REGLAMENTO INTERIOR DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA CIUDAD DE MÉXICO

TÍTULO I DEL ÁMBITO DE COMPETENCIA Y ORGANIZACIÓN DE LA AUDITORÍA SUPERIOR

CAPÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 1.- La Auditoría Superior de la Ciudad de México es la Entidad de Fiscalización Superior que de acuerdo a las atribuciones que expresamente le confieren la Asamblea, la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, el Estatuto de Gobierno del Distrito Federal y la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México, tiene a su cargo la fiscalización y evaluación del ingreso y gasto público del Gobierno del Distrito Federal.

En el desempeño de sus atribuciones, se sujetará a lo dispuesto por la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, el Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México, el presente Reglamento, los Acuerdos y disposiciones que emita la Asamblea Legislativa del Distrito Federal y el Auditor Superior, así como demás normas de orden público que para tal efecto se emitan.

La Auditoría Superior de la Ciudad de México en el ejercicio de sus atribuciones y en cumplimiento de sus fines constitucionales y legales, tendrá el carácter de autoridad administrativa, contará con personalidad jurídica, patrimonio propio y gozará de autonomía técnica y de gestión, para decidir sobre su organización interna, funcionamiento, determinaciones y resoluciones.

Artículo 2.-Para los efectos de este Reglamento, salvo mención expresa, se entenderá por:

I. Asamblea: La Asamblea Legislativa del Distrito Federal;

II. Auditor: Profesional que, con base en pruebas de auditoría:

a) Revisa, examina y evalúa los resultados de la gestión administrativa y financiera del sujeto de fiscalización;

b) Vigila la legalidad, honestidad, oportunidad y transparencia del comportamiento de los servidores públicos que intervienen en la gestión pública;

c) Sugiere el mejoramiento de métodos y procedimientos de control interno que redunden en una operación eficaz; y

d) Orienta a asumir actitudes preventivas y, de ser el caso, propone y recomienda la aplicación de medidas correctivas necesarias.

III. Auditoría: Proceso de:

a) Verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y normativas;

b) Revisión, análisis y examen periódico a los sistemas y/o registros presupuestales y contables, mecanismos administrativos, así como de métodos de control interno; y

c) Obtención de evidencia.

Con objeto de determinar la exactitud de las cuentas respectivas y dar una opinión acerca del funcionamiento de una unidad administrativa y agregar valor preventivo y correctivo al desempeño de los sistemas operativos de la administración pública.

IV. Auditoría Superior: La Auditoría Superior de la Ciudad de México;

V. Auditor Superior: El Titular de la Auditoría Superior;

VI. Autonomía de Gestión: Atribución para decidir libremente sobre la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos autorizados para la ejecución de los objetivos conferidos;

VII. Autonomía Técnica: Atribución para desempeñar con eficacia y alto rigor técnico el cometido institucional, con independencia para emitir mandatos expresos y suficientemente amplios en el adecuado cumplimiento de sus funciones;

VIII. Ciudad de México: Ámbito de competencia constitucional y legal del Distrito Federal, de conformidad con el artículo 44 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y el Estatuto de Gobierno del Distrito Federal;

IX. Código: El Código Fiscal del Distrito Federal;

X. Control Interno: Proceso que realizan los sujetos de fiscalización que tiene como fin proporcionar un grado de seguridad razonable para el logro de sus objetivos específicos, a través de la implementación y ejecución de métodos, políticas y procedimientos coordinados e interrelacionados para lograr eficacia y eficiencia de las operaciones, y la confiabilidad de los informes financieros y operativos, con objeto de cumplir las disposiciones legales y proteger los bienes gubernamentales;

XI. Comisión: La Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior de la Ciudad de México;

XII. Contraloría: Órgano Interno de Control del sujeto de fiscalización y/o área competente en materia de quejas, denuncias y/o responsabilidades;

XIII. Cuenta Pública: El documento a que se refiere el artículo 74, fracción VI de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como el informe que en términos del artículo 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos

Mexicanos rinde el Ejecutivo del Distrito Federal y los informes correlativos que, conforme al Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, rinden los sujetos de fiscalización a través del Ejecutivo, la cual se integra por:

A) Información contable;

B) Información presupuestaria;

C) Información programática;

D) Análisis cualitativo de los indicadores de la postura fiscal, estableciendo su vínculo con los objetivos y prioridades definidas en la materia, en el programa económico anual:

a) Ingresos presupuestarios;

b) Gastos presupuestarios;

c) Postura Fiscal;

d) Deuda pública, y

E) La información a que se refieren los incisos A), B) y C), del presente párrafo, organizada por dependencia y entidad.

Específicamente, reviste el Informe sobre la gestión financiera, presupuestaria, administrativa y legal que los sujetos de fiscalización rinden de manera consolidada, a través del Ejecutivo, a efecto de comprobar que la recaudación, administración, manejo, custodia y aplicación de los ingresos y egresos públicos, durante un ejercicio fiscal, se ejercieron en los términos de las disposiciones legales y administrativas aplicables, conforme a los criterios y con base en los programas aprobados;

XIV. Dictamen: Opinión emitida por la Entidad de Fiscalización Superior conforme a la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México y las normas de auditoría generalmente aceptadas;

XV. Entidades: Los organismos descentralizados, empresas de participación estatal mayoritaria y los fideicomisos públicos en los que el Gobierno del Distrito Federal o las otras entidades mencionadas que integran la administración pública paraestatal, sean fideicomitentes;

XVI. Fiscalización: Facultad de la Asamblea que ejerce a través de la Auditoría Superior, consistente en revisar y evaluar a los sujetos de fiscalización, pronunciándose respecto de la aplicación de los recursos públicos, ingreso y gasto públicos y operaciones concluidas;

XVII. Gestión: La actividad de los sujetos de fiscalización, que regulan las leyes en materia de Contabilidad Gubernamental respecto de la administración, manejo, custodia y aplicación de los ingresos, egresos, fondos y en general, de los recursos públicos que éstos utilicen para la ejecución de los objetivos contenidos en los programas aprobados,

en el período que corresponde a una Cuenta Pública, sujeta a la revisión posterior de la Asamblea, a través de la Auditoría Superior;

XVIII. Informe de Resultados: Informe de Resultados del Proceso de Auditoría;

XIX. Inspección: Examen físico de bienes o documentos, con el objetivo de verificar la existencia de un activo o la autenticidad de una operación registrada en el presupuesto y la contabilidad o presentada en la información financiera, las condiciones de los trabajos realizados y su calidad, así como la aplicación de compulsas y medición directa para la comprobación de cantidades pagadas por un bien o servicio de los trabajos contratados;

XX. Ley: Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México;

XXI. Normas Generales de Auditoría: Requisitos mínimos de calidad previstos en la Ley, el presente ordenamiento y Manuales Técnicos, relativos a la personalidad del auditor, el trabajo que desempeña e información que produce como resultado de la Auditoría, así como el seguimiento de recomendaciones;

XXII. Papeles de Trabajo: Información representada físicamente por documentos y/o medios magnéticos, que contiene la información recabada por el auditor en su revisión y que constituye la evidencia de los resultados de auditoría; su finalidad radica en registrar, de manera ordenada, sistemática y detallada, los procedimientos y actividades realizados por el auditor; así como, demostrar que se cumplieron los objetivos de la auditoría y, dejar constancia del alcance de los procedimientos aplicados y evidencia de las modificaciones a los procedimientos; la información contenida y generada en los mismos son propiedad de la Auditoría Superior y se consideran de acceso restringido en su modalidad de reservada;

XXIII. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental: Son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental, teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan al ente público;

XXIV. Procedimientos de Auditoría: Conjunto de técnicas previstas en la Ley, el presente Reglamento, Manuales Técnicos, Normas Generales de Auditoría y Acuerdos que al respecto emita el Auditor Superior y, que el personal auditor debe emplear para examinar los hechos o circunstancias relativas a la información que se revisa, mediante el cual se obtienen las bases para sustentar sus hallazgos, resultados y recomendaciones;

XXV. Programa Detallado de Auditoría: Documento en el cual se reflejan las actividades necesarias para alcanzar los objetivos de la fiscalización, incluye las pruebas de controles y procedimientos sustantivos que se diseñaron como resultado de la evaluación de los objetivos de control interno;

XXVI. Reglamento: Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Ciudad de México;

XXVII. Sujetos de Fiscalización:

a) La Administración Pública del Gobierno de la Ciudad de México como se establece en el Título Quinto del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal y en la Ley Orgánica de la Administración Pública del Distrito Federal;

b) Los Órganos Autónomos: La Universidad Autónoma de la Ciudad de México, el Instituto Electoral, el Tribunal Electoral, la Comisión de Derechos Humanos, el Tribunal de lo Contencioso Administrativo, la Junta Local de Conciliación y Arbitraje, el Instituto de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales, todos del Distrito Federal; y demás órganos de naturaleza autónoma que la Asamblea constituya o llegue a crear;

c) Los Órganos de Gobierno: La Asamblea y el Tribunal Superior de Justicia, ambos del Distrito Federal;

d) Cualquier entidad, persona física o moral, pública o privada que hubiera contratado con los entes fiscalizados obras públicas, bienes o servicios mediante cualquier título legal y/o que haya recaudado, administrado, manejado o ejercido recursos públicos de la Ciudad de México; y

e) Los mandatarios, fiduciarios o cualquier otra figura análoga, así como el mandato o fideicomiso público o privado que administre, cuando haya recibido por cualquier título, recursos públicos.

