



**COMISIÓN DE HACIENDA Y PRESUPUESTO**  
**DICTAMEN NÚMERO 71**

**EN LO GENERAL** SE APRUEBA LA INICIATIVA DE REFORMA A LOS ARTÍCULOS 24 Y 94 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA Y SUS MUNICIPIOS, ADICIONANDO LAS FRACCIONES V BIS Y XXI BIS RESPECTIVAMENTE, CON EL PROPÓSITO DE ADICIONAR COMO ATRIBUCIÓN DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA, COMO DEL TITULAR LA PRÁCTICA DE LA AUDITORÍA FORENSE.

VOTOS A FAVOR: 20 VOTOS EN CONTRA 0 ABSTENCIONES: 0

EN LO PARTICULAR: \_\_\_\_\_

UNA VEZ APROBADO EN LO GENERAL Y EN LO PARTICULAR, SE DECLARA APROBADO EL DICTAMEN NÚMERO 71 DE LA COMISIÓN DE HACIENDA Y PRESUPUESTO. LEÍDO POR LA DIPUTADA ALEJANDRA MARÍA ANG HERNÁNDEZ.

DADO EN EL EDIFICIO DEL PODER LEGISLATIVO, EN SESIÓN ORDINARIA DE LA HONORABLE XXV LEGISLATURA, A LOS DIECINUEVE DEL MES DE JUNIO DEL AÑO DOS MIL VEINTICINCO.

DIP. PRESIDENTA

DIP. SECRETARIA



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO  
DE BAJA CALIFORNIA  
XXV LEGISLATURA CONSTITUCIONAL



APROBADO EN VOTACION	
NOMINAL CON	
20	VOTOS A FAVOR
0	VOTOS EN CONTRA
0	ABSTENCIONES

*[Handwritten signatures and initials over the stamp]*

## COMISIÓN DE HACIENDA Y PRESUPUESTO DICTAMEN No. 71

### HONORABLE ASAMBLEA

Fue turnada a la Comisión de Hacienda y Presupuesto del Congreso del Estado de Baja California, la **Iniciativa de Reforma** a los Artículos 24 y 94 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, cuyo objeto consiste en adicionar como atribución de esta Entidad como de su Titular la práctica de la Auditoría Forense.

En tal virtud, esta Comisión Dictaminadora, en ejercicio de las facultades que le confieren los artículos 39, 55, 56 Fracción II, 65 Fracción III, punto 3 y demás relativos de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Baja California, procede al estudio, análisis y dictaminación de la Iniciativa en cita, bajo los siguientes

### ANTECEDENTES:

La Diputada Alejandra María Ang Hernández, en su carácter de Integrante del Grupo Parlamentario de MORENA de la H. XXV Legislatura del Estado de Baja California, a través del Oficio No. DAMAH/397/2025 de fecha 09 de abril de 2025, y con fundamento en los Artículos 27 y 28 ambos en su fracción I, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California, como los artículos 110 fracción I, 112, 115 fracción I, 117 y demás de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Baja California, presentó ante el Congreso del Estado, la Iniciativa que reforma los Artículos 24 y 94 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, misma que tiene como propósito adicionar la práctica de la Auditoría Forense, sustentándose al tenor de la siguiente:

#### "EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

*El día 27 de mayo de 2015, se publicó en el Diario Oficial de la Federación el Decreto por el cual se reformaron y adicionaron diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia anticorrupción, mediante el cual, entre otros aspectos, se crea el Sistema Nacional Anticorrupción, se reforma el sistema de determinación de las responsabilidades de los servidores públicos y se realiza la inclusión de sanciones a los particulares implicados en hechos de corrupción; asimismo, se ampliaron y fortalecieron las facultades de fiscalización de la Auditoría Superior de la Federación.*

*De igual forma, el día 18 de julio de 2016 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, de observancia general en todo el territorio nacional, en la cual se establecen las bases de coordinación entre la Federación, las entidades federativas, los municipios y las alcaldías de la Ciudad de México, para el funcionamiento del Sistema Nacional Anticorrupción, con la finalidad de que las autoridades competentes prevengan, investiguen y sancionen las faltas administrativas y los hechos de corrupción.*

*Con lo anterior, la fiscalización de recursos públicos tomó una gran relevancia, toda vez que la Auditoría Superior de la Federación fue designado como uno de los organismos integrantes del Comité Coordinador del Sistema Nacional Anticorrupción.*

*[Handwritten signature and initials at the bottom right]*



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO  
DE BAJA CALIFORNIA  
XXV LEGISLATURA CONSTITUCIONAL

## DICTAMEN NÚMERO 71

... 2

Además, la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción reconoció al Sistema Nacional de Fiscalización, como un conjunto de mecanismos interinstitucionales de coordinación entre los órganos responsables de las tareas de auditoría gubernamental en los distintos órdenes de gobierno, con el objetivo de maximizar la cobertura y el impacto de la fiscalización en todo el país, con base en una visión estratégica, la aplicación de estándares profesionales similares, la creación de capacidades y el intercambio efectivo de información, sin incurrir en duplicidades u omisiones.

Por ende, las Entidades de Fiscalización Superior Locales, como lo es la Auditoría Superior del Estado de Baja California, se vieron fortalecidas en el ejercicio de sus facultades, especialmente en la investigación y promoción de responsabilidades a los servidores públicos y a los particulares.

Bajo este marco normativo y como una herramienta para coadyuvar en la labor de revisión del ejercicio del gasto público, fueron emitidas las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (en adelante NPASNF), las cuales constituyen un marco de referencia para la actuación de los entes encargados de revisar la gestión de los recursos públicos, además de señalar líneas y directrices que constituyen las mejores prácticas en la materia.

Es importante comentar que estas Normas a su vez, están basadas en las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAIs, por sus siglas en inglés), por ser éstas últimas un cuerpo sistematizado de preceptos resultado de la participación de especialistas de todos los países del mundo, pertenecientes no sólo a las Entidades Fiscalizadoras Superiores, sino también a Auditores Externos y Contralores Internos, así como las asociaciones profesionales que los representan –Instituto de Auditores Internos (IIA), Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC)–, a través de un proceso ordenado y transparente para su creación, corrección y ampliación. Estas características permiten que dichas Normas gocen de un consenso universal entre la comunidad auditora, por lo que constituyen una referencia necesaria para esta labor.<sup>1</sup>

Es de destacar que conforme al NPASNF 1 “Líneas Básicas de Fiscalización en México”, existen tres tipos o modalidades de auditoría, siendo las siguientes:

- a) Las auditorías financieras son evaluaciones independientes, reflejadas en una opinión con garantías razonables, de que la situación financiera presentada por un ente, así como los resultados y la utilización de los recursos, se presentan fielmente de acuerdo con el marco de información financiera.
- b) Las auditorías de cumplimiento buscan determinar en qué medida el ente auditado ha observado las leyes, los reglamentos, las políticas, los códigos establecidos y otras disposiciones contractuales, y puede abarcar gran variedad de materias sujetas a fiscalización.
- c) Las auditorías de desempeño son el examen de la economía, eficiencia y eficacia de la administración pública y los programas gubernamentales. Las auditorías de desempeño cubren no solamente operaciones financieras específicas, sino además todo tipo de actividad gubernamental.

