o equivalente de algún ente fiscalizable, durante los dos años previos al de su designación.

VI. No haber sido dirigente de un partido político, titular de las finanzas o de la administración de algún partido político, ni haber sido postulado para cargo de elección popular, durante los últimos seis años.

Durante el ejercicio de su cargo no podrá formar parte de ningún partido político, ni desempeñar otro empleo, cargo o comisión, salvo los no remunerados de docencia o en asociaciones científicas, artísticas o de beneficencia.

VII. Contar al momento de su designación, con título profesional de licenciatura o cualquier otro título profesional expedido por autoridad o institución legalmente facultada para ello, así como experiencia efectiva en actividades o funciones relacionadas con el control y fiscalización del gasto público, política presupuestaria, evaluación del gasto público, del desempeño, de políticas públicas, administración financiera o manejo de recursos y de responsabilidades, de por lo menos cinco años; y

VIII. No haber sido inhabilitado para desempeñar un empleo, cargo o comisión en el servicio público, ni removido por causa grave de algún cargo del sector público o privado.

ARTÍCULO 98. Son atribuciones de la persona titular de la Auditoría las siguientes:

I. Representar a la Auditoría ante toda clase de autoridades federales y locales, municipales y demás personas físicas y morales, públicas o privadas;

II. Intervenir en toda clase de juicios en los que la Auditoría sea parte o tenga interés jurídico;

III. Ejercer las atribuciones que corresponden a la Auditoría en los términos de la Constitución Federal, la Constitución Local, la presente ley y el Reglamento Interior de la propia Auditoría;

IV. Elaborar en coordinación con los auditores generales, el anteproyecto de presupuesto anual de la Auditoría y remitirlo al Congreso por conducto de la Junta de Gobierno, a más tardar el último día del mes de octubre, para su inclusión en el proyecto de presupuesto que se presenta a la Secretaría, para la elaboración de la iniciativa de Ley de Egresos del Estado.

El Auditor o Auditora Superior de la Auditoría deberá turnar un ejemplar de dicho proyecto de presupuesto anual a la Comisión para su conocimiento y opinión sobre el mismo.

V. Administrar los bienes y recursos a cargo de la Auditoría y resolver sobre la adquisición y enajenación de bienes muebles e inmuebles y la prestación de servicios de la misma, sujetándose a lo dispuesto en las leyes de la materia; así como gestionar ante el Congreso, la incorporación y destino o desincorporación de bienes inmuebles del dominio público del Estado, afectos a su servicio;

VI. Aprobar en coordinación con los auditores generales el programa operativo anual de la Auditoría, debiendo ser enviado a la Comisión para su conocimiento;

VII. Expedir en coordinación con los auditores generales, de conformidad con lo establecido en esta Ley y hacerlo del conocimiento de la Comisión, el Reglamento Interior de la Auditoría, en el que se distribuirán las atribuciones a sus unidades administrativas y operativas, de sus titulares, además de establecer la forma en que deberán ser suplidos estos últimos en sus ausencias, su organización interna y funcionamiento, debiendo publicarlo en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Durango;

VIII. Expedir los manuales de organización y procedimientos que se requieran para la debida organización y funcionamiento de la Auditoría, mismos que deberán ser publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, así como las normas para el ejercicio, manejo y aplicación del presupuesto de la Auditoría, ajustándose a las disposiciones aplicables del Presupuesto de Egresos aprobado, de la Ley de Disciplina Financiera y de Responsabilidad Hacendaria del Estado y de sus Municipios y demás disposiciones legales y normativas aplicables, debiendo informar a la Comisión sobre el ejercicio de su presupuesto y cuando la Comisión le requiera información adicional;

IX. Crear los comités internos que estime necesarios para el adecuado ejercicio de sus atribuciones, para resolver en materia de adquisiciones, arrendamientos, prestación de servicios e inversiones, transparencia, archivo, y en su caso, para coordinar las actividades de capacitación o de control interno que se requieran, así como emitir las disposiciones para su organización y funcionamiento;

DICTAMEN QUE CONTIENE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y RENDICIÓN DE CUENTAS PARA EL ESTADO DE DURANGO.