XXVIII. Unidades administrativas: Áreas integradas por personal de diversos niveles jerárquicos con su correspondiente clasificación, ubicación de funciones, actividades y responsabilidades; de conformidad con la estructura orgánica prevista en el artículo 3 del presente Reglamento;

XXIX. Unidades Administrativas Auditoras: La Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización Financiera y Administración,

La Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización Especializada y de Asuntos Jurídicos; las Direcciones Generales de Auditoría de Cumplimiento Financiero "A", "B", y "C"; y de Auditoría Especializada "A" y "B";

XXX. Unidades Administrativas de Apoyo al Auditor Superior: Todas las que mediante el presente Reglamento o Acuerdo determine crear el Auditor Superior en términos de los artículos 10, inciso b); 14, fracción XIX; 16 y 17 de la Ley; y

XXXI. Visita: Diligencia de carácter administrativo que tiene por objeto comprobar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias.

Artículo 3.-Para el ejercicio de sus atribuciones y el despacho de los asuntos que le competen, la Auditoría Superior, se estructurará con:

- I. Un Auditor Superior, que será la máxima autoridad;
- II. Las Unidades Técnicas Sustantivas de Fiscalización:

- a) Financiera y Administración; y
- b) Especializada y de Asuntos Jurídicos.

III. Las Direcciones Generales de:

- a) Administración y Sistemas;
- b) Asuntos Jurídicos;
- c) Auditoría de Cumplimiento Financiero "A";
- d) Auditoría de Cumplimiento Financiero "B";
- e) Auditoría de Cumplimiento Financiero "C";
- f) Auditoría Especializada "A"; y
- g) Auditoría Especializada "B".

Las Unidades Técnicas Sustantivas de Fiscalización dependerán directamente del Auditor Superior.

El Auditor Superior, para el mejor desempeño de sus atribuciones y despacho de los asuntos de su competencia, se auxiliará de las unidades administrativas que mediante el presente Reglamento o Acuerdo respectivo determine conforme al presupuesto autorizado. La denominación, organización y funciones de las unidades administrativas que no se señalen en este Reglamento, se precisarán en el Manual General de Organización de la Auditoría Superior y Acuerdos que al respecto emita el Auditor Superior.

CAPÍTULO II DE LAS FACULTADES DEL AUDITOR SUPERIOR

Artículo 4.- Al Auditor Superior le corresponde originalmente la representación de la Auditoría Superior, el trámite y la resolución de los asuntos de su competencia. Para la mejor distribución y desarrollo del trabajo, podrá delegar facultades, en forma general o particular a servidores públicos subalternos, sin perjuicio de que las ejerza directamente cuando lo estime pertinente.

En ningún caso podrá delegar las facultades a que se refiere el artículo siguiente.

Artículo 5.- El Auditor Superior tendrá las siguientes facultades no delegables:

I. Aprobar:

- a) El Programa Anual de Trabajo de la Auditoría Superior;
- b) El Programa General de Auditoría;
- c) El Informe trimestral
- d) e Avance y Resultado del Programa Anual de Trabajo de la Auditoría Superior;
- d) El Informe trimestral y anual de gestión del período;
- e) El Programa de Atención y Seguimiento de Recomendaciones;
- f) El Informe de Resultados;
- g) La Opinión sobre el Informe de Avance Programático–Presupuestal que trimestralmente presenta el Jefe de Gobierno del Distrito Federal; y
- h) El Proyecto de Presupuesto Anual de la Auditoría Superior.

II. Aprobar y expedir:

- a) El Manual de Selección de Auditorías;
- b) Las normas técnicas, sistemas, métodos, criterios y procedimientos a que deban sujetarse las visitas, inspecciones, auditorías, evaluaciones y diligencias que realice la Auditoría Superior;
- c) Los manuales de organización, de procedimientos, guías o lineamientos administrativos;
- d) El Estatuto del Servicio Profesional Fiscalizador de Carrera;
- e) El Catálogo Institucional de Puestos;
- f) Los nombramientos de los servidores públicos de la Auditoría Superior, así como determinar la terminación de los efectos de dichos nombramientos;
- g) Los acuerdos delegatorios de firma y suplencia de los servidores públicos de la Auditoría Superior; y
- h) Las reformas y adiciones al Reglamento.

III. Autorizar:

- a) Ampliaciones y reducciones líquidas presupuestales;
- b) Modificaciones al presupuesto autorizado que implique traspaso de recursos entre capítulos del Clasificador por Objeto del Gasto;
- c) Modificaciones presupuestales cuando se requiera adelantar la ministración de recursos, según el calendario autorizado;
- d) Ampliaciones líquidas al presupuesto autorizado, con recursos propios generados por rendimientos financieros y otros;
- e) Reducciones líquidas de recursos, por el entero de remanentes y rendimientos financieros del Programa para la Fiscalización del Gasto Federalizado;
- f) Traspaso de recursos presupuestales entre capítulos del gasto, sin modificar el presupuesto total autorizado de la Auditoría Superior; y
- g) Los requerimientos sobre los servicios especializados en materia de fiscalización, que la Auditoría Superior requiera contratar, previa solicitud y justificación de la unidad administrativa requirente, en los términos previstos en la normatividad.

IV. Integrar y crear las comisiones, subcomisiones, comités y consejos que estime convenientes para la adecuada coordinación de las actividades en materia de administración, de auditorías, de capacitación y otros aspectos, así como dictar las normas para su organización y funcionamiento;

V. Crear, adscribir o extinguir unidades o áreas administrativas a la estructura que integra la Auditoría Superior;

VI. Presentar a la Comisión, en los términos señalados en la Ley:

- a) El Informe de Resultados;
- b) La opinión a los informes de Avance Programático–Presupuestal que trimestralmente presenta el Jefe de Gobierno del Distrito Federal; y
- c) El Informe Ejecutivo de las auditorías practicadas;

VII. Presentar a la Comisión, el Programa General de Auditoría de la revisión de la Cuenta Pública correspondiente, en un plazo no mayor de treinta días naturales contados a partir de que la Auditoría Superior reciba la Cuenta Pública, en términos de la Ley;

VIII. Asistir a la Comisión, por invitación de ésta, para la presentación del Programa General de Auditoría, del Informe de Resultados y de aquellos asuntos que previo Acuerdo de la Comisión, sean considerados de carácter urgente y se tengan que desahogar de forma directa;

IX. Designar al Equipo Técnico, que deba desahogar ante la Comisión asuntos relacionados con la Auditoría Superior;

X. Determinar y establecer las políticas, bases e instrumentos para prestar el asesoramiento, apoyo técnico, estudios y proyectos que solicite la Asamblea a través de la Comisión, en relación con las atribuciones de la Auditoría Superior;

XI. Proponer a la Asamblea por conducto de la Comisión reformas y adiciones a Leyes e iniciativas de Ley, relacionadas con observaciones recurrentes vinculadas con la práctica de las auditorías;

XII. Aprobar y presentar trimestral; y anualmente a la Comisión, un informe de gestión del periodo que corresponda, dentro de los treinta días hábiles siguientes al término del periodo que se refiere; y

XIII. Las demás que le sean atribuidas por la Ley, el Reglamento, disposiciones legales aplicables y acuerdos que dicte la Asamblea.

Artículo 6.-El Auditor Superior tendrá las siguientes facultades delegables:

I. Administrar, ejercer y disponer el presupuesto anual, así como del patrimonio de la Auditoría Superior;

II. Difundir al interior de la Auditoría Superior, el Manual de Selección de Auditorías, las normas técnicas, sistemas, métodos, criterios y procedimientos a que deben sujetarse las visitas, inspecciones, auditorías, evaluaciones y diligencias, que realice la Auditoría Superior, los manuales de organización, de procedimientos, guías o lineamientos administrativos, el Estatuto del Servicio Profesional Fiscalizador de Carrera, el Código de Ética, el Catálogo Institucional de Puestos; así como cualquier otra disposición de carácter técnico o administrativo para el buen desarrollo de las actividades internas de la Auditoría Superior;

III. Celebrar acuerdos, convenios de coordinación y/o colaboración, o cualquier otro instrumento legal, con órganos públicos Federales, Estatales, Municipales y de la Ciudad de México; personas físicas o morales del sector privado, Instituciones Educativas, Entidades de Fiscalización y organismos internacionales que agrupen a entidades homólogas, y demás que coadyuven con los fines constitucionales y legales de la Auditoría Superior; así como participar en foros nacionales o internacionales relacionados con materias afines a la función que ejerce la Auditoría Superior;

IV. Emitir acuerdos, circulares y/o criterios, sobre aspectos técnicos, administrativos y jurídicos para el buen desarrollo de las actividades internas de la Auditoría Superior;

V. Designar y comisionar a los auditores y personal que deba intervenir en las visitas, inspecciones, auditorías, evaluaciones y diligencias que practique la Auditoría Superior y, en su caso, comunicar a los sujetos de fiscalización el aumento, reducción o las modificaciones a dichas designaciones y comisiones;

VI. Solicitar a los Entes Públicos de la Ciudad de México el auxilio, apoyo, colaboración e información que requiera para el ejercicio expedito de las funciones que la ley y demás normas de orden público confieren a la Auditoría Superior y/o a su Titular;

VII. Solicitar a los sujetos de fiscalización, a los auditores externos de éstos y, en su caso, a terceros que hubieran contratado o realizado inversiones en obras públicas, bienes o servicios mediante cualquier título legal con los sujetos de fiscalización la información relacionada con la documentación justificativa y comprobatoria de la Cuenta Pública, que resulte necesaria para cumplir con los objetivos de la Auditoría Superior;

VIII. Formular y presentar denuncias cuando derivado de la función fiscalizadora se tenga conocimiento de hechos, actos u omisiones susceptibles de constituir delitos;

IX. Autorizar las recomendaciones, dictámenes técnicos correctivos y los pliegos de observaciones;

- X. Promover ante las autoridades competentes las acciones legales que se deriven de las visitas, inspecciones, auditorías, evaluaciones y diligencias que se hayan realizado por la Auditoría Superior, y vigilar su seguimiento hasta su resolución;
- XI. Asignar los programas y trabajos específicos a las diferentes unidades administrativas de la Auditoría Superior y vigilar su cumplimiento;
- XII. Expedir, en el ámbito de competencia de la Auditoría Superior, sujetándose a las disposiciones legales establecidas en la materia, las bases y normas para determinar los documentos justificativos y comprobatorios de la Cuenta Pública que deban conservarse, microfilmarse o destruirse;
- XIII. Evaluar la calidad, práctica y ejecución de auditorías, en cada una de sus respectivas etapas, para mejorar los procesos de planeación, ejecución y elaboración de Informes de auditoría;
- XIV. Presidir las comisiones, comités y consejos que se establezcan al interior de la Auditoría Superior;
- XV. Coordinar y supervisar la atención, trámite, seguimiento y desahogo que los sujetos de fiscalización den a las recomendaciones, pliegos de observaciones y demás promociones de acciones que se deriven de las visitas, inspecciones, auditorías, evaluaciones y diligencias, que se realicen;
- XVI. Evaluar la eficiencia, eficacia, economía y transparencia en el alcance de los objetivos y metas de los programas; así como para satisfacer los objetivos a los que estén destinados los recursos públicos, respecto de las evaluaciones derivadas de las auditorías practicadas;
- XVII. Elaborar y presentar a la Comisión para su conocimiento y opinión el Proyecto de Presupuesto Anual de la Auditoría Superior;
- XVIII. Elaborar y presentar a la Comisión el Informe trimestral y anual sobre el origen y aplicación del presupuesto de la Auditoría Superior, en caso de informes trimestrales acumulativos se obviara el Informe anual;
- XIX. Informar a la Comisión trimestralmente sobre la atención, trámite y desahogo de las recomendaciones, dictámenes técnicos correctivos, pliegos de observaciones y demás promociones de acciones que se deriven de las visitas, inspecciones, auditorías, evaluaciones y diligencias practicadas por la Auditoría Superior. Respecto de las promociones de acciones se incluirá en el informe, el estado procesal en que se encuentren ante las instancias competentes;
- XX. Dar seguimiento al estado procesal que guarden los procedimientos promovidos hasta su resolución, derivados de la revisión de la Cuenta Pública, de conformidad con la información que trimestralmente le proporcione la Contraloría y/o la Procuraduría Fiscal del Distrito Federal;
- XXI. Formular recomendaciones, dictámenes técnicos correctivos, pliegos de observaciones, promociones de acciones y demás instrumentos que deriven de resultados de Informes de Auditorías, así como proceder a su seguimiento;
- XXII. Elaborar el Programa de Atención y Seguimiento de Recomendaciones y el informe trimestral de avance de las recomendaciones, pliegos de observaciones, dictámenes técnicos correctivos y demás promociones de acciones;
- XXIII. Expedir copias certificadas de constancias que obren en los archivos de la Auditoría Superior, a petición de parte interesada o cuando deban ser exhibidas ante las autoridades judiciales, administrativas o laborales y, en general, en cualquier procedimiento, proceso o averiguación, a excepción de documentos de acceso restringido en términos de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Distrito Federal, y la Ley de Protección de Datos Personales para el Distrito Federal; y demás normas de orden público;
- XXIV. Emplear los medios de apremio necesarios y solicitar a la autoridad competente el inicio del procedimiento correspondiente, en los supuestos o términos previstos en la Ley;
- XXV. Coordinar la difusión del Informe de Resultados y del Programa General de Auditoría, en el portal de internet de la Auditoría Superior, una vez concluida la revisión de la Cuenta Pública y que dicho informe sea entregado a la Comisión;
- XXVI. Coordinar las actividades en materia de transparencia, acceso a la información pública, protección de datos personales y archivo de la Auditoría Superior; así como el

cumplimiento de las Leyes de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Distrito Federal; de Protección de Datos Personales para el Distrito Federal y de Archivos del Distrito Federal;

XXVII. Coordinar los esfuerzos de seguimiento y mejora de la gestión de la Auditoría Superior;

XXVIII. Coordinar la evaluación al Desempeño Institucional y los avances de la Auditoría Superior en la función pública que ejerce;

XXIX. Coordinar el cumplimiento, atención, seguimiento y solventación de recomendaciones derivadas de la fiscalización que ejerce la Auditoría Superior;

XXX. Coordinar las necesidades institucionales en materia de prevención, conciliación y resolución de conflictos, derivados de actos u omisiones de los servidores públicos que integran la Auditoría Superior;

XXXI. Aprobar la atención de necesidades institucionales en materia de vinculación institucional, desarrollo de estudios e investigaciones para la mejora e innovación continua en las funciones sustantivas de fiscalización;

XXXII. Coordinar el análisis de la información generada en el ámbito de la Ciudad de México y demanda ciudadana para determinar posibles riesgos que deban ser tomados en consideración para el desempeño de la función fiscalizadora;

XXXIII. Coordinar la divulgación y fomento ciudadano de la Cultura en materia de Rendición de Cuentas y Fiscalización Gubernamental;

XXXIV. Coordinar la elaboración e integración de la Opinión de los Informes de Avance Programático-Presupuestal que trimestralmente presente el Jefe de Gobierno del Distrito Federal y el Informe Trimestral y Anual de Gestión;

XXXV. Presidir la apertura, inicio, supervisión y confrontas de auditorías a los sujetos de fiscalización, atribución que podrá ejercer de manera directa o por conducto de los Titulares de las Unidades Técnicas Sustantivas de Fiscalización; y

XXXVI. Las demás que le confieran la Ley, este Reglamento y otras disposiciones legales aplicables.

CAPÍTULO III DE LAS UNIDADES ADMINISTRATIVAS FACULTADES DE SUS TITULARES

Artículo 7.-Al frente de cada unidad administrativa habrá un titular, quien se auxiliará por el personal técnico y administrativo necesario que figure en el presupuesto autorizado, cuya organización y funciones se precisarán en el Manual

General de Organización y el manual de organización específico de la unidad administrativa correspondiente.

Artículo 8.-Corresponde a los titulares de las Unidades Administrativas las siguientes facultades:

I. Planear y programar las actividades de las áreas a su cargo y someter los programas correspondientes, a la consideración del Auditor Superior, por conducto del Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización de adscripción;

II. Integrar, organizar, dirigir, instrumentar, supervisar, controlar y evaluar el desarrollo de los programas y el desempeño de las labores de la unidad administrativa a su cargo;

III. Acordar con el Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización de adscripción, el despacho de los asuntos relacionados con la unidad administrativa a su cargo;

IV. Validar, bajo su más estricta responsabilidad, la información y documentación de las áreas a su cargo que sea presentada, por conducto del Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización de adscripción, al Auditor Superior;

V. Coordinarse con las demás Unidades Administrativas de la Auditoría Superior, para el mejor desempeño de sus funciones;

- VI. Opinar en los trámites de ingresos, licencias, promociones, e intervenir en las remociones y ceses del personal a su cargo;
- VII. Informar periódicamente el desarrollo de los programas de trabajo asignados a la unidad administrativa a su cargo, al Auditor Superior, por conducto del Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización de adscripción;
- VIII. Evaluar los sistemas o procedimientos establecidos, a fin de determinar si su diseño y operación son los adecuados o si deben mejorarse;
- IX. Presentar al Auditor Superior, por conducto del Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización de adscripción, las propuestas sobre la organización y el funcionamiento de la unidad administrativa a su cargo, así como proporcionarle la información que se requiera para elaborar el Proyecto de Presupuesto Anual de la Auditoría Superior;
- X. Elaborar, de acuerdo al ámbito de su competencia, informes, estudios, opiniones y demás información que solicite el Auditor Superior a través del Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización de adscripción;
- XI. Participar en la forma en que determine el Auditor Superior, en la elaboración del Informe de Resultados, y los informes trimestral y anual de gestión, de acuerdo al ámbito de su competencia;
- XII. Hacer del conocimiento del Auditor Superior, por conducto del Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización de adscripción, las necesidades institucionales de capacitación y proponer aquellos cursos que se consideren adecuados para elevar los niveles profesionales y de desempeño del personal de la Auditoría Superior, así como el contenido de los mismos;
- XIII. Vigilar el cumplimiento de las disposiciones laborales y de la normatividad aplicable al funcionamiento de las áreas a su cargo y, en su caso, promover la imposición de las sanciones que se estimen procedentes;
- XIV. Proponer al Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización de adscripción los sistemas de control e información de la unidad administrativa a su cargo y, en su caso, sugerir las modificaciones que estime pertinentes para mejorar dichos sistemas;
- XV. Propiciar y vigilar el óptimo aprovechamiento de los recursos financieros, humanos y materiales asignados a la unidad administrativa a su cargo;
- XVI. Ejecutar las tareas de su responsabilidad, dentro del plazo que establezca el Auditor Superior y/o el Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización de adscripción;
- XVII. Vigilar la organización, conservación y custodia de la información que genere, administre o tenga en posesión la unidad administrativa a su cargo;
- XVIII. Elaborar y proponer, por conducto del Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización de adscripción, al Auditor Superior para su aprobación y expedición, los proyectos de las normas técnicas, sistemas, métodos, criterios y procedimientos a que deben sujetarse las visitas, inspecciones, auditorías, evaluaciones y diligencias, que realice la Auditoría Superior, así como los manuales de organización, de procedimientos, guías o lineamientos administrativos;
- XIX. Expedir copias certificadas de constancias que obren en sus archivos, a petición de parte interesada o cuando deban ser exhibidas ante las autoridades judiciales, administrativas o laborales y, en general, en cualquier procedimiento, proceso o averiguación, así como las que, de conformidad con las normas de orden público, se soliciten y requieran en materia de transparencia, acceso a la información pública y protección de datos personales;
- XX. Solicitar a los entes públicos de la Ciudad de México, dentro del ámbito de su competencia, el auxilio que necesite para el ejercicio expedito de las funciones que la Ley y demás normas de orden público confieren a la Auditoría Superior;
- XXI. Formular al Auditor Superior, por conducto del Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización de adscripción, las propuestas para alcanzar los propósitos, objetivos y metas establecidas en los programas de trabajo, así como las modificaciones que se estimen oportunas;
- XXII. Participar, de manera directa o a través de un representante, como integrante en los comités de la Auditoría Superior;

XXIII. Proponer al Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización de adscripción, los mecanismos para la mejora continua, simplificación e innovación de los procesos internos, con la intención de elevar los niveles de eficacia, desempeño y profesionalismo;
XXIV. Participar, en el ámbito de su competencia, en los trabajos que se requieran para dar cumplimiento a las disposiciones legales en materia de transparencia, acceso a la información pública, protección de datos personales y archivos, vigentes en el Distrito Federal, en cuanto a la atención de los requerimientos de información y organización, clasificación, conservación, guarda y custodia de sus archivos; y
XXV. Las demás que le confieran la Ley, este Reglamento, las disposiciones legales aplicables, el Auditor Superior y el Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización de adscripción.

CAPÍTULO IV DE LAS FACULTADES DE LOS TITULARES DE LAS UNIDADES TÉCNICAS SUSTANTIVAS DE FISCALIZACIÓN

Artículo 9.- Los Titulares de las Unidades Técnicas Sustantivas de Fiscalización, dentro del ámbito de sus respectivas competencias tendrán las siguientes facultades:

- I. Integrar y elaborar los programas de trabajo, programas de auditorías y demás actividades sustantivas que desempeñe la Auditoría Superior;
- II. Coordinar la integración de la información de las Unidades Administrativas de su adscripción que se requiera para elaborar el Proyecto de Presupuesto Anual de la Auditoría Superior, así como validar la información y los Programas de Trabajo de las áreas bajo su coordinación y someterlos a consideración del Auditor Superior;
- III. Proporcionar, en el ámbito de su competencia, al Auditor Superior la información y documentación que requiera;
- IV. Coordinar y supervisar, en el ámbito de su competencia, las funciones, ejecución de programas de trabajo y de auditoría aprobados, de las Unidades Administrativas de su adscripción;
- V. Coordinar y supervisar el Programa de Atención y Seguimiento de Recomendaciones, pliegos de observaciones y demás promociones de acciones que se deriven de las visitas, inspecciones, auditorías, evaluaciones y diligencias que se realicen;
- VI. Coordinar y supervisar en su respectivo ámbito de competencia que las Unidades Administrativas Auditoras integren a los expedientes técnicos la información que se requiera jurídica y técnicamente para la debida integración de las promociones de acciones legales que deba ejercer la Auditoría Superior;
- VII. Aportar, en el ámbito de su competencia, la información que corresponda, para formular el Proyecto de Presupuesto Anual de la Auditoría Superior y coordinar los programas que le competan, así como validar la información y los programas de las Unidades Administrativas de su adscripción;
- VIII. Participar, en el ámbito de su competencia, en la preparación de estudios y proyectos que competan a la Auditoría Superior;
- X. Participar y coordinar, en el ámbito de su competencia, la elaboración e integración del Informe de Resultados, y la Opinión de los Informes de Avance Programático-Presupuestal;
- X. Proponer al Auditor Superior, sujetándose a las disposiciones legales establecidas en la materia, las bases y normas para determinar, en el ámbito de competencia de la Auditoría Superior, los documentos justificativos y comprobatorios de la Cuenta Pública que deban conservarse, microfilmarse o destruirse, para su baja, destrucción, guarda, custodia, conservación, microfilmación o procesamiento electrónico de los mismos;
- XI. Proponer al Auditor Superior los proyectos de auditoría que las Unidades Administrativas Auditoras de su adscripción practicarán a los sujetos de fiscalización;
- XII. Proponer, en el ámbito de su competencia, al Auditor Superior el personal que deba intervenir en las visitas, inspecciones, auditorías, evaluaciones y diligencias y, en su caso, comunicar a los sujetos de fiscalización las designaciones y/o modificaciones correspondientes;

- XIII. Presentar al Auditor Superior las propuestas de las Unidades Administrativas de su adscripción para alcanzar los propósitos, objetivos y metas establecidas en los Programas de Trabajo, así como las modificaciones que se estimen oportunas;
- XIV. Elaborar y proponer al Auditor Superior las modificaciones al Manual de Selección de Auditorías, así como participar en la actualización y supervisión del cumplimiento de la normatividad que regula las actividades de las Unidades Administrativas de la Auditoría Superior;
- XV. Coordinar, en el ámbito de su competencia, la integración del informe trimestral y anual de gestión con el apoyo de las Unidades Administrativas de su adscripción;
- XVI. Coordinar, en el ámbito de su competencia, el fortalecimiento del Servicio Profesional Fiscalizador de Carrera;
- XVII. Supervisar, coordinar y participar, en el ámbito de las Unidades Administrativas de su adscripción, en los trabajos que se requieran para dar cumplimiento a las disposiciones legales en materia de transparencia, acceso a la información pública, protección de datos personales y archivos, vigentes en el Distrito Federal, en cuanto a la atención de los requerimientos de información y organización, clasificación, conservación, guarda y custodia de sus archivos; y
- XVIII. Las demás que le confieran la Ley, este Reglamento, las disposiciones legales aplicables y el Auditor Superior.

Artículo 10.- De la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización Financiera y Administración dependerá la coordinación de la operación y cumplimiento de las atribuciones de las Direcciones Generales de Auditoría de Cumplimiento Financiero "A", "B" y "C"; y de Administración y Sistemas.