En general pueden existir diferentes denominaciones o tipos de auditoría, de acuerdo a las necesidades que se presenten o a las características de las áreas específicas.<sup>2</sup>

Con base en los alcances y conceptos de estos tipos de auditoría, en la práctica, la Auditoría Superior de la Federación contempla dos tipos de revisiones: de cumplimiento financiero y de desempeño. Destacando para la iniciativa que hoy se formula, lo relativo a la auditoría de cumplimiento financiero, toda vez que este tipo de auditoría a su vez, se subdivide en distintas modalidades, de donde se destaca a la Auditoría Forense, la cual consiste “en la aplicación de una metodología de fiscalización que conlleva la revisión rigurosa y pormenorizada de procesos, hechos y evidencias, con el propósito de documentar la existencia de un presunto acto irregular.”<sup>3</sup>; por ende, este tipo de auditoría se enfoca en la prevención y detección de los actos de corrupción.

Recordemos que el término “forense” corresponde al latín “forensis”, que significa público, por lo que podemos remitirnos a su origen “forum” del latín que significa foro, plaza pública o de mercado. En las antiguas ciudades Romanas el “foro” era la plaza central donde se trataban las asambleas públicas. Actualmente, lo “forense” se vincula con lo relativo al derecho y la aplicación de la ley.

Pablo G. Fudim, señala que la “auditoría forense” en la actualidad es reconocida internacionalmente como “un conjunto de técnicas efectivas para la prevención e identificación de actos irregulares de fraude y corrupción.” Se puede decir que la

<sup>1</sup> <https://portal-transparencia.funcionpublica.gob.mx/wp-content/uploads/2024/08/NPASNF.pdf>

<sup>2</sup> <https://portal-transparencia.funcionpublica.gob.mx/wp-content/uploads/2024/08/NPASNF.pdf>

<sup>3</sup> [https://www.asf.gob.mx/Section/214\\_acerca#:~:text=2\)%20Auditor%C3%ADa%20forense%3A%20consiste%20en,de%20un%20presunto%20acto%20irregular](https://www.asf.gob.mx/Section/214_acerca#:~:text=2)%20Auditor%C3%ADa%20forense%3A%20consiste%20en,de%20un%20presunto%20acto%20irregular)

*[Handwritten signature and initials]*



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO  
DE BAJA CALIFORNIA  
XXV LEGISLATURA CONSTITUCIONAL

## DICTAMEN NÚMERO 71

... 3

"Auditoría Forense", es la rama especializada de la Auditoría que se encarga de investigar, obtener evidencia, analizar, cuantificar, divulgar y dar testimonio sobre la comisión de un delito patrimonial ya sea en una organización pública o privada.<sup>4</sup>

Asimismo, la auditoría forense también es definida como la técnica especializada en detectar y prevenir delitos financieros (fraudes, corrupción, etc.), cuyos resultados se utilizan como base para la impartición de justicia en la investigación de presuntas faltas administrativas y presuntos delitos llevados a cabo por servidores públicos y particulares.

Esta auditoría especializada es fundamental en la actualidad, ya que los actos fraudulentos son cada vez más comunes entre servidores públicos y particulares. Además de detectar dichos actos, nos ayuda a prevenirlos, lo que es más importante, pues al crear nuevos controles a todos los niveles de la entidad auditada es más difícil que estos actos se lleven a cabo con tanta frecuencia, evitando las pérdidas económicas que causan.<sup>5</sup>

Si bien, la auditoría forense se utiliza en el contexto de un conflicto real o en una acción legal con una pérdida financiera significativa, en la que el auditor forense, ofrece aplicar su experiencia en materia contable, sistemas, investigación financiera, cuantificación de daños patrimoniales y en otros aspectos, tales como: recolección de pruebas, testimonio como testigo experto. Consecuentemente, las áreas en la Auditoría Forense utilizadas con mayor énfasis son: 1. Investigaciones de delitos relacionados con el lavado de dinero y activos, legitimación y blanqueo de capitales, evasión fiscal, fraude, abuso de confianza, administración fraudulenta, etcétera. 2. Determinación de daños y perjuicios.<sup>6</sup>

Los contadores forenses suelen trabajar en estrecha colaboración con profesionales jurídicos y organismos encargados de hacer cumplir la ley para preparar pruebas que se utilizarán en procedimientos judiciales. Por el contrario, la auditoría forense suele ser un examen más amplio de los registros financieros de una organización para identificar áreas de riesgo o posible fraude.

Incluso la Auditoría Superior de la Federación de México, argumenta que, en la actualidad, la Auditoría Forense es reconocida internacionalmente como un conjunto de técnicas efectivas para la prevención e identificación de actos irregulares de fraude y corrupción, que se centra en excepciones, rarezas, irregularidades contables y patrones de conducta poco usuales, no en errores y omisiones

Dada la importancia de la auditoría forense en materia de combate a la corrupción a nivel internacional, es que el día de hoy se formula la presente Iniciativa de Reforma a la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, con la finalidad de adicionar este tipo de auditoría dentro de las facultades de Auditoría Superior del Estado de Baja California.

En Derecho Comparado, se desprende que los Estados de Sonora, Puebla, Ciudad de México, Aguascalientes, Veracruz y Sinaloa, consideran dentro de su Ley de "Fiscalización/Auditoría" vigentes, como en sus reglamentos, la práctica de Auditorías Forenses, tal y como a continuación se procede a detallar.

### AUDITORIA FORENSE: DERECHO COMPARADO

LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR PARA EL ESTADO DE SONORA	LEY DE RENDICIÓN DE CUENTAS Y FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE PUEBLA	LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CIUDAD DE MÉXICO	LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES	LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE	LEY DE LA AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO DE SINALOA
<b>ARTICULO 34.-</b> Para el cumplimiento de sus funciones, el Instituto podrá realizar, mediante visita domiciliaria, cualquiera de los siguientes tipos de auditoría:	<b>Artículo 33.-</b> Para el desarrollo de la función de fiscalización, la Auditoría Superior tendrá las atribuciones siguientes:	<b>Artículo 55.-</b> La función de fiscalización de la Auditoría Superior se realizará mediante la práctica de las vertientes de auditoría que se establezcan en	<b>ARTICULO 21.-</b> La revisión y fiscalización de las Cuentas Públicas tienen por objeto	<b>Artículo 85.</b> El Órgano tiene competencia para:  <b>XXIX.-</b> Ordenar y practicar auditorías forenses, a efecto de prevenir, investigar, y detectar el fraude	<b>Artículo 8.</b> Para la revisión y fiscalización superior de las cuentas públicas de los Poderes del Estado y los Municipios, la Auditoría Superior del Estado tendrá las siguientes obligaciones y atribuciones:  <b>XIV Bis.-</b> Realizar auditorías

<sup>4</sup> Yolanda Funes Cataño 1/ Doctorado en Administración. Universidad Nacional Autónoma de México, Facultad de Contaduría y Administración / División de Investigación. Propuesta de una Metodología para llevar a cabo la Auditoría Forense/ cita en la pag. investigación.fca.unam.mx/memorias/2010/3.02/pdf.

<sup>5</sup> Dr. Daniel Ramos Torres/ Conferencia Auditoría Forense a la Obra Pública /Definición.

<sup>6</sup> Yolanda Funes Cataño 1/ Doctorado en Administración. Universidad Nacional Autónoma de México, Facultad de Contaduría y Administración / División de Investigación. Propuesta de una Metodología para llevar a cabo la Auditoría Forense/ cita en la pag. investigación.fca.unam.mx/memorias/2010/3.02/pdf.



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO  
DE BAJA CALIFORNIA  
XXV LEGISLATURA CONSTITUCIONAL

## DICTAMEN NÚMERO 71

... 4

<p>I.- Legal; II.- Financiera; III.- Presupuestal; IV.- De Desempeño; V.- Técnica a la Obra Pública; VI.- Forense; e VII.- Integral.</p> <p>Las auditorías se realizarán con apego a la Normas de Auditoría Gubernamental y en su caso, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, y las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, en todo caso, podrán realizarse con base en pruebas selectivas. En los criterios que sobre normas o principios pudiesen estar sujetos a interpretación, prevalecerán las disposiciones legales que se les relacionen, así como las disposiciones en materia de auditoría que resulten del Sistema Nacional de Fiscalización.</p> <p>El Instituto deberá llevar a cabo una auditoría forense únicamente cuando el ministerio público o una autoridad jurisdiccional se lo solicite, derivado de una investigación o proceso jurisdiccional que dichas entidades lleven a cabo.</p> <p>Para llevar a cabo una auditoría forense, el Instituto deberá contar con personal acreditado para realizarla; para tal efecto, creará un grupo interdisciplinario que pueda llevar a cabo la auditoría.</p>	<p><b>XLIV.</b> Práctica de auditorías forenses, mediante la revisión de hechos o evidencias que permitan decretar o investigar actos u omisiones que impliquen probables irregularidades o conductas ilícitas; así como sus causas, efectos o consecuencias;</p>	<p>el Reglamento Interior de la Auditoría Superior. De manera enunciativa más no limitativa pueden clasificarse en las vertientes de auditoría financiera, de cumplimiento, desempeño, forense y de obra pública y su equipamiento.</p>	<p><b>VII.</b> Realizar auditorías forenses, con el propósito de documentar con pruebas válidas y suficientes las conclusiones derivadas de los hallazgos e irregularidades detectadas, apoyándose cuando así se requiera, con la tecnología y herramienta forense para el desarrollo de sus investigaciones.</p>	<p>financiero.</p> <p><b>Artículo 90.</b> Son atribuciones del Auditor General:</p> <p><b>XXV.-</b> Ordenar la práctica de auditorías de desempeño, de legalidad y forense; así como, las diligencias que resulten necesarias, para su realización, de conformidad con el procedimiento, los alcances y en los términos que determine la Constitución del Estado, esta Ley y demás disposiciones aplicables; y</p>	<p>financieras, sobre el desempeño, forenses, específicas y de cualquier otro tipo establecida en la presente Ley o su Reglamento;</p> <p><b>Artículo 22.</b> El Auditor Superior del Estado tendrá las siguientes atribuciones y obligaciones:</p> <p><b>XV Bis.-</b> A ordenar la práctica de auditorías financieras, sobre el desempeño, forenses, específicas y de cualquier otro tipo establecida en la presente Ley o su Reglamento;</p> <p><b>Artículo 48.</b> La Auditoría Superior del Estado, a fin de revisar las cuentas públicas, llevará a cabo las siguientes acciones:</p> <p>III. Determinar, en caso de irregularidades detectadas, las indemnizaciones y el fincamiento de responsabilidades y sanciones resarcitorias, por daños causados a la Hacienda Pública Estatal o municipal, a los recursos que por cualquier concepto obtengan el Estado y sus municipios o al patrimonio de los Entes Públicos Estatales y Municipales. <b>Para el cumplimiento de lo anterior la Auditoría podrá ordenar la realización de auditorías forenses;</b></p>
--	---	---	---	--	--

En este mismo tenor los Reglamentos internos de la Ley de Fiscalización de los Estados de Sonora, Puebla, Ciudad de México y Veracruz prevén en cuanto a la Auditoría Forense lo siguiente:

Reglamento Interior del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de SONORA	Reglamento Interior de la Auditoría del Estado de PUEBLA	Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la CIUDAD DE MÉXICO.	Reglamento Interior del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de VERACRUZ
<b>Artículo 16, Apartado E, Inciso c)</b>	<b>Artículos 23, 24 y 25</b>	<b>Artículos 2 Fr. I, 5 Fr. XVII, 8 Fr. XXVIII, y 17 Fr. XXVI, XXVII, XXIX y XXX</b>	<b>Artículos 35 y 37.</b>
<b>Artículo 16.</b> La Dirección General de Asuntos Jurídicos, contará en su estructura con una Unidad de Notificaciones y Emplazamientos, una Unidad de Investigación, una Unidad de Substanciación, una Unidad de Apoyo Legal a los Procesos de Fiscalización, una Subdirección de Asuntos Jurídicos, una Subdirección de Investigación, una Subdirección de Substanciación, un Departamento de Acciones Legales, un	<b>ARTÍCULO 23.</b> La Auditoría Especial Forense, estará adscrita a la persona Titular de la Auditoría Superior y tendrá las siguientes atribuciones:  I a la XI...  <b>ARTÍCULO 24.</b> Las Direcciones de Auditoría Forense "A" y "B", estarán	<b>Artículo 2.-</b> Además de las definiciones contenidas en el artículo 2 de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México, para los efectos de este Reglamento, se entenderá por:  I. Auditoría forense: Es aquella que, con base en herramientas tecnológicas, periciales, jurídicas, técnicas de investigación o comparaciones, entre otras, tiene como objetivo la revisión de los procesos, hechos,	<b>Artículo 35.</b> Corresponde a la o el titular de la Auditoría Especial de Legalidad, Desempeño, Deuda Pública y Disciplina Financiera, además de las atribuciones comunes previstas en el artículo anterior de este Reglamento, ejercer las facultades siguientes:  I. Someter a la aprobación de la o el Auditor General, los proyectos de análisis técnicos, dictámenes de legalidad, recomendaciones y



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO  
DE BAJA CALIFORNIA  
XXV LEGISLATURA CONSTITUCIONAL

## DICTAMEN NÚMERO 71

... 5

<p>Departamento de Normatividad y un Departamento Técnico de Investigación Forense, cuyas funciones de distribuirán de la siguiente manera:</p> <p><b>Apartado E.-</b> La Unidad de Investigación es la unidad administrativa a cargo de las investigaciones de las faltas administrativas derivadas de la fiscalización superior, la cual contará en su estructura con un Departamento Técnico de Investigación Forense, cuyas funciones se distribuirán de la forma que se señala en el presente apartado.</p> <p>La investigación por la presunta responsabilidad de faltas administrativas iniciará en virtud de la falta de solventación de las observaciones plasmadas en los informes individuales de resultados, dentro del plazo establecido por la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora.</p> <p><b>c).- El Departamento Técnico de Investigación Forense, a través de su titular, ejercerá las funciones y atribuciones siguientes:</b></p> <p>El Departamento Técnico de Investigación Forense tiene como objetivo principal auxiliar en el ámbito de su competencia, a la Unidad de Investigación, así como a otras autoridades competentes para investigar y fincar responsabilidades administrativas o penales en términos de la legislación aplicable; procurando el esclarecimiento de los hechos relacionados con la comisión de presuntas faltas administrativas graves o delitos atribuibles a servidores públicos y particulares, mediante la realización de estudios técnicos, científicos y especializados para la emisión de opiniones, informes o dictámenes técnicos que en su caso sean solicitados por la Unidad de Investigación del Instituto.</p> <p>El titular del Departamento Técnico de Investigación Forense, para el adecuado ejercicio de las facultades que le corresponden tendrá a cargo auditores forenses, quienes estarán adscritos a la Unidad de Investigación y dependerán jerárquicamente del Departamento Técnico de Investigación Forense.</p> <p>Los auditores forenses, orientarán y asesorarán a los abogados de investigación adscritos a la Unidad de Investigación u otras autoridades competentes, cuando así se requiera, en materia de sus conocimientos científicos, técnicos o prácticos, sin que ello comprometa la independencia y objetividad de su función; así mismo en el ejercicio de su encargo, tienen autonomía técnica, por lo que las solicitudes, requerimientos e intervenciones realizadas por los abogados investigadores o de cualquier parte que intervenga en el proceso, no afectará los criterios que emitan en los informes, dictámenes, opiniones o intervenciones.</p> <p>El Departamento Técnico de Investigación Forense para llevar a cabo los asuntos de su competencia, se regirá por los principios de legalidad, integridad, imparcialidad, objetividad, profesionalismo, confidencialidad, independencia,</p>	<p>adscritas a la Auditoría Especial Forense y tendrán las siguientes atribuciones:</p> <p>I a la XI...</p> <p><b>ARTÍCULO 25.</b> La Dirección de Metodologías, Análisis y Dictámenes Forenses, estará adscrita a la Auditoría Especial Forense y tendrá las siguientes atribuciones:</p> <p>I a la XI...</p>	<p>información, documentos y evidencias para la detección de actos u omisiones que impliquen alguna irregularidad, y que tiene como resultado la documentación de evidencias suficientes de carácter probatorio que sirvan de base a las autoridades competentes para la determinación de presuntas responsabilidades;</p> <p><b>Artículo 5.-</b> La persona titular de la Auditoría Superior ejercerá de manera directa las siguientes facultades</p> <p>XVII. Instruir a la unidad administrativa auditora correspondiente, la práctica de auditorías forenses, y</p> <p><b>Artículo 8.-</b> Corresponde a las personas titulares de las unidades administrativas las siguientes facultades:</p> <p>XXVIII. Coadyuvar en el ámbito de su competencia con las unidades administrativas auditoras, en la práctica de auditorías forenses cuando les sea requerido, y</p> <p><b>Artículo 17.-</b> Las Direcciones Generales de Auditoría de Cumplimiento Financiero "A", "B" y "C"; y de Auditoría Especializada "A" y "B"; con independencia de las atribuciones que en específico les confiere el presente Reglamento, tendrán las siguientes atribuciones:</p> <p>XXVI. Practicar, en el marco del Programa General de Auditoría, las auditorías forenses, con la finalidad de detectar los actos u omisiones que constituyan conductas irregulares o ilícitas;</p> <p>XXVII. Practicar, en cualquier momento, auditorías forenses no previstas en el Programa General de Auditoría, previa autorización de la Comisión, incluso a los recursos que, a título de subsidios o por cualquier otro concepto, incluyendo las participaciones federales y los recursos provenientes del Presupuesto de Egresos o financiamiento público, los sujetos fiscalizados hayan otorgado con cargo a su presupuesto a terceros, para verificar que su aplicación no se haya desviado a fines distintos a los previstos en los Programas y demás instrumentos celebrados conforme a la normativa aplicable.</p> <p>XXIX. Concluir las auditorías forenses en el momento en que, derivado de los hallazgos y conclusiones obtenidas durante el proceso de investigación, se determine que no existen los elementos suficientes para presumir alguna irregularidad;</p> <p>XXX. Proponer la celebración de convenios, bases de colaboración o acuerdos interinstitucionales con organizaciones nacionales e internacionales en materia de auditoría forense, y</p>	<p>observaciones, derivados de la realización de auditorías de legalidad, de desempeño y en materia de deuda pública, obligaciones y reglas de disciplina financiera, así como forenses cuando proceda, en su caso, de revisiones, inspecciones y evaluaciones, que le competan para su integración a los pliegos de observaciones y/o recomendaciones, correspondientes;</p> <p>II a la XXV...</p> <p><b>Artículo 37.</b> La Dirección de Auditoría de Legalidad y de Desempeño estará adscrita a la Auditoría Especial de Legalidad, Desempeño, Deuda Pública y Disciplina Financiera, y su titular tendrá las siguientes facultades:</p> <p>I a la II...</p> <p>III. Presentar a su superior jerárquico, las propuestas para la elaboración de las Reglas Técnicas, lineamientos, metodologías e instrumentos idóneos, necesarios para llevar a cabo las auditorías de legalidad, sobre el desempeño y, en su caso, forenses, así como el ejercicio de las facultades que le corresponden, conforme al Reglamento y demás disposiciones aplicables;</p> <p>IV a la XXVII...</p>
---	--	--	--



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO  
DE BAJA CALIFORNIA  
XXV LEGISLATURA CONSTITUCIONAL

## DICTAMEN NÚMERO 71

... 6

congruencia, verdad material y respeto a los derechos humanos y cuyo titular tendrá las siguientes facultades y obligaciones:  I a la XIX...			
--	--	--	--

*Cabe mencionar, que la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, en el Artículo 2, señala que la fiscalización de la Cuenta Pública comprende tanto la gestión financiera, como la práctica de auditorías sobre desempeño de forma semejante a como se define por la Auditoría Superior de la Federación y las NPSNF, ello de la forma siguiente:*

*Artículo 2.- La fiscalización de la Cuenta Pública comprende:*

*I. La fiscalización de la gestión financiera de las Entidades Fiscalizadas para comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos, y demás disposiciones legales aplicables, en cuanto a los ingresos y gastos públicos, así como de los financiamientos y obligaciones, incluyendo la revisión del manejo, custodia, aplicación de recursos públicos, y demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática que las Entidades Fiscalizadas deban incluir en dicho documento, conforme a las disposiciones aplicables; y,*

*II. La práctica de auditorías sobre el desempeño para verificar el grado de cumplimiento de los objetivos de los Programas de las Entidades Fiscalizadas.*

*Además, el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Baja California en el Artículo 3, fracción IV define a la Auditoría Forense, como "El Proceso sistemático y funcional de auditoría, que tiene como objetivo la revisión de los procesos, hechos y evidencias para la detección o indagación de actos u omisiones que impliquen alguna irregularidad o conducta ilícita, con el propósito de documentar, con pruebas válidas y suficientes, las conclusiones derivadas de los hallazgos e irregularidades detectadas, apoyándose cuando así se requiera, con la tecnología y herramienta forense".*

*De ahí que, la Auditoría Superior del Estado de Baja California ya reglamenta el ejercicio de esta atribución, sin embargo, para fortalecer el ejercicio de una labor que sienta las bases para la determinación de responsabilidades y aplicación de sanciones, es que se propone reformar la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, adicionando la fracción V Bis al numeral 24 y la fracción XXI Bis a su Artículo 94, ello con la finalidad de considerar la práctica de la Auditoría Forense dentro de las atribuciones expresas de esta Entidad Fiscalizadora.*

*A continuación, se presenta comparativo entre el texto vigente de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, y la Iniciativa que hoy se plantea Reformar, quedando su texto como sigue:*

TEXTO VIGENTE	INICIATIVA DE REFORMA
Artículo 24.- Para la fiscalización de la Cuenta Pública, la Auditoría Superior del Estado tendrá las atribuciones siguientes:  I. a V....  VI. a XXXIV....	Artículo 24.- Para la fiscalización de la Cuenta Pública, la Auditoría Superior del Estado tendrá las atribuciones siguientes: I. a V.... V Bis. Practicar auditorías forenses que tengan por objeto la revisión de los procesos, hechos y evidencias para la detección de actos u omisiones que pudieran implicar alguna irregularidad o conducta ilícita, documentando con pruebas válidas y suficientes las conclusiones derivadas de los hallazgos e irregularidades detectadas, apoyándose con la tecnología y herramienta forense en los términos y las materias de competencia de la presente fracción. VI. a XXXIV....
Artículo 94.- La persona Titular de la Auditoría Superior del Estado, tendrá las siguientes atribuciones:  I. a XXI....  XXII. a XXXV.... ...	Artículo 94.- La persona Titular de la Auditoría Superior del Estado, tendrá las siguientes atribuciones: I. a XXI.... XXI Bis. - Ordenar la práctica de Auditorías Forenses, mediante la revisión de hechos o evidencias que permitan decretar o investigar actos u omisiones que impliquen probables irregularidades o conductas ilícitas, así como sus causas, efectos y consecuencias, de conformidad con el procedimiento, los alcances y en los términos que determine la Constitución, la presente Ley, su Reglamento Interior y demás disposiciones que resulten aplicables. XXII. a XXXV.... ...
	ARTÍCULO TRANSITORIO  ÚNICO. - La presente reforma entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial del Estado de Baja California.

*Reafirmandose así lo dispuesto y preceptuado en el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Baja California, tanto en su conceptualización como dentro de la atribución que como tal le compete a la Dirección de Revisiones Especiales de*



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO  
DE BAJA CALIFORNIA  
XXV LEGISLATURA CONSTITUCIONAL

## DICTAMEN NÚMERO 71

... 7

la Auditoría Superior del Estado, a través de su Departamento de Auditoría Forense en coadyuvancia en la práctica de las mismas.

De ahí que, con la reforma planteada, el personal auditor contará con una herramienta más, para desempeñar sus funciones con mayor diligencia profesional, contando con los medios suficientes para comunicar, documentar, sustentar y realizar un efectivo análisis de los hallazgos obtenidos, con la finalidad de elaborar dicho proceso sistemático cuyo objetivo principal es la revisión de hechos y evidencias para la detección o indagación de actos u omisiones que impliquen alguna irregularidad o conducta ilícita, documentando, con pruebas suficientes, las conclusiones derivadas de las irregularidades detectadas, sosteniendo su posición ante los órganos jurisdiccionales y estos puedan sancionar a los responsables involucrados en posibles actos u omisiones tipificados como delitos, siempre con la gran misión de contribuir al combate de la corrupción en nuestro país.

Por lo antes expuesto, y con fundamento en los Artículos 110, 112, 115, 116 y 117 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Baja California, la suscrita Diputada presenta la siguiente:

En virtud de lo antes expuesto y con fundamento en los artículos 27 fracción I, 28 fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California y 110 fracción I, 112, 115 fracción I, 117 párrafo primero y demás relativos de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Baja California, someto a la consideración de esta Soberanía la **INICIATIVA DE REFORMA A LOS ARTÍCULOS 24 Y 94 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA Y SUS MUNICIPIOS**, al tenor del siguiente:

### RESOLUTIVO

**ÚNICO.** - Se reforman los Artículos 24 y 94 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, adicionando las fracciones V Bis y XXI Bis, respectivamente, para quedar como siguen:

### LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA Y SUS MUNICIPIOS

Artículo 24.- Para la fiscalización de la Cuenta Pública, la Auditoría Superior del Estado tendrá las atribuciones siguientes:  
I. a V....

**V Bis.** Practicar auditorías forenses que tengan por objeto la revisión de los procesos, hechos y evidencias para la detección de actos u omisiones que pudieran implicar alguna irregularidad o conducta ilícita, documentando con pruebas válidas y suficientes las conclusiones derivadas de los hallazgos e irregularidades detectadas, apoyándose con la tecnología y herramienta forense en los términos y las materias de competencia de la presente fracción.  
VI. a XXXIV....

Artículo 94.- La persona Titular de la Auditoría Superior del Estado, tendrá las siguientes atribuciones:  
I. a XXI....

**XXI Bis.-** Ordenar la práctica de Auditorías Forenses, mediante la revisión de hechos o evidencias que permitan decretar o investigar actos u omisiones que impliquen probables irregularidades o conductas ilícitas, así como sus causas, efectos y consecuencias, de conformidad con el procedimiento, los alcances y en los términos que determine la Constitución, la presente Ley, su Reglamento Interior y demás disposiciones que resulten aplicables.  
XXII. a XXXV....

...

### ARTÍCULO TRANSITORIO

**ÚNICO.-** La presente reforma entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial del Estado de Baja California."

Una vez señalado lo anterior y analizada la presente Iniciativa por esta Comisión y en cumplimiento de los artículos 65 fracción III, punto 3, 110, 112, 115, 116, 117, 118, 122 y demás relativos de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Baja California, se elabora el presente Dictamen bajo los siguientes

### CONSIDERANDOS:

**PRIMERO.** - Que de conformidad con el artículo 65 fracción III, punto 3 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Baja California, es atribución de la Comisión de



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO  
DE BAJA CALIFORNIA  
XXV LEGISLATURA CONSTITUCIONAL

## DICTAMEN NÚMERO 71

... 8

Hacienda y Presupuesto del Congreso del Estado de Baja California, el conocer, estudiar y dictaminar las Iniciativas de reformas o adiciones de leyes estatales o municipales en materia fiscal.

**SEGUNDO.** - Que la Iniciativa tiene por objeto adicionar una fracción V al Artículo 24 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, que señale como atribución de la Auditoría Superior del Estado en la fiscalización de sus Cuentas Públicas, la práctica de las Auditorías Forenses. Asimismo, se adiciona una fracción XXI Bis al Artículo 94 de la Ley de Fiscalización en cita, a fin de considerar como atribución del Titular de la Auditoría Superior del Estado, el ordenar la práctica de Auditorías Forenses, mediante la revisión de hechos o evidencias que permitan decretar o investigar actos u omisiones que impliquen probables irregularidades o conductas ilícitas.

**TERCERO.-** Que la Auditoría Superior del Estado de Baja California prevé como concepto de Auditoría Forense, al proceso sistemático y funcional de auditoría, que tiene como objetivo la revisión de los procesos, hechos y evidencias para la detección o indagación de actos u omisiones que impliquen alguna irregularidad o conducta ilícita, con el propósito de documentar, con pruebas válidas y suficientes, las conclusiones derivadas de los hallazgos e irregularidades detectadas, apoyándose cuando así se requiera, con la tecnología y herramienta forense.

**CUARTO.** - Que si bien la promulgación de la Reforma Constitucional que crea el Sistema Nacional Anticorrupción representó un avance histórico para el país en la lucha contra la corrupción. Las reformas constitucionales en materia anticorrupción se publicaron en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 27 de mayo de 2015, y son la base que da sustento a toda la legislación secundaria en la materia. En este mismo sentido, el 18 de julio de 2016 fueron publicadas en el Diario Oficial de la Federación las leyes secundarias que dan vida al Sistema Nacional Anticorrupción.

**QUINTO.** - Que el Artículo 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos señala que el Sistema Nacional Anticorrupción es una instancia de coordinación entre distintas autoridades federales y locales, encargadas de la prevención, detección y sanción de responsabilidades administrativas y hechos de corrupción, así como de la fiscalización y control de los recursos públicos, en el cual participa la ciudadanía a través de un Comité.

**SEXTO.-** Que el Artículo 14 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación sostiene que uno de los objetivos de la fiscalización de la Cuenta Pública consiste promover las acciones o denuncias correspondientes para la imposición de las sanciones administrativas y penales por las faltas graves que se adviertan derivado de sus auditorías e investigaciones, así como dar vista a las autoridades competentes cuando



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO  
DE BAJA CALIFORNIA  
XXV LEGISLATURA CONSTITUCIONAL

## DICTAMEN NÚMERO 71

... 9

detecte la comisión de faltas administrativas no graves para que continúen la investigación respectiva y promuevan la imposición de las sanciones que procedan.

**SÉPTIMO.** - Que de los artículos 27 y 37 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California, se desprende que, el primero de ellos contiene como facultades del Congreso del Estado, la de revisar, analizar y auditar por medio de la Auditoría Superior del Estado, las cuentas anuales de las Entidades fiscalizables, y dictaminar la aprobación o no aprobación de las mismas, en los términos de la Ley de la materia. Ahora bien, respecto al contenido del Artículo 37 señala que el Congreso del Estado cuenta con un órgano de fiscalización denominado Auditoría Superior del Estado, con autonomía técnica y de gestión en ejercicio de sus atribuciones para decidir sobre su organización interna, recursos, funcionamiento y resoluciones, ejercerá entre otras atribuciones las siguientes: *"g).- Investigar los actos u omisiones que impliquen alguna irregularidad o conducta ilícita en el ingreso, egreso, custodia y aplicación de los fondos y recursos públicos, y efectuar visitas domiciliarias, únicamente para exigir la exhibición de libros, papeles o archivos indispensables para la realización de sus investigaciones, sujetándose a las leyes y a las formalidades establecidas para los cateos; h) Promover, derivado de sus investigaciones, las responsabilidades que sean procedentes ante el Tribunal Estatal de Justicia Administrativa y la Fiscalía Especializada en combate a la Corrupción del Estado, o demás autoridades competentes para la imposición de las sanciones que correspondan a los servidores públicos o a los particulares, en los términos de las disposiciones legales aplicables;"*

**OCTAVO.** - Que en este mismo sentido el Artículo 92 de la Constitución Política Local, determina que los servidores públicos y particulares que incurran en responsabilidad frente al Estado serán sancionados bajo las bases que previene esta Constitución y conforme a las reglas y procedimientos previstos por la Ley aplicable. Los procedimientos para la aplicación de las sanciones se desarrollarán autónomamente. No podrán imponerse dos veces por una sola conducta sanciones de la misma naturaleza. Determinando además que el apartado A de dicho numeral denominado "De las Sanciones." La fracción IV, determina que: *"IV.- Tratándose de faltas administrativas graves, éstas serán investigadas y substanciadas por la Auditoría Superior del Estado y los órganos internos de control, según corresponda, y serán resueltas por el Tribunal Estatal de Justicia Administrativa. Las demás faltas y sanciones administrativas, serán conocidas y resueltas por los órganos internos de control. Para la investigación, substanciación y sanción de las responsabilidades administrativas de los miembros del Poder Judicial del Estado, se observará lo previsto en esta Constitución, sin perjuicio de las atribuciones de la Auditoría Superior del Estado en materia de fiscalización sobre el manejo, la custodia y aplicación de recursos públicos. La Ley establecerá los supuestos y procedimientos para impugnar la clasificación de las faltas administrativas como no graves, que realicen los órganos internos de control..."*

**NOVENO.-** Que la Iniciativa que hoy se plantea al reformar los artículos 24 y 94 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, es con la finalidad de que personal de auditoría cuente con una herramienta más para el desempeño de sus funciones y medios suficientes para estar en posibilidad de comunicar,



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO  
DE BAJA CALIFORNIA  
XXV LEGISLATURA CONSTITUCIONAL

## DICTAMEN NÚMERO 71

... 10

documentar, sustentar y realizar un efectivo análisis de los hallazgos obtenidos en la revisión de hechos y evidencias para la detección de actos y omisiones que impliquen alguna irregularidad o conducta ilícita, documentando así, con pruebas suficientes las conclusiones derivadas de las irregularidades detectadas, lo que sustentará su posición ante los Órganos Jurisdiccionales y éstos a su vez, estar en posibilidad de sancionar a los responsables involucrados en actos u omisiones tipificados como delitos lo que contribuirá con el combate a la corrupción.

**DÉCIMO.** - Que el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Baja California, en sus artículos 3, 4, 16, 21 y 23 se establece lo relativo a la definición de Auditoría Forense, como el Departamento encargado de la Auditoría Forense, dependiente de la Dirección de Revisiones Especiales, así como las atribuciones que como tal le competen.

**DÉCIMO PRIMERO.** - Que las líneas básicas de fiscalización en México contienen tres tipos de auditoría, toda vez que la labor de los organismos fiscalizadores puede clasificarse, según el mandato que les corresponda, siendo estas, las tres vertientes principales: auditorías financieras, de cumplimiento y de desempeño. Las auditorías financieras son evaluaciones independientes, reflejadas en una opinión con garantías razonables, de que la situación financiera presentada por un ente, así como los resultados y la utilización de los recursos, se presentan fielmente de acuerdo con el marco de información financiera. Las auditorías de cumplimiento buscan determinar en qué medida el ente fiscalizador ha observado las leyes, los reglamentos, las políticas, los códigos establecidos y otras disposiciones contractuales, y puede abarcar gran variedad de materias sujetas a fiscalización; y, las auditorías de desempeño son el examen de la economía, eficiencia y eficacia de la administración pública y los programas gubernamentales. Las auditorías de desempeño cubren no solamente operaciones financieras específicas, sino además todo tipo de actividad gubernamental. Por ello, y como bien lo determina la Iniciativa, en lo que respecta a la Auditoría de Cumplimiento Financiero, ésta se subdivide en distintas modalidades, dentro de la cual se encuentra la relativa a la Auditoría Forense que hoy nos ocupa.

**DÉCIMO SEGUNDO.** - Que el principio de legalidad es un principio fundamental del Derecho público conforme al cual todo ejercicio de potestades debe sustentarse en normas jurídicas que determinen un órgano competente y un conjunto de materias que caen bajo su jurisdicción. El Principio de legalidad implica, la supremacía de la Constitución y de la Ley como expresión de la voluntad general, frente a todos los poderes públicos. Aunado a ello implica la sujeción de la administración de sus propias normas. En su sentido originario el principio de Legalidad se desprende que todas las actuaciones de los poderes públicos deben estar legitimadas y previstas por la ley, de modo que la administración sólo puede



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO  
DE BAJA CALIFORNIA  
XXV LEGISLATURA CONSTITUCIONAL

## DICTAMEN NÚMERO 71

... 11

actuar allí donde la ley le concede potestades. Es decir, el principio de legalidad implica que la ley es el único mecanismo de atribución de potestades a la administración.

**DÉCIMO TERCERO.** - Que la legalidad como principio y en su acepción jurídica más aceptada, establece que todo acto de los órganos del Estado debe encontrarse fundado y motivado por el derecho vigente. Dicho de otra forma, este principio demanda la sujeción de todos los órganos estatales al derecho; más aún, todo acto o procedimiento jurídico llevado a cabo por las autoridades estatales **debe tener su apoyo estricto en una norma legal**, la cual, a su vez, debe estar regulado conforme a las disposiciones de forma y fondo consignados en la Constitución, en congruencia con las leyes y reglamentos.

**DÉCIMO CUARTO.-** Que la Comisión que suscribe estima apropiada la adición de una fracción V Bis al Artículo 24 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, que plantea considerar la práctica de la Auditoría Forense como una atribución más de la Auditoría Superior del Estado, y con ello confirmar un supuesto que actualmente ya se contiene en la Reglamentación de la Auditoría Superior del Estado, en correlación con el Artículo 37 de la Constitución Política Local, pero que en atención al principio de legalidad, a través del cual todo acto de Autoridad debe estar fundado y motivado, resulta conveniente preceptuarse como atribución de dicha Entidad en la Norma principal como lo es la Ley de Fiscalización que hoy se analiza.

**DÉCIMO QUINTO.-** Que esta Comisión estima procedente la adición de una fracción XXI Bis al Artículo 94 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, cuyo contenido propone considerar como atribución del Titular de la Auditoría Superior del Estado, lo relativo a ordenar la práctica de Auditorías Forenses, precisando que actualmente dicha atribución ya se contiene dentro del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado, por ello, su incorporación dentro de la Ley, atenderá al principio de legalidad y reafirmará el contenido que actualmente ya se preceptúa y determina con relación a la auditoría forense, fortaleciendo además el ejercicio de una labor que prevé las bases para la determinación de responsabilidades y aplicación de sanciones.

**DÉCIMO SEXTO.** - Que lo anterior guarda congruencia en el Derecho Comparado ya que los Estados de: Sonora, Puebla, Ciudad de México, Aguascalientes, Veracruz y Sinaloa, actualmente prevén dentro de su Leyes de "Fiscalización/Auditoría" como en sus reglamentos, las Auditorías Forenses. De esta manera, al contenerse dentro de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, la propuesta planteada, se atenderá al Principio de Legalidad.



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO  
DE BAJA CALIFORNIA  
XXV LEGISLATURA CONSTITUCIONAL

## DICTAMEN NÚMERO 71

... 12

**DÉCIMO SÉPTIMO.-** Que con esta Comisión estima viable la Iniciativa que Reforma los Artículos 24 fracción V Bis y 94 fracción XXI Bis de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, en virtud de que al establecer la práctica de la Auditoría Forense como una atribución más de la Auditoría Superior del Estado de Baja California como de su Titular dentro de su estructura normativa, se dará cumplimiento al principio de legalidad, puesto que toda actuación debe estar sustentada y motivada en estricto apego a una norma legal, aunado a que actualmente lo relativo a la conceptualización, desarrollo y funciones de la Auditoría Forense ya se encuentran preceptuadas en el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Baja California, en correlación con el Artículo 37 de la Constitución Política Local, sin embargo es necesario que dicha atribución sea considerada en la Ley de la materia, por ello la necesidad de su inclusión, cuyo contenido además de fortalecer el ejercicio de las funciones que como tal competen, sustentará las bases para la determinación de responsabilidades y aplicación de sanciones respecto a la práctica de esta modalidad (Auditoría Forense), por ser fundamental en la actualidad, y dada su importancia en materia de combate a la corrupción.

**DÉCIMO OCTAVO. -** Que con el propósito de normar su criterio, la Comisión de Hacienda y Presupuesto, solicitó a la Auditoría Superior del Estado de Baja California, opinión jurídica sobre la Iniciativa de reforma, de conformidad con el Artículo 105 Fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, misma que se emitió mediante oficio número TIT/652/2025 de fecha 27 de mayo de 2025.

Por lo anteriormente expuesto, la Comisión que suscribe, somete a la consideración de la Honorable Asamblea de la H. XXV Legislatura Constitucional del Estado Libre y Soberano de Baja California, el siguiente punto

### RESOLUTIVO:

**ÚNICO. -** Se aprueba la **Iniciativa de Reforma** a los Artículos 24 y 94 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, adicionando las fracciones V Bis y XXI Bis respectivamente, con el propósito de adicionar como atribución de la Auditoría Superior del Estado de Baja California, como del Titular la práctica de la Auditoría Forense, quedando como sigue:

#### LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA Y SUS MUNICIPIOS

*Artículo 24.- Para la fiscalización de la Cuenta Pública, la Auditoría Superior del Estado tendrá las atribuciones siguientes:*



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO  
DE BAJA CALIFORNIA  
XXV LEGISLATURA CONSTITUCIONAL

## DICTAMEN NÚMERO 71

... 13

I. a V...

**V Bis. Practicar auditorías forenses que tengan por objeto la revisión de los procesos, hechos y evidencias para la detección de actos u omisiones que pudieran implicar alguna irregularidad o conducta ilícita, documentando con pruebas válidas y suficientes las conclusiones derivadas de los hallazgos e irregularidades detectadas, apoyándose con la tecnología y herramienta forense en los términos y las materias de competencia de la presente fracción.**

VI. a XXXIV...

Artículo 94.- La persona Titular de la Auditoría Superior del Estado, tendrá las siguientes atribuciones:

I. a XXI...

**XXI Bis. - Ordenar la práctica de Auditorías Forenses, mediante la revisión de hechos o evidencias que permitan decretar o investigar actos u omisiones que impliquen probables irregularidades o conductas ilícitas, así como sus causas, efectos y consecuencias, de conformidad con el procedimiento, los alcances y en los términos que determine la Constitución, la presente Ley, su Reglamento Interior y demás disposiciones que resulten aplicables.**

XXII. a XXXV...

...

### ARTÍCULO TRANSITORIO

**ÚNICO.** - La presente reforma entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial del Estado de Baja California.

**D A D O.-** En la Sala de Juntas Mujeres de Baja California, Forjadoras de la Patria” del H. Poder Legislativo del Estado, en la Ciudad de Mexicali, Baja California, en Sesión Ordinaria a los once días del mes de junio del año dos mil veinticinco.

### COMISIÓN DE HACIENDA Y PRESUPUESTO

DIP. JULIA ANDREA GONZÁLEZ QUIROZ  
PRESIDENTA

DIP. ELIGIO VALENCIA LÓPEZ  
SECRETARIO



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO  
DE BAJA CALIFORNIA  
XXV LEGISLATURA CONSTITUCIONAL

**DICTAMEN NÚMERO 71**

**... 14**

**DIP. JAIME EDUARDO CANTÓN ROCHA**  
**VOCAL**

**DIP. ALEJANDRA MARÍA ANG HERNÁNDEZ**  
**VOCAL**

**DIP. SANTA ALEJANDRINA CORRAL QUINTERO**  
**VOCAL**

**DIP. JUAN MANUEL MOLINA GARCÍA**  
**VOCAL**

**DIP. LILIANA MICHEL SÁNCHEZ ALLENDE**  
**VOCAL**

**DIP. ADRIANA PADILLA MENDOZA**  
**VOCAL**

**DIP. MICHELLE ALEJANDRA TEJEDA MEDINA**  
**VOCAL**

Estas firmas corresponden al Dictamen No. 71 de la Comisión de Hacienda y Presupuesto de la H. XXV Legislatura Constitucional del Estado de Baja California. Dado en Sesión Ordinaria, a los 11 días del mes de junio del año dos mil veinticinco.