**NOTA DE INFORMACIÓN REFERENCIAL
67/2023-2024-ASISP/DIP**

AUDITORÍA INTERNA DEL PARLAMENTO

Lima, 23 de abril de 2024

R

ÍNDICE

Presentación	3
I. Aspectos generales	4
II. Legislación Nacional	5
III. Legislación comparada	8

PRESENTACIÓN

El Departamento de Investigación Parlamentaria, a través del Área de Servicios de Investigación y Seguimiento Presupuestal, ha elaborado la Nota de Información Referencial 67/2023-2024-ASISP/DIP, con el objetivo de brindar información sobre la auditoría interna en el Parlamento.

Para la elaboración se ha consultado la legislación vigente, y otras fuentes oficiales sobre la materia; cuyas referencias se consignan en el documento.

Con la nota de información, esperamos poder brindar información que contribuya a la labor parlamentaria.

I. ASPECTOS GENERALES

1. Auditoría, Interna, Congreso

Según el Diccionario de la Lengua Española¹

auditoría SIN. / ANT

1. f. Revisión sistemática de una actividad o de una situación para evaluar el cumplimiento de las reglas o criterios objetivos a que aquellas deben someterse.

SIN.: interventoría

2. f. Revisión y verificación de las cuentas y de la situación económica de una empresa o entidad.

(...)

auditoría contable

1. f. **auditoría** (ll revisión y verificación de las cuentas).

Auditoría interna

1. f. Econ. **auditoría** de una empresa llevada a cabo por sus empleados.

congreso

3. m. **Congreso de los Diputados**

4. m. Edificio donde los diputados a Cortes celebran sus sesiones.

parlamento, cámara, senado, cortes.

5. m. En algunos países, asamblea nacional.

6. m. En algunos países, como los Estados Unidos de América, conjunto de las dos cámaras legislativas.

Congreso de los Diputados

1. m. Asamblea legislativa formada por representantes del pueblo elegidos por sufragio universal.

II. LEGISLACIÓN NACIONAL

2.1 Constitución Política de 1993²

El texto constitucional establece que la Contraloría General de la República tiene la responsabilidad de supervisar la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, las operaciones de la deuda pública y los actos de las instituciones sujetas a control.

Artículo 82. La Contraloría General de la República es una entidad descentralizada de Derecho Público que goza de autonomía conforme a su ley orgánica. Es el órgano superior del Sistema Nacional de Control. Supervisa la legalidad de la ejecución del Presupuesto del Estado, de las

¹ Diccionario de la Lengua Española. Ver: <https://dle.rae.es/derecho?m=form#FGVivyK>

² Constitución Política. Ver: <https://www.congreso.gob.pe/Docs/constitucion/constitucion/Constitucion-Agosto-2023.pdf>

operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control.

(...).

2.2 Reglamento del Congreso de la República³

El Consejo Directivo del Congreso

Artículo 30. El Consejo Directivo está integrado por los miembros de la Mesa Directiva y los representantes de los Grupos Parlamentarios que se denominarán Directivos-Portavoces elegidos por su respectivo grupo. A cada Directivo-Portavoz titular corresponderá un suplente elegido por cada Grupo Parlamentario. En la conformación del Consejo Directivo se cuidará procurando guardar similar proporcionalidad a la que exista entre los Grupos Parlamentarios en la distribución de escaños en el Pleno del Congreso. Tiene las siguientes funciones y atribuciones:

(...)

c) Recibir informes periódicos de la Mesa Directiva, Oficialía Mayor y de la Oficina de Auditoría Interna, sobre el desarrollo de los procesos parlamentarios, la administración y el estado de la economía del Congreso, según corresponda.

La Oficina de Auditoría Interna del Congreso

Artículo 39. La Oficina de Auditoría Interna del Congreso es el órgano especializado que, aplicando técnicas y normas de auditoría, realiza el control sobre la contabilidad del Congreso, la aplicación de los recursos presupuestales y la gestión de las dependencias que conforman el servicio parlamentario. Está a cargo de un Auditor General del Congreso, nombrado por acuerdo de la Mesa Directiva a propuesta del Presidente.

El Auditor General del Congreso puede recabar información de cualquier dependencia del servicio parlamentario. En forma periódica y cuando se le solicite, informa a la Mesa Directiva y al Consejo Directivo sobre el desarrollo de sus funciones, y en forma obligatoria al término de cada ejercicio presupuestal.

2.3 Ley 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado⁴

Artículo 1.- Objeto de la Ley

La presente Ley tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

Cuando en ella se mencione al control interno, se entiende éste como el control interno gubernamental a que se refiere el artículo 7 de la Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

(...)

CONTROL INTERNO

³ Reglamento del Congreso de la República. Ver:

<https://www.congreso.gob.pe/Docs/constitucion/reglamento/reglamento-11-2023.pdf>

⁴ Ley 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado. Ver: <https://spij.minijus.gob.pe/spij-ext-web/#/detallenorma/H914722>

**Capítulo I
Implantación y Funcionamiento**

Artículo 4.- Implantación del control interno

Las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

- a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta;
- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos;
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones;
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información;
- e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales;
- f) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

Corresponde al Titular y a los funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad, la aprobación de las disposiciones y acciones necesarias para la implantación de dichos sistemas y que éstos sean oportunos, razonables, integrados y congruentes con las competencias y atribuciones de las respectivas entidades.
(...).