Artículo 11.- De la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización Especializada y de Asuntos Jurídicos dependerá la coordinación de la operación y cumplimiento de las atribuciones de las Direcciones Generales de Auditoría Especializada "A" y "B"; y de Asuntos Jurídicos.

CAPÍTULO V DE LAS ATRIBUCIONES DE LAS DIRECCIONES GENERALES

Artículo 12.- 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:

- I. Coordinar la revisión, análisis y evaluación de la información que integra la Cuenta Pública y demás información sobre la gestión financiera, programática, presupuestal, contable, administrativa y legal de los sujetos de fiscalización, en el ámbito de sus atribuciones;
- II. Formular y someter a validación de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización correspondiente, los programas específico y detallado de auditoría de los sujetos de fiscalización, de acuerdo al ámbito de su competencia; así como, presentar el programa específico de auditoría para aprobación del Auditor Superior, por conducto de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización que corresponda;
- III. Practicar, conforme al Programa General de Auditoría y de acuerdo al ámbito de su competencia, las visitas, inspecciones, auditorías, evaluaciones y diligencias a los sujetos de fiscalización;
- IV. Realizar en términos de lo previsto por los artículos 8, fracciones II y VII, y 28 de la Ley, la práctica de las visitas, inspecciones, auditorías, evaluaciones y diligencias a los sujetos de fiscalización, conforme a los principios de posterioridad, anualidad, legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad;
- V. Disponer la evaluación y comprobación de que los recursos de los sujetos de fiscalización se administraron con eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez, desde la etapa de programación hasta su erogación y comprobación, así como el establecimiento y operación de los sistemas de control interno que los regulan, en apoyo al cumplimiento de los objetivos establecidos por la administración;

- VI. Verificar la información y documentación relacionada con el ejercicio del gasto público, así como la relativa a contratos, bienes, servicios, e inversiones en obra pública, contratados o celebrados mediante cualquier título legal, así como, la información y documentación justificativa y comprobatoria de la Cuenta Pública en las etapas de planeación y ejecución, y las aclaraciones que sean necesarias para realizar las compulsas, certificaciones y diligencias correspondientes;
- VII. Coordinar la realización de inspecciones de obras, bienes adquiridos y servicios contratados para comprobar si en las inversiones y gastos autorizados, los sujetos de fiscalización aplicaron eficientemente sus recursos para el cumplimiento de sus programas y subprogramas aprobados, de conformidad con la normatividad vigente;
- VIII. Verificar que la Cuenta Pública sea presentada de conformidad con los ordenamientos en materia de contabilidad y auditoría gubernamental y demás ordenamientos de observancia obligatoria;
- IX. Mantener enlaces oficiales con los sujetos de fiscalización para la práctica de las visitas, inspecciones, auditorías, evaluaciones y diligencias a su cargo, de acuerdo con las normas que al respecto dicte el Auditor Superior;
- X. Propiciar los mecanismos de prevención de irregularidades o ineficiencias con los sujetos de fiscalización respecto del ejercicio y comprobación de la Cuenta Pública;
- XI. Requerir a los titulares de los sujetos de fiscalización, a los auditores externos de éstos y, en su caso, a terceros, incluyendo a los particulares que hubieran contratado o realizado inversiones en obras públicas, bienes o servicios celebrados mediante cualquier título legal con los sujetos de fiscalización la información y documentación que sea necesaria para realizar las labores de fiscalización que le asigne este Reglamento, el Auditor Superior y la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización correspondiente, a efecto de realizar compulsas, certificaciones, evaluaciones y diligencias de la documentación justificativa y comprobatoria de la Cuenta Pública correspondiente;
- XII. Solicitar a los sujetos de fiscalización información y documentación relacionada con conceptos específicos de gasto correspondientes a ejercicios anteriores y/o posteriores al de la Cuenta Pública en revisión, en los términos previstos en la Ley;
- XIII. Proponer al Auditor Superior, por conducto de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización correspondiente, el personal comisionado o habilitado que deba intervenir en las visitas, inspecciones, auditorías, evaluaciones y diligencias a su cargo;
- XIV. Supervisar que el personal comisionado o habilitado que hubiere intervenido en las visitas, inspecciones, auditorías, evaluaciones y diligencias, formule actas circunstanciadas ante la presencia de dos testigos en las que haga constar hechos y omisiones derivados de la fiscalización;
- XV. Coordinar y supervisar la formulación de las recomendaciones y dictámenes técnicos correctivos derivados de la revisión de la Cuenta Pública, así como los informes de las auditorías practicadas, para ser sometidas a la consideración del Auditor Superior por conducto de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización correspondiente;
- XVI. Formular y presentar al Auditor Superior, a través de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización correspondiente, el Programa de Atención y Seguimiento de Recomendaciones, derivadas de las visitas, inspecciones, auditorías, evaluaciones y diligencias que se realicen, con el fin de verificar que los sujetos de fiscalización atiendan las observaciones y solventen las recomendaciones que se les formulen;
- XVII. Validar, en el ámbito de su competencia, la elaboración de los Pliegos de Observaciones;
- XVIII. Efectuar ante la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización Especializada y de Asuntos Jurídicos el seguimiento del estado procesal de las acciones promovidas ante las instancias correspondientes;
- XIX. Coordinar y supervisar la emisión de recomendaciones, opiniones e informes que deriven de visitas, inspecciones, auditorías, evaluaciones y diligencias que practique, de acuerdo con el ámbito de su competencia;
- XX. Solicitar el apoyo de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización Especializada y de Asuntos Jurídicos, en el proceso de las auditorías; y en la elaboración y revisión de informes y resultados técnicos de su competencia;

XXI. Solicitar al Auditor Superior, a través de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización correspondiente, la intervención de las diversas unidades administrativas de la Auditoría Superior, para la realización de revisiones y estudios especiales, en apoyo a las auditorías que deba practicar;

XXII. Proponer al Auditor Superior, a través de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización correspondiente, la contratación de despachos y profesionales de auditoría independientes, para efectuar visitas, inspecciones, auditorías y evaluaciones;

XXIII. Coordinar y supervisar la emisión de los dictámenes técnicos correctivos de conformidad con lo dispuesto por el artículo 39 de la Ley, con la finalidad de que se promuevan ante la instancia competente;

XXIV. Recabar y proporcionar a la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización Especializada y de Asuntos Jurídicos la información y documentación que se requiera para la integración de las promociones de acciones legales que deba ejercitar

y/o promover la Auditoría Superior, así como la necesaria para desahogar y atender los requerimientos que las diversas autoridades soliciten a la Auditoría Superior;

XXV. Proponer al Auditor Superior, por conducto de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización correspondiente, las bases y normas de los documentos justificativos y comprobatorios de la Cuenta Pública que deban conservarse, microfilmarse o respaldarse en medios electrónicos o destruirse, para lo cual se tomará en cuenta lo que establecen las disposiciones legales en materia de transparencia, acceso a la información pública, protección de datos personales y archivo, vigentes en el Distrito Federal y demás normas de orden público;

XXVI. Definir en coordinación con la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización Especializada y de Asuntos Jurídicos el empleo de los medios de apremio que prevé la Ley;

XXVII. Definir en coordinación con la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización de adscripción la apertura, inicio, ejecución y supervisión de auditorías a los sujetos de fiscalización;

XXVIII. Coordinar la apertura, inicio y supervisión de auditorías a los sujetos de fiscalización, en las que invariablemente se deberán tomar las acciones necesarias para informar al Auditor Superior los supuestos en que comparezcan a dichos actos los Titulares de los sujetos de fiscalización;

XXIX. Participar en la forma que determine el Auditor Superior en la elaboración del Informe de Resultados, informes trimestrales e informe anual de gestión;

XXX. Proponer a la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización correspondiente, las auditorías que se llevarán a cabo a los sujetos de fiscalización; y coordinar la elaboración de los proyectos de auditoría para someterlos a la aprobación del Auditor

Superior; y

XXXI. Las demás que le confieran la Ley, este Reglamento, las disposiciones legales aplicables, el Auditor Superior y las que le instruya el Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización correspondiente.

Artículo 13.-El ámbito de competencia de la Dirección General de Auditoría de Cumplimiento Financiero "A", se delimitará a los sujetos de fiscalización que conforman las Dependencias de la Administración Pública del Distrito Federal y los Órganos Desconcentrados que determine por Acuerdo el Auditor Superior.

Artículo 14.-El ámbito de competencia de la Dirección General de Auditoría de Cumplimiento Financiero "B", se delimitará a los sujetos de fiscalización que conforman los Órganos Político-Administrativos y los Órganos Desconcentrados que determine por Acuerdo el Auditor Superior.

Artículo 15.-Las Direcciones Generales de Auditoría de Cumplimiento Financiero "A" y "B", tendrán, además de las previstas y ámbito competencial regulado por los artículos 12, 13 y 14 del presente Reglamento, las siguientes atribuciones:

- I. Analizar y revisar la información contable, financiera y presupuestal que se presente en la Cuenta Pública, a fin de evaluar los resultados de la gestión administrativa y financiera de los sujetos de fiscalización;
- II. Verificar que las adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles y prestación de servicios de cualquier naturaleza que hayan adquirido los sujetos de fiscalización, se hayan apegado a lo dispuesto en la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, su Reglamento y demás disposiciones legales aplicables; particularmente, que los bienes y servicios se hayan adquirido a precios razonables, en la cantidad, calidad y condiciones estipuladas en los contratos;
- III. Comprobar, en términos de lo previsto por el artículo 8, fracción VII de la Ley, que la recaudación de los ingresos se haya estimado, modificado, devengado y recaudado de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Ingresos del Distrito Federal y demás legislación y normatividad aplicable y, que el movimiento de fondos se haya realizado de acuerdo con el Código y las Leyes aplicables en la materia;
- IV. Comprobar, en términos de lo previsto por el artículo 8, fracción VII de la Ley, que en la aplicación del gasto de los sujetos de fiscalización, el presupuesto aplicado se haya aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado conforme a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal, la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal y demás legislación y normatividad aplicable;
- V. Revisar, examinar y evaluar, en términos de lo previsto por el artículo 8, fracción VII de la Ley y demás normas de orden público y observancia obligatoria, los informes y reportes relativos a los sistemas de organización, reorganización, reestructuración, redimensionamiento, operación y control;
- VI. Detectar, en su caso, las deficiencias de los sujetos de fiscalización que impidan el funcionamiento adecuado del sistema tributario; y
- VII. Las demás que le confieran la Ley, este Reglamento, las disposiciones legales aplicables, el Auditor Superior y las que le instruya el Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización correspondiente.

Artículo 16.-La Dirección General de Auditoría de Cumplimiento Financiero "C", tendrá, además de las previstas en el artículo 12 de este Reglamento, las siguientes atribuciones:

- I. Analizar y revisar la información financiera, presupuestal y contable que se presente en la Cuenta Pública, a fin de evaluar los resultados de la gestión administrativa y financiera de las Entidades Públicas, Órganos Autónomos y de Gobierno;
- II. Comprobar que la recaudación de los ingresos se hayan estimado, modificado, devengado, recaudado y registrado de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Ingresos del Distrito Federal y demás legislación y normatividad aplicable y, que el movimiento de fondos se haya realizado de acuerdo con el Código y las Leyes aplicables en la materia;
- III. Verificar que las adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles y prestación de servicios de cualquier naturaleza que hayan adquirido los sujetos de fiscalización, se hayan apegado a lo dispuesto en la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, su Reglamento y demás disposiciones legales aplicables; particularmente, que los bienes y servicios se hayan adquirido a precios razonables, en la cantidad, calidad y condiciones estipuladas en los contratos;
- IV. Comprobar que en la aplicación del gasto de los sujetos de fiscalización, el presupuesto aplicado se haya aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido, pagado y registrado conforme a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal, la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal y demás legislación y normatividad aplicable, conforme a los criterios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, en términos del artículo 8, fracción VII de la Ley;
- V. Revisar, examinar y evaluar los informes y reportes relativos a los sistemas de organización, reorganización, reestructuración, redimensionamiento, operación y control, a

fin de verificar que los sujetos de fiscalización los aplicaron con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para el óptimo aprovechamiento de los recursos, en términos del artículo 8, fracción VII de la Ley;

VI. Revisar los procesos de reorganización, reestructuración, redimensionamiento, venta, disolución y liquidación, extinción, transferencia y fusión, en su caso, de los sujetos de fiscalización, en términos del artículo 8, fracción VII de la Ley;

VII. Detectar, en su caso, las deficiencias de los sujetos de fiscalización sujetas a revisión que impidan el funcionamiento adecuado del sistema tributario; y

VIII. Las demás que le confieran la Ley, este Reglamento, las disposiciones legales aplicables, el Auditor Superior y las que le instruya el Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización correspondiente.

Artículo 17.-La Dirección General de Auditoría Especializada "A", tendrá, además de las previstas en el artículo 12 de este Reglamento, las siguientes atribuciones:

I. Evaluar la suficiencia y cumplimiento de las metas alcanzadas por los sujetos de fiscalización, así como los efectos económico-sociales y comprobar si se alcanzaron con economía, eficiencia y eficacia los objetivos y resultados fijados en las funciones y subfunciones o su equivalente a su cargo y, verificar tanto el estado que guardan los presupuestos, como los resultados de su ejecución, en función de los objetivos, estrategias y prioridades de las funciones y subfunciones sectoriales e institucionales;

II. Coordinar y supervisar la práctica de auditorías al desempeño, verificando el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas mediante la estimación o cálculo de los resultados obtenidos en términos cualitativos o cuantitativos, o ambos;

II. Coordinar y supervisar que las auditorías al desempeño y especiales permitan constatar que los bienes producidos y servicios ofrecidos por los sujetos de fiscalización cumplieron con los objetivos previstos y las metas propuestas con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, para el óptimo aprovechamiento de los recursos, en términos de lo dispuesto por el artículo 8, fracción VII de la Ley;

IV. Verificar que las auditorías a su cargo incluyan la evaluación de que los sujetos de fiscalización hayan establecido mecanismos adecuados para medir e informar sobre la eficacia de las acciones y la adopción de las prácticas más convenientes para la gestión pública;

V. Promover que en la rendición de cuentas por parte de los sujetos de fiscalización, se incluyan indicadores de gestión y de desempeño institucional que permitan evaluar los resultados, así como constatar la administración responsable, productiva y transparente de los recursos públicos;

VI. Realizar las investigaciones, análisis y estudios económicos sobre el comportamiento de las finanzas públicas, que contribuyan a la mejora de las revisiones y evaluaciones que realice la Auditoría Superior; y

VII. Las demás que le confieran la Ley, este Reglamento, las disposiciones legales aplicables, el Auditor Superior y las que le instruya el Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización correspondiente.

Artículo 18.- La Dirección General de Auditoría Especializada "B", tendrá, además de las previstas en el artículo 12 de este Reglamento, las siguientes atribuciones:

I. Verificar que en términos de lo previsto por los artículos 8, fracción VII y 28 de la Ley, los sujetos de fiscalización que hayan ejercido gasto de inversión pública en proyectos, obras y en el equipamiento de éstos, incluidos los proyectos de infraestructura productiva a largo plazo, se hayan planeado, programado, presupuestado, adjudicado, contratado, ejecutado, pagado, supervisado y, en su caso, liquidado y finiquitado de conformidad con la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal, su Reglamento y demás normatividad aplicable;

II. Revisar que la normatividad interna de los sujetos de fiscalización relacionada con las inversiones en obra pública, su mantenimiento y equipamiento, se apegue a la legislación y normatividad aplicable;

III. Verificar que la prestación de servicios de cualquier naturaleza o la incorporación de bienes a las obras públicas que hayan realizado los sujetos de fiscalización se encuentren apegadas al Presupuesto de Egresos del Distrito Federal, a la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal, al Código y demás normatividad aplicable, conforme a los criterios de eficacia, eficiencia y economía; y

IV. Las demás que le confieran la Ley, este Reglamento, las disposiciones legales aplicables, el Auditor Superior y las que le instruya el Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización correspondiente.

Artículo 19.- La Dirección General de Asuntos Jurídicos, tendrá las siguientes atribuciones:

I. Asesorar en materia jurídica a las unidades administrativas de la Auditoría Superior y actuar como órgano de consulta en la práctica de visitas, inspecciones, auditorías, evaluaciones y diligencias; elaboración de informes, configuración de resultados de auditoría y demás aspectos legales relacionados con la revisión de la Cuenta Pública;

II. Elaborar, sancionar jurídicamente y celebrar los convenios y contratos en los que la Auditoría Superior sea parte, o que el Auditor Superior instruya, con excepción de aquellos que expresamente el Reglamento le confiera a otra unidad administrativa;

III. Analizar, revisar, formular y someter a la consideración del Auditor Superior, por conducto del Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización de adscripción los estudios de leyes, decretos, reglamentos, circulares y demás disposiciones jurídicas en las materias que sean competencia de la Auditoría Superior; así como participar en la preparación de propuestas de iniciativas de ley, estudios, proyectos e investigaciones que competan a la Auditoría Superior;

IV. Analizar y someter a consideración y aprobación del Auditor Superior, por conducto del Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización de adscripción, la sistematización y unificación de los criterios de interpretación de las disposiciones jurídicas que regulen el funcionamiento de la Auditoría Superior; los que sancionados por el Auditor Superior serán obligatorios para las diversas unidades administrativas que integran la Auditoría Superior;

V. Participar en la elaboración del Informe de Resultados y de los Informes Finales de Auditoría, en el ámbito de su competencia;

VI. Asesorar a las Unidades Administrativas Auditoras, cuando sea necesario intervenir en el levantamiento de las actas circunstanciadas que procedan como resultado de las visitas, inspecciones, auditorías, evaluaciones y diligencias que se practiquen;

VII. Levantar conjuntamente con las Unidades Administrativas y/o áreas que integran la Auditoría Superior, las actas administrativas que procedan;

VIII. Revisar jurídicamente, en apoyo a las Unidades Administrativas Auditoras, los oficios que deriven de las visitas, inspecciones, auditorías, evaluaciones y diligencias que practique la Auditoría Superior, así como los demás documentos relacionados con aspectos legales que elaboren las distintas unidades administrativas;

IX. Compilar y difundir las normas jurídicas relacionadas con las funciones de la Auditoría Superior;

X. Revisar los aspectos legales contenidos en los informes de auditoría formulados por las Unidades Administrativas

Auditoras;

XI. Dar seguimiento por conducto del Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización de adscripción, conjuntamente con las Unidades Administrativas Auditoras, al trámite de atención de las recomendaciones y otras acciones promovidas que se formulen a los sujetos de fiscalización, de acuerdo con los procedimientos y disposiciones legales aplicables;

XII. Elaborar y presentar, por conducto del Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización de adscripción, los acuerdos mediante los cuales el Auditor Superior delegue sus facultades, en forma general o particular, a servidores públicos subalternos, así como aquellos en los que se proponga la adscripción o readscripción de las unidades administrativas establecidas en este Reglamento;

- XIII. Asesorar en materia jurídica en las relaciones entre la Auditoría Superior y los diversos organismos superiores de fiscalización y control gubernamental, tanto nacionales como internacionales;
- XIV. Emitir opinión sobre los dictámenes técnicos correctivos para formular pliegos de observaciones;
- XV. Dar seguimiento por conducto del Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización de adscripción y conjuntamente con las Unidades Administrativas Auditoras al trámite de atención y solventación de los pliegos de observaciones formulados a los sujetos de fiscalización;
- XVI. Someter a consideración del Auditor Superior, por conducto del Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización de adscripción, la promoción ante las autoridades competentes del fincamiento de las responsabilidades; del cobro de las cantidades no percibidas por la Hacienda Pública del Distrito Federal, debidamente actualizadas; del pago de los daños y perjuicios causados a la Hacienda Pública del Distrito Federal, así como de las indemnizaciones; del cumplimiento de los actos, convenios o contratos que afecten a los programas, subprogramas y proyectos presupuestales; y de la ejecución de las medidas de apremio que haga efectivas en ejercicio de las atribuciones que legalmente le competen a la Auditoría Superior;
- XVII. Representar a la Auditoría Superior y ejercer las acciones legales que procedan en los juicios y procedimientos en que la Auditoría Superior sea parte, contestar demandas, presentar pruebas y alegatos e interponer toda clase de recursos; dando debido seguimiento a dichos juicios y procurar, ante quien corresponda, que se cumplimenten las resoluciones que en ellos se dicten;
- XVIII. Preparar los informes previo y justificado, que deba rendir la Auditoría Superior en los juicios de amparo, así como intervenir en su representación cuando tenga el carácter de tercero perjudicado y, en general, formular todas las promociones que se refieran a dichos juicios, derivadas del procedimiento para el fincamiento de responsabilidades resarcitorias establecido en el Código;
- XIX. Solicitar en el ámbito de su competencia, por conducto del Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización de adscripción, la información y documentación a los titulares de los sujetos de fiscalización, así como a servidores públicos de éstos, o a terceros que hubieren contratado o realizado inversiones en obras públicas, bienes o servicios mediante cualquier título legal con los sujetos de fiscalización para contar con los elementos suficientes que sustenten la promoción de las acciones que competan a la Auditoría Superior;
- XX. Efectuar el seguimiento trimestral sobre el estado procesal de las acciones promovidas ante las instancias competentes;
- XXI. Expedir copias certificadas de constancias que obren en sus archivos y/o en los de cualquier otra unidad administrativa en ausencia de su titular;
- XXII. Elaborar y evaluar por conducto del Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización de adscripción, al menos cada dos años, el Manual de Selección de Auditorías, las normas técnicas, sistemas, métodos, criterios y procedimientos a que deben sujetarse las visitas, inspecciones, auditorías, evaluaciones y diligencias que realice la Auditoría Superior, los manuales de organización, de procedimientos, guías o lineamientos administrativos y el Estatuto del Servicio Profesional Fiscalizador de Carrera y someterlos por conducto del Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización de adscripción, a la aprobación del Auditor Superior;
- XXIII. Difundir al interior de la Auditoría Superior los documentos a que se refiere la fracción anterior, así como cualquier otra disposición de carácter técnico o administrativo para el buen desarrollo de las actividades internas de la Auditoría Superior;
- XXIV. Informar a las autoridades competentes, por conducto del Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización de adscripción, el incumplimiento de los requerimientos de información y documentación que formule la Auditoría Superior en ejercicio de las atribuciones que le confiere la Ley;
- XXV. Hacer efectivos los apercibimientos correspondientes; y

XXVI. Las demás que le confieran la Ley, este Reglamento, las disposiciones legales aplicables, las Condiciones Generales de Trabajo, el Auditor Superior y las que instruya el Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización correspondiente.

Artículo 20.- La Dirección General de Administración y Sistemas, tendrá las siguientes atribuciones:

- I. Administrar los recursos humanos, financieros y materiales de la Auditoría Superior de acuerdo con las políticas, normas, sistemas y procedimientos que emita y fije el Auditor Superior;
- II. Establecer las normas para los procesos operativos y administrativos internos de presupuesto y contable, vigilando que se informe a la Comisión;
- III. Ejecutar los acuerdos del Comité del Servicio Profesional Fiscalizador de Carrera, en los términos de este Reglamento y el Estatuto del Servicio Profesional Fiscalizador de Carrera;
- IV. Coordinar las actividades de capacitación en las que participen los servidores públicos de la Auditoría Superior;
- V. Realizar la adquisición y contratación de bienes y servicios necesarios para el desarrollo de los programas de las unidades administrativas de la Auditoría Superior, sujetándose a las disposiciones que en materia de adquisiciones emita la normatividad aplicable y la propia Auditoría Superior;
- VI. Elaborar y presentar el Proyecto de Presupuesto Anual de la Auditoría Superior, conforme a los formatos que regule la Auditoría Superior y someterlo a la consideración del Auditor Superior para su aprobación, por conducto de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización Financiera y Administración; e informar al Auditor Superior sobre el origen y aplicación del Presupuesto Anual.

Adicionalmente a lo indicado en el párrafo anterior se deberán elaborar los conceptos mencionados en la fracción XVIII, del artículo 14 de la Ley;

- VII. Implementar y mantener el sistema integral informático de contabilidad gubernamental de la Auditoría Superior, de conformidad con lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normatividad aplicable, así como elaborar y analizar los estados financieros y el informe para la Cuenta Pública;
- VIII. Establecer el programa de desarrollo informático en coordinación con las unidades administrativas que integran la Auditoría Superior;
- IX. Elaborar y ejecutar los programas anuales de conservación y mantenimiento preventivo y correctivo de las instalaciones, inmuebles, mobiliario y equipo y, en general, la salvaguarda de los bienes de la Auditoría Superior;
- X. Evaluar las necesidades de equipo, paquetería y software de las distintas unidades administrativas;
- XI. Elaborar el Catálogo Institucional de Puestos y someterlo a la aprobación del Auditor Superior;
- XII. Conducir las relaciones laborales de conformidad con las disposiciones aplicables;
- XIII. Proponer normas para regular el sistema de administración y desarrollo del personal, cuya aplicación corresponde a las unidades administrativas de la Auditoría Superior;
- XIV. Determinar el destino final de aquellos bienes de los que se haya dictaminado su no utilidad, así como mantener actualizado su inventario;
- XV. Proporcionar los servicios de apoyo administrativo que requieran las unidades administrativas de la Auditoría Superior;
- XVI. Establecer, controlar y evaluar, el Programa Interno de Protección Civil para el personal, instalaciones e información de la Auditoría Superior, de acuerdo a las normas aprobadas para su operación, desarrollo y vigilancia; y
- XVII. Las demás que le confieran la Ley, este Reglamento, las disposiciones legales aplicables, el Auditor Superior y las que le instruya el Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización correspondiente.

CAPÍTULO VI DE LOS COMITÉS

Artículo 21.-Los Comités de la Auditoría Superior, se integrarán por los Titulares de las Unidades Administrativas y los servidores públicos que estime necesarios el Auditor Superior. Su integración y operación se regulará en el Manual de Integración y Funcionamiento correspondiente.

TÍTULO II DEL SERVICIO PROFESIONAL FISCALIZADOR DE CARRERA

CAPÍTULO ÚNICO DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 22.- El Servicio Profesional Fiscalizador de Carrera de la Auditoría Superior, tendrá como objetivo profesionalizar a los servidores públicos que en ella colaboren, y al mismo tiempo, promover el buen desempeño y permanencia en el empleo del personal de la Auditoría Superior.

Artículo 23.-El Servicio Profesional Fiscalizador de Carrera se sujetará a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad, eficiencia, profesionalización, tecnicidad, eficacia, no discriminación, desempeño adecuado, evaluación permanente, transparencia de procedimientos y competencia de sus miembros por mérito.

El Servicio Profesional Fiscalizador de Carrera garantizará la igualdad de oportunidades para cualquier persona en el ingreso a la función pública que ejerce la Institución, con base en el mérito.

Los servidores públicos de la Auditoría Superior deberán cumplir con los requisitos que previamente establezca la Institución, para cada puesto e ingresarán en su caso al Servicio Profesional Fiscalizador de Carrera a través de un concurso de selección, de conformidad con lo que disponga el Estatuto del Servicio Profesional Fiscalizador de Carrera, que deberá ser emitido por el Comité del Servicio Profesional Fiscalizador de Carrera y aprobado por el Auditor Superior, a propuesta de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización Financiera y Administración; el cual, será de observancia general y obligatoria, y tendrá por objeto establecer las normas y procedimientos del funcionamiento del Servicio Profesional Fiscalizador de Carrera, así como los derechos y obligaciones de los Servidores Públicos de Carrera.

Artículo 24.-La Auditoría Superior contará con un Comité del Servicio Profesional Fiscalizador de Carrera que será presidido por el Auditor Superior y se integrará por los titulares de las unidades administrativas de la Auditoría Superior y los servidores públicos que estime necesarios el Auditor Superior.

Artículo 25.-Al Comité del Servicio Profesional Fiscalizador de Carrera le corresponde:

- I. Programar, dirigir, coordinar, dar seguimiento y evaluar el Servicio Profesional Fiscalizador de Carrera;
- II. Elaborar y someter a la aprobación del Auditor Superior, por conducto de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización Especializada y de Asuntos Jurídicos la emisión de normas, políticas, lineamientos, manuales y demás disposiciones generales que se requieran para la operación, regulación, evaluación, perfeccionamiento y, en su caso, corrección del Servicio Profesional Fiscalizador de Carrera;
- III. Elaborar los mecanismos y criterios de evaluación y puntuación del desempeño, selección, capacitación, certificación, ingreso, movilidad y remoción;
- IV. Resolver las inconformidades que se presenten en la operación del Sistema del Servicio Profesional Fiscalizador de Carrera;

- V. Dictar las resoluciones en los recursos de revocación interpuestos en contra de las resoluciones que recaigan en el procedimiento de selección; y
- VI. Las demás que le atribuya expresamente el Auditor Superior.

TÍTULO III DE LAS ATRIBUCIONES DEL PERSONAL AUDITOR

CAPÍTULO ÚNICO DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 26.-Corresponde a los auditores y personal expresamente comisionado para realizar las auditorías, visitas, inspecciones, evaluaciones y diligencias las siguientes facultades:

- I. Realizar visitas, auditorías, inspecciones, evaluaciones y diligencias para las cuales sea comisionado, siempre y cuando no exista conflicto de intereses, sujetándose a la legislación y normatividad aplicable, y ser el representante del Auditor Superior en lo concerniente a la comisión conferida;
- II. Verificar que la Cuenta Pública sea presentada de conformidad con los ordenamientos en materia de contabilidad y auditoría gubernamental y demás ordenamientos de observancia obligatoria;
- III. Los auditores y el personal habilitado que intervenga en las auditorías, visitas e inspecciones, evaluaciones y diligencias, levantarán actas circunstanciadas en presencia de dos testigos, en las que se harán constar los hechos y omisiones que hubieren encontrado;
- IV. Investigar, en el ámbito de su competencia, los actos u omisiones que impliquen alguna irregularidad;
- V. Revisar y evaluar la información y documentación que se les proporcione en la práctica de auditorías, visitas e inspecciones para verificar el cumplimiento de parte del sujeto de fiscalización del marco legal y normativo conforme al objetivo de la auditoría;
- VI. Recabar, elaborar y resguardar los papeles de trabajo correspondientes a cada auditoría;
- VII. Elaborar las cédulas de observaciones y proponer las acciones necesarias para su atención, que se deriven de la práctica de las auditorías, visitas, inspecciones, evaluaciones y diligencias en las que participen;
- VIII. Elaborar el Informe de Auditoría en que participen;
- IX. Integrar, organizar, clasificar, archivar y salvaguardar, de acuerdo a las disposiciones aplicables, los expedientes de las auditorías en las que participen, con los papeles de trabajo, cédulas de observaciones y la documentación que se derive de las mismas;
- X. Dar seguimiento a las recomendaciones, observaciones y acciones derivadas de las auditorías en que participaron y promover su atención y desahogo;
- XI. Requerir a los sujetos de fiscalización y, en su caso, a terceros, la información y documentación relacionada con el ejercicio del gasto público, así como la relativa a contratos o inversiones en bienes o servicios celebrados mediante cualquier título legal, la información y documentación justificativa y comprobatoria de la Cuenta Pública en las etapas de planeación y ejecución y las aclaraciones que sean necesarias para realizar las compulsas, certificaciones y diligencias correspondientes;
- XII. Durante el desarrollo de las auditorías, visitas, inspecciones, evaluaciones y diligencias obtener cuando sea necesario, copia certificada de los documentos originales que tengan a la vista, previo cotejo de los mismos; certificación que deberá realizar el Director de Área de auditoría correspondiente;
- XIII. Recabar, integrar y presentar a su superior jerárquico, la documentación necesaria para promover las acciones legales ante la autoridad competente que procedan como resultado de las irregularidades que se detecten de las auditorías, visitas, inspecciones e evaluaciones que practiquen, la cual cuando así se requiera, deberá ser certificada por el sujeto fiscalizado;

XIV. Guardar estricta reserva y confidencialidad sobre los asuntos, información y documentación que con motivo de la fiscalización conozcan, así como de sus actuaciones y observaciones;

XV. Elaborar y someter a consideración de su superior jerárquico, los dictámenes para la formulación de pliegos de observaciones e integrar los expedientes respectivos para tal fin; y

XVI. Las demás que en el ámbito de su competencia le otorguen las leyes, disposiciones normativas aplicables, demás normas generales y específicas de auditoría gubernamental, así como las que instruya su superior jerárquico.

Las facultades previstas en este artículo, las ejercerán los auditores dentro del ámbito de competencia de la Dirección General a la cual estén adscritos.

TÍTULO IV DE LA SUPLENCIA

CAPÍTULO ÚNICO DE LA SUPLENCIA DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR

Artículo 27.-Durante la ausencia temporal o definitiva del Auditor Superior, éste será suplido por el Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización Especializada y de Asuntos Jurídicos, a falta de éste, por el Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización Financiera y Administración.

La ausencia temporal del Auditor Superior no podrá ser mayor a treinta días naturales sin causa justificada. Si la ausencia fuera mayor, el Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización Especializada y de Asuntos Jurídicos lo informará a la Comisión para que resuelva lo procedente.

Artículo 28.-La ausencia temporal o definitiva de los titulares de las unidades administrativas y demás áreas que conforman la Auditoría Superior, será suplida por el servidor público que designe el Auditor Superior o el Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización de adscripción, hasta la designación de un nuevo titular.

TRANSITORIOS

PRIMERO.-El presente Reglamento entrará en vigor al día hábil siguiente de su publicación.

SEGUNDO.-Se abroga el Reglamento Interior de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal, publicado en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el nueve de agosto de dos mil doce, y se derogan todas las disposiciones que se opongan al presente Reglamento.

TERCERO.-Los procedimientos que se hubieren iniciado durante la vigencia del Reglamento Interior abrogado, se continuarán de conformidad con las disposiciones de dicho Reglamento.

CUARTO.-Toda la normatividad interna de la Contaduría, continuará vigente en todo aquello que no se oponga al contenido del presente Reglamento y en tanto no se emita la normatividad interna de la Auditoría Superior.

QUINTO.-En un plazo no mayor a un año calendario, contado a partir del día hábil siguiente de la publicación del presente Reglamento, se emitirá la normatividad interna de la Auditoría Superior.

SEXTO.-Los asuntos no previstos en el presente Reglamento, serán resueltos por el Auditor Superior mediante las circulares o acuerdos respectivos.

SÉPTIMO.-Publíquese en la Gaceta Oficial del Distrito Federal. México, Distrito Federal, a veintisiete de Octubre de dos mil catorce.