- X.** Expedir la política de remuneraciones, prestaciones y estímulos del personal de la Auditoría, observando lo aprobado en el Presupuesto de Egresos correspondiente y conforme a disposiciones legales aplicables;
- XI.** Proponer a la Junta de Gobierno a los titulares de las auditorías generales, quienes serán designados conforme lo dispone el segundo párrafo del artículo 99 de esta Ley.
- XII.** Nombrar y remover libremente al personal técnico y de apoyo adscrito a la Auditoría, quienes no deberán haber sido sancionados con la inhabilitación para el ejercicio de un puesto o cargo público y deberán, en todo caso, cumplir los principios de imparcialidad, profesionalismo y objetividad, por tanto, deberán incorporarse al servicio fiscalizador de carrera; así mismo, expedir y signar las constancias de identificación a quien o quienes autorice para llevar a cabo la práctica de auditorías, inspecciones, verificaciones y visitas de inspección a los entes fiscalizables y, expedir los oficios de comisión correspondientes y en su caso, formular en los términos de ley las órdenes respectivas;
- XIII.** Expedir aquellas normas y disposiciones que esta Ley le confiere a la Auditoría, así como establecer los elementos que posibiliten la adecuada rendición de cuentas y la práctica idónea de la fiscalización, tomando en consideración las características propias de su operación; asimismo, expedir las reglas de carácter general aplicables a los procesos de fiscalización superior por medios electrónicos, así como las disposiciones normativas relativas a los protocolos de seguridad que para tal efecto se implementen. La información y documentación obtenida, tendrá para todos los efectos legales, pleno valor probatorio;
- XIV.** Ser el enlace entre la Auditoría y la Comisión;
- XV.** Solicitar a los entes fiscalizables, servidores públicos y particulares, sean éstos personas físicas o morales, la información que, con motivo de la fiscalización superior, se requiera;
- XVI.** Solicitar a los entes fiscalizables el auxilio que necesite para el ejercicio expedito de las funciones de revisión y fiscalización superior;
- XVII.** Dar cumplimiento a las obligaciones de transparencia, archivo y demás disposiciones que le son aplicables a la Auditoría, como sujeto obligado, de conformidad con las leyes de la materia;
- XVIII.** Conocer, instruir y resolver el recurso de reconsideración interpuesto en contra de las multas que se impongan conforme a esta Ley;
- XIX.** Recibir de la Secretaría de Servicios Legislativos del Congreso, las Cuentas Públicas para su revisión y fiscalización superior;
- XX.** Formular y entregar al Congreso, por conducto de la Comisión de Hacienda, los Informes de Resultados respectivos, a más tardar el último día hábil del mes de julio del año siguiente al de la Cuenta Pública en revisión;
- XXI.** Autorizar la revisión, durante el ejercicio fiscal en curso a los entes fiscalizables, así como respecto de ejercicios anteriores, conforme lo establecido en la presente ley;
- XXII.** Concertar y celebrar, en los casos que estime necesario, convenios con los entes fiscalizables y las entidades de fiscalización superior de las entidades federativas, con el propósito de apoyar y hacer más eficiente la fiscalización, sin detrimento de su facultad fiscalizadora, la que podrá ejercer de manera directa; así como convenios de colaboración con los organismos nacionales e internacionales que agrupen a entidades de fiscalización superior homólogas o con éstas directamente, con el sector privado y con colegios de profesionales, instituciones académicas e instituciones de reconocido prestigio;
- XXIII.** Participar en el Sistema Local Anticorrupción, así como en su Consejo Coordinador y Órgano de Gobierno, en los términos de lo dispuesto por el artículo 163 quáter, fracción II, de la Constitución Local y las Leyes de la materia, así como celebrar convenios con organismos cuyas funciones sean acordes o guarden relación con sus atribuciones y participar en foros nacionales e internacionales en esta materia;
- XXIV.** Presidir de forma dual con la persona titular de la Secretaría de la Contraloría, el Comité Rector del Sistema Local de Fiscalización;
- XXV.** Dar cuenta al Congreso, en forma separada y por conducto de la Comisión, la comprobación del presupuesto ejercido por la Auditoría el año inmediato anterior, simultáneamente a la presentación de los Informes de Resultados; así como un informe anual de labores. Dichos informes serán presentados a más tardar el último día hábil del mes de julio de cada año;
- XXVI.** Solicitar a la autoridad competente, la aplicación del procedimiento administrativo de ejecución para el cobro de las multas que se impongan en los términos de esta Ley;

DICTAMEN QUE CONTIENE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y RENDICIÓN DE CUENTAS PARA EL ESTADO DE DURANGO.



- XXVII.** Instruir la presentación de las denuncias penales o de juicio político que, en su caso sean procedentes, como resultado de las irregularidades detectadas con motivo de la fiscalización;
- XXVIII.** Aprobar en coordinación con los auditores generales, el plan estratégico de la Auditoría y darlo a conocer a la Comisión;
- XXIX.** Recurrir las determinaciones de la Fiscalía Anticorrupción y del Tribunal, de conformidad con lo previsto en la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás disposiciones legales aplicables;
- XXX.** Dar seguimiento a todas las denuncias formuladas por las y los servidores públicos, particulares o la sociedad civil, salvaguardando en todo momento los datos personales;
- XXXI.** Establecer los mecanismos necesarios para fortalecer la participación ciudadana en la rendición de cuentas de los entes sujetos a fiscalización;
- XXXII.** Suscribir la certificación de documentos que deban expedirse con motivo del ejercicio de facultades de fiscalización, o por el funcionario en el que delegue tal facultad;
- XXXIII.** Expedir las políticas de integridad bajo las cuales deberá conducirse el personal de la Auditoría, de conformidad con las disposiciones legales aplicables;
- XXXIV.** Promover la profesionalización y mejora continua del personal de la Auditoría, en materia de fiscalización, auditoría gubernamental y temas afines que permitan incrementar la calidad profesional del personal involucrado.
- Así mismo, promover el desarrollo de capacidades, tanto al personal de la propia Entidad, como de los entes fiscalizables, en todas aquellas materias inherentes a sus respectivas funciones, a través de cursos, seminarios, talleres, diplomados, conferencias y demás mecanismos e instrumentos técnicos y didácticos que se consideren necesarios para este propósito, por sí o a través de expositores o capacitadores externos;
- XXXV.** Imponer las multas conforme a los supuestos y términos previstos en esta Ley, y en su caso abstenerse de sancionar al infractor por una sola ocasión, bajo su más estricta responsabilidad, justificando plenamente las causas de la abstención, siempre que se trate de hechos que no revistan gravedad ni constituyan delito, cuando lo ameriten los antecedentes y circunstancias del infractor. Así mismo, podrá otorgar descuentos en el importe de las multas impuestas, conforme los lineamientos emitidos para tal efecto. Lo anterior procederá únicamente previa solicitud del infractor.
- XXXVI.** Formar parte del Consejo Estatal de Armonización Contable, en los términos establecidos en la ley de la materia;
- XXXVII.** Elaborar proyectos de recomendaciones integrales en materia de fiscalización y control de recursos públicos, de prevención, control y disuasión de faltas administrativas y hechos de corrupción, por lo que hace a las causas que los generan, y presentarlos ante las instancias o autoridades que se consideren competentes;
- XXXVIII.** Promover, fomentar y difundir la vinculación institucional mediante acciones y actividades tendientes a fortalecer la rendición de cuentas, la fiscalización superior y el correcto ejercicio de los recursos públicos; y
- XXXIX.** Las demás que señale esta Ley y demás disposiciones legales aplicables.

ARTÍCULO 99. Para el mejor desempeño de sus funciones el Auditor o Auditora Superior será auxiliado por los auditores generales "A" y "B", y con las dependencias administrativas y operativas necesarias para el desarrollo de la fiscalización superior como dependencias subalternas, las que, a su vez, contarán con los servidores públicos estrictamente necesarios para el cumplimiento de sus funciones, debiendo precisarse su estructura en el Reglamento Interior de conformidad con el presupuesto autorizado.

Las personas titulares de las auditorías generales, deberán cumplir los mismos requisitos exigidos para ser Auditor o Auditora Superior y serán designados por un periodo de siete años por la Junta de Gobierno, con el voto de la mayoría de sus integrantes a propuesta del Auditor o Auditora Superior.

Corresponde a las personas titulares de las auditorías generales, además de las facultades conferidas en el Reglamento Interior, las siguientes atribuciones:

- I. Acordar en coordinación con el Auditor o Auditora Superior el despacho de los asuntos de su competencia y las demás actividades que le sean asignadas en términos de las disposiciones aplicables;

DICTAMEN QUE CONTIENE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y RENDICIÓN DE CUENTAS PARA EL ESTADO DE DURANGO.



- II. Elaborar en forma coordinada y proponer al Auditor Superior para su autorización, el proyecto del Programa Operativo Anual de actividades conjuntamente con el plan estratégico que deberá desarrollar la Auditoría, con base en la información que les deberán presentar los titulares de las direcciones y áreas que conforman la Auditoría y que estén bajo su coordinación;
- III. Planear, coordinar, programar, supervisar, controlar y evaluar las actividades, que determine el Auditor o Auditora Superior, de conformidad con el Programa Operativo Anual y demás lineamientos y criterios aplicables, en el marco de la legislación vigente;
- IV. Coordinar las acciones, normas, políticas internas, criterios, sistemas y procedimientos que deban observar las direcciones y demás áreas que conforman la Auditoría, que estén a su cargo y ser el enlace entre éstas y el Auditor o Auditora Superior;
- V. Desarrollar y cumplir los planes y programas autorizados por el Auditor o Auditora Superior, instrumentando los métodos, sistemas y procedimientos que se consideren necesarios para obtener las metas y objetivos en materia de fiscalización;
- VI. Establecer previo acuerdo con el Auditor o Auditora Superior, las bases para la coordinación entre las diferentes direcciones y demás áreas integrantes de la Auditoría, a fin de que el personal lleve a cabo acciones conjuntas en los trabajos de revisión a los entes fiscalizables;
- VII. Proponer al Auditor o Auditora Superior para su autorización, las normas, políticas, criterios, sistemas y procedimientos que deban observar las direcciones y demás áreas que conforman la Auditoría, que estén a su cargo;
- VIII. Participar en la elaboración de los proyectos de manuales de organización y procedimientos de las direcciones y áreas integrantes de la Auditoría;
- IX. Participar en coordinación con las direcciones y demás áreas de la Auditoría, en la elaboración de los Informes de Resultados de la revisión a la Cuenta Pública;
- X. Participar con las direcciones y demás áreas de la Auditoría, en la integración de informes especiales que solicite el Auditor o Auditora Superior;
- XI. Suplir en sus ausencias, al Auditor o Auditora Superior de conformidad con las disposiciones del Reglamento Interior;
- XII. Participar en la elaboración del anteproyecto del presupuesto anual de la Auditoría, para su inclusión en el proyecto de presupuesto que se presenta a la Junta de Gobierno;
- XIII. Participar en la elaboración del Reglamento Interior de la Auditoría; y
- XIV. Las demás que les señale el Reglamento Interior y demás disposiciones aplicables.

En caso de ausencia o falta definitiva de alguna de las personas titulares de las auditorías generales, la Junta de Gobierno designará a quien deba sustituirle, a propuesta del Auditor o Auditora Superior.

ARTÍCULO 100. El Auditor o Auditora Superior y las personas titulares de las auditorías generales, durante el ejercicio de su cargo no podrán:

- I. Formar parte de partido político alguno, participar en actos políticos partidistas y hacer cualquier tipo de propaganda o promoción partidista;
- II. Desempeñar otro empleo, cargo o comisión en los sectores público, privado o social, salvo los docentes y los no remunerados en asociaciones científicas, académicas, artísticas o de beneficencia; y
- III. Hacer del conocimiento de terceros o difundir de cualquier forma, la información confidencial o reservada que tengan bajo su custodia la Auditoría para el ejercicio de sus atribuciones, la que sólo deberá utilizarse para los fines a que se encuentra afectada.

ARTÍCULO 101. El Auditor o Auditora Superior será removida exclusivamente por las causas graves a que se refiere el presente artículo, con la misma votación requerida para su nombramiento y por las causas y conforme a los procedimientos previstos en el Capítulo Tercero, del Título Séptimo de la Constitución Local.

Son causas graves de remoción del Auditor o Auditora Superior, las siguientes:

- I. Incurrir en alguno de los supuestos previstos en el artículo anterior;

DICTAMEN QUE CONTIENE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y RENDICIÓN DE CUENTAS PARA EL ESTADO DE DURANGO.



- II. Incumplir la obligación de determinar los daños y perjuicios, y promover las acciones de responsabilidad en los casos que establece esta Ley, cuando esté debidamente comprobada la responsabilidad e identificado el responsable como consecuencia de las revisiones e investigaciones que realice;
- III. Ausentarse de sus labores por más de treinta días naturales, sin causa justificada que califique el Congreso;
- IV. Sustraer, destruir, ocultar o utilizar indebidamente la documentación que, por razón de su cargo, tenga a su cuidado o custodia, así como divulgar la información que deba mantener en reserva;
- V. Conducirse con parcialidad en el proceso de revisión de las Cuentas Públicas y en los procedimientos de fiscalización, así como en el cumplimiento de las disposiciones de esta Ley; y
- VI. Incurrir en cualquiera de las conductas consideradas faltas administrativas graves en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

ARTÍCULO 102. La Comisión dictaminará sobre la existencia de los motivos de la remoción del Auditor o Auditora Superior por causas graves de responsabilidad, debiendo dar derecho de audiencia al afectado.

Los auditores generales, podrán ser removidos también por las causas graves a que se refiere el artículo 101 de esta Ley, por la Junta de Gobierno.

ARTÍCULO 103. Cualquier ciudadano en pleno ejercicio de sus derechos y bajo su más estricta responsabilidad, podrá presentar ante la Comisión, denuncia escrita por la que se solicite la remoción del Auditor o Auditora Superior o de alguno de las personas titulares de las auditorías generales, sujetándose a las siguientes formalidades:

- I. Presentar ante la Comisión el escrito de denuncia señalando las causas graves por las que se solicita la remoción;
- II. Ofrecer en su escrito de denuncia, los medios de prueba con los que se trate de demostrar la existencia de la conducta denunciada; y
- III. Ratificar en comparecencia ante la Comisión o ante quien por ley represente a ésta y dentro de los tres días hábiles siguientes, el contenido del escrito de denuncia.

Si la denuncia cumple con lo señalado en las fracciones anteriores, la Comisión, en sesión que celebre dentro de los tres días hábiles siguientes a la ratificación de la denuncia, la admitirá y, en un plazo no mayor de quince días hábiles, contados a partir de la fecha de admisión, emitirá el dictamen respectivo. Si la denuncia no cumple con alguna de las formalidades a las que se refiere este artículo, la Comisión formulará, por sí, escrito por el que deseché de plano la denuncia, lo que deberá notificarse personalmente al denunciante.

Cuando por la naturaleza de las pruebas ofrecidas se requiera mayor tiempo para su desahogo, la Comisión podrá ampliar, en no más de diez días hábiles, el plazo señalado en el párrafo anterior.

ARTÍCULO 104. Para los efectos del artículo anterior, la Comisión notificará al denunciado dentro de los tres días hábiles siguientes a la admisión de la denuncia, sobre la materia de ésta, haciéndole saber su derecho de defensa y que deberá, a su elección, comparecer personalmente o informar por escrito, dentro de los siete días hábiles siguientes a la notificación.

Si la Comisión resuelve, con la aprobación de la mitad más uno de sus integrantes, que ha lugar a la remoción, turnará de inmediato el dictamen correspondiente al Pleno de la Legislatura, en su carácter de órgano máximo de deliberación y resolución del Congreso del Estado, para que éste, con el voto de las dos terceras partes de sus integrantes, apruebe, en su caso, el dictamen y sus puntos resolutivos. Si la Comisión dictamina que no ha lugar a la remoción, ordenará por sí que se archive el expediente de la denuncia como asunto total y definitivamente concluido.

ARTÍCULO 105. Los Poderes del Estado, los ayuntamientos y las entidades, tendrán la facultad de formular queja ante la Comisión sobre los actos del Auditor o Auditora Superior que contravengan las disposiciones de esta Ley, en cuyo caso, la Comisión substanciará la investigación preliminar a fin de determinar si se actualiza alguna de las hipótesis a que se refiere el artículo 101 de esta Ley, así como si ha lugar o no a incoar el procedimiento previsto en los dos artículos anteriores, o bien, dado el caso, promover el inicio del procedimiento previsto en la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios.

ARTÍCULO 106. El Auditor o Auditora Superior y las o los auditores generales, sólo estarán obligados a absolver posiciones o rendir declaración en juicio, en representación de la Auditoría o en virtud de sus funciones, cuando las posiciones y preguntas se formulen por medio de oficio expedido por autoridad competente, misma que contestarán por escrito dentro del término que señale la ley.



ARTÍCULO 107. Corresponde originalmente al Auditor o Auditora Superior, el trámite y resolución de los asuntos de su competencia quien, para la mejor organización del trabajo, podrá delegar en servidores públicos subalternos cualesquiera de sus atribuciones, excepto aquellas que, por disposición de ley o del Reglamento Interior, deban ser ejercidas exclusivamente por él o ella misma.

Para su validez, los actos de delegación de facultades, deberán constar por escrito y publicarse en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Durango.

Capítulo II Del ejercicio presupuestal

ARTÍCULO 108. El anteproyecto de presupuesto anual de la Auditoría deberá contener, de conformidad con las previsiones de gasto, los recursos suficientes necesarios para cumplir con las funciones que le son inherentes. En todo caso, el presupuesto anual autorizado de la Auditoría, no podrá ser menor al del ejercicio fiscal anterior y se deberá considerar el índice inflacionario del ejercicio fiscal inmediato anterior señalado en los criterios generales de política económica publicados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

El anteproyecto de presupuesto anual de la Auditoría será remitido al Congreso por el Auditor o Auditora Superior, por conducto de la Junta de Gobierno, a más tardar el último día del mes de octubre para su inclusión en el proyecto de Presupuesto de Egresos que se presenta a la Secretaría de Finanzas para la elaboración de la iniciativa de Ley de Egresos del Estado para el siguiente ejercicio fiscal.

La Auditoría ejercerá de manera autónoma su presupuesto aprobado con sujeción a las disposiciones normativas que resulten aplicables.

La Auditoría podrá disponer de recursos presupuestales distintos al pago de salarios, compensaciones, honorarios y gastos administrativos, que permitan generar suficiencia financiera para efectuar las erogaciones que, con motivo de jubilaciones, retiros, liquidaciones, indemnizaciones y demás prestaciones de carácter laboral o contractual, haya necesidad de realizar.

Capítulo III De las personas Servidoras Públicas de la Auditoría

ARTÍCULO 109. Las personas servidoras públicas de la Auditoría se clasifican en trabajadores de confianza y trabajadores de base y se regirán por la Ley de los Trabajadores al Servicio de los Tres Poderes del Estado de Durango.

Para efectos de esta Ley se consideran trabajadores de confianza, el Auditor o Auditora Superior, las o los auditores generales, las y los titulares de las unidades previstas en esta Ley, directoras y directores, supervisoras y supervisores, auditoras y auditores, mandos medios y los demás que tengan tal carácter, conforme a lo previsto en la Ley de los Trabajadores al Servicio de los Tres Poderes del Estado de Durango y el Reglamento Interior.

Son trabajadoras y trabajadores de base los que desempeñan labores en puestos no incluidos en el párrafo anterior y que estén previstos con tal carácter en la Ley de los Trabajadores al Servicio de los Tres Poderes del Estado de Durango.

ARTÍCULO 110. La relación jurídica de trabajo se entiende establecida entre la Auditoría, a través de su titular y los trabajadores a su servicio para todos los efectos.

TÍTULO OCTAVO De la participación social

Capítulo único

ARTÍCULO 111. La Comisión recibirá peticiones, propuestas, opiniones, solicitudes y denuncias fundadas y motivadas por la sociedad civil sobre el trabajo de los entes fiscalizables, pudiendo por conducto de la Comisión ser consideradas en el programa anual de trabajo de la Auditoría y cuyos resultados, en su caso, deberán ser considerados en los Informes de Resultados correspondientes.

ARTÍCULO 112. En cuanto a las peticiones, propuestas, opiniones, solicitudes y denuncias fundadas y motivadas que reciba la Comisión por parte de la sociedad civil, sobre el trabajo de la Auditoría, serán turnadas a la Unidad Técnica para su análisis y dictamen de procedencia, debidamente fundado y motivado.

ARTÍCULO 113. La Auditoría podrá consultar a las organizaciones no gubernamentales, cámaras empresariales, instituciones educativas, colegios o agrupaciones debidamente registradas, con el fin de recibir opiniones y aportaciones que contribuyan a mejorar la función de la fiscalización.



TÍTULO NOVENO
Del Fondo para el Fortalecimiento de la Fiscalización Superior

Capítulo Único
De la constitución y operación del Fondo

ARTÍCULO 114. La Auditoría constituirá el Fondo, el cual se conformará por:

- I. El importe de las multas que imponga la Auditoría, cuando se hagan efectivas conforme a ésta a ley; y
- II. Los demás ingresos que dispongan las leyes.

Para los efectos de la fracción I de este artículo, las multas que imponga la Auditoría tendrán el carácter de créditos fiscales, se fijarán en cantidad líquida y se harán efectivas en las oficinas de la misma o por los medios que ésta defina, pudiéndose en casos de salvedad, solicitar a la Secretaría de Finanzas hacer efectivo su cobro en términos del Código Fiscal del Estado de Durango y demás disposiciones aplicables.

El importe que se obtenga por el cobro de multas, deberá ser entregado por la Secretaría de Finanzas a la Auditoría, dentro de los quince días hábiles siguientes a la conclusión del trimestre en que se haya obtenido el cobro.

ARTÍCULO 115. Los recursos del fondo se ejercerán y aplicarán para la realización de los objetivos siguientes:

- I. Realizar programas de capacitación y actualización al personal de la Auditoría, así como a los entes fiscalizables;
- II. Promover e impulsar programas que fortalezcan la cultura de la transparencia y rendición de cuentas; y
- III. Las acciones que contribuyan al cumplimiento de las funciones inherentes a la Auditoría.

ARTÍCULO 116. Los recursos que constituyan el fondo serán depositados en una institución bancaria cuyos servicios serán contratados sujetándose a los requisitos y formalidades que establezcan las leyes aplicables. Los intereses que produzca la inversión, serán capitalizados.

ARTÍCULOS TRANSITORIOS

PRIMERO. El presente Decreto entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Durango, sin perjuicio de lo previsto en los transitorios siguientes.

SEGUNDO. Se abroga la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, publicada en el Periódico Oficial No. 53 del Gobierno del Estado de Durango el 30 de diciembre de 2001 y sus reformas, conforme a lo dispuesto en los artículos transitorios subsecuentes y se derogan todas las disposiciones legales que contravengan o se opongan a la presente ley.

TERCERO. Los procedimientos administrativos iniciados o que se encuentren en trámite o pendientes de resolución a la entrada en vigor de la presente ley, se resolverán hasta su conclusión definitiva, en términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango que se abroga, así como los que se deriven de las funciones de fiscalización y revisión hasta la Cuenta Pública del año 2023 en tanto no contravengan lo dispuesto en la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

CUARTO. La Entidad, deberá actualizar y, en su caso, publicar la normativa y lineamientos que conforme a sus atribuciones deba expedir, en un plazo no mayor a ciento ochenta días hábiles contados a partir de la entrada en vigor de la presente Ley, quedando sin efectos la normativa y lineamientos emitidos con fecha anterior a la promulgación de la presente ley.

QUINTO. La Comisión deberá emitir la reglamentación interior de la Unidad Técnica conforme a lo previsto en esta Ley, en un plazo no mayor a ciento ochenta días hábiles contados a partir de la entrada en vigor de la presente ley.

SEXTO. Los nombramientos del Auditor o Auditora Superior, de los auditores generales y de la persona titular de la Unidad Técnica, otorgados con las disposiciones de la ley que se abroga, mantendrán la vigencia para el periodo por el cual fueron designados, con excepción del auditor general A, cuya propuesta deberá efectuarse por parte del Auditor o Auditora Superior, en los términos de la presente ley.

SÉPTIMO. Hasta en tanto se cuente con la firma electrónica y se encuentre implementada, los acuerdos o convenios entre la Auditoría y los entes fiscalizables, suplirán la falta de la firma y dispondrán la manera de garantizar la integridad de los documentos y datos, así como la sustitución de la firma autógrafa.

El Ciudadano Gobernador del Estado, sancionará, promulgará y dispondrá se publique, circule y observe.

Dado en el Salón de Sesiones del Congreso del Estado, en Victoria de Durango, Dgo., a los 16 (dieciséis) días del mes de agosto del año de 2024 (dos mil veinticuatro).

LA COMISIÓN DE HACIENDA, PRESUPUESTO Y CUENTA PÚBLICA

DIP. ROSA MARÍA TRIANA MARTÍNEZ
PRESIDENTA

DIP. SANDRA LILIA AMAYA ROSALES
VOCAL

DIP. LUIS ENRIQUE BENÍTEZ OJEDA
VOCAL

DIP. ALEJANDRA DEL VALLE RAMÍREZ
VOCAL

DIP. FRANCISCO LONDRES BOTELLO CASTRO
VOCAL

DIP. J. CARMEN FERNÁNDEZ PADILLA
VOCAL

DIP. VERÓNICA PÉREZ HERRERA
SECRETARIA