2.4 Ley 30372, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016⁵

(...)

QUINCUGÉSIMA TERCERA. Establézcase en todas las entidades del Estado, de los tres niveles de gobierno, en el marco de lo dispuesto en la Ley 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, la obligación de implementar su Sistema de Control Interno (SCI), en un plazo máximo de treinta y seis (36) meses, contados a partir de la vigencia de la presente Ley. Para la implementación de la presente norma la Contraloría General de la República emitirá las disposiciones conteniendo los plazos por cada fase y nivel de gobierno, y los demás lineamientos que sean necesarios.

Las entidades que, a la entrada en vigencia de la presente Ley, cuenten con avances respecto a la implementación de su Sistema de Control Interno, deberán elaborar un informe presentando los avances en el proceso al Órgano de Control Institucional o a la Contraloría General de la República en caso de no contar con un Órgano de Control Institucional.

⁵⁵⁵ Ley 30372, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016. Ver: <https://spji.minjus.gob.pe/spji-ext-web/#/detallenorma/H1141934>

La aplicación de la presente disposición se financia con cargo al presupuesto institucional de las entidades públicas, Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales respectivos, sin demandar recursos adicionales al Tesoro Público.

2.4 Resolución de Contraloría 146-2019-CG, Directiva “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”⁶

Artículo 1.- Aprobar la Directiva 006-2019-CG-INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”, cuyo texto forma parte integrante de la presente Resolución, aplicable a las entidades del Estado señaladas en el artículo 3 de la Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, la misma que entrará en vigencia a partir del día hábil siguiente a la publicación de la presente Resolución en el Diario Oficial El Peruano.
(...)

DIRECTIVA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DEL ESTADO

1. FINALIDAD

Lograr que las entidades del Estado implementen el Sistema de Control Interno como una herramienta de gestión permanente, que contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueve una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.
(...)

6. DISPOSICIONES GENERALES

6.1 Definiciones

Para efecto de la aplicación de la presente Directiva, se debe tener en consideración las siguientes definiciones:

- a. Componentes: Elementos del control interno cuyo desarrollo permiten la implementación del SCI, estos son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.
- b. Dependencia: Órgano, unidad orgánica que forma parte o se encuentra adscrita a una entidad y que, por su dimensión o la magnitud de las actividades a su cargo, cuenta con un grado de gestión propia que le permite adoptar decisiones e interactuar directamente con los órganos del SCI durante la implementación del SCI.
- c. Entidad: Entidad sujeta al Sistema Nacional de Control.
- d. Eje: Elementos del procedimiento para implementar el SCI, que agrupa los componentes del control interno a fin de facilitar su desarrollo. Estos son: cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión.
- e. Entrevista: Diálogo con los actores involucrados para recoger sus testimonios individuales y aproximarse a sus conocimientos y experiencias.
- f. Funcionario: Todo aquel integrante de la administración institucional con atribuciones de dar órdenes y tomar decisiones o que ejecuta actividades establecidas por la entidad/dependencia con mayor nivel de responsabilidad funcional.

⁶ Resolución de Contraloría 146-2019-CG, Directiva “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”. Ver: <https://spji.minjus.gob.pe/spji-ext-web/#/detallenorma/H1235739>

IV. LEGISLACIÓN COMPARADA

País	Norma	Artículos relacionados a la auditoría interna del Congreso
Argentina	Reglamento General de la Cámara de Diputados⁷	ARTÍCULO 164° (Unidades). La Oficial o el Oficial Mayor estará asistida (o) por las siguientes unidades administrativas: (...) Dependiente de la Directiva y como instancia de apoyo a las tareas legislativas y de supervisión de la administración camara, funcionarán la Secretaría General y la Unidad de Auditoría Interna, las mismas que se organizarán de acuerdo al Manual de Funciones.
	Reglamento de la Cámara de Senadores de la Nación⁸	Prosecretario de Coordinación Operativa Art. 54.- El prosecretario de coordinación operativa tiene a su cargo el control y la supervisión de las funciones desarrolladas por aquellas unidades orgánicas que la Presidencia le asigne con el objeto de metodizar operativamente las relaciones institucionales.
	Ley 24.156, De Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Estado⁹	ARTICULO 1°.- La presente ley establece y regula la administración financiera y los sistemas de control del sector público nacional. (...) ARTICULO 37.- Quedan reservadas al Congreso Nacional las decisiones que afecten el monto total del presupuesto y el monto del endeudamiento previsto, así como las partidas que refieran a gastos reservados y de inteligencia. (...) TITULO VII Del control externo Capítulo I Auditoría General de la Nación ARTICULO 116.- Créase la Auditoría General de la Nación, ente de control externo del sector público nacional, dependiente del Congreso Nacional. El ente creado es una entidad con personería jurídica propia, e independencia funcional. A los fines de asegurar ésta, cuenta con independencia financiera. Su estructura orgánica, sus normas básicas internas, la distribución de funciones y sus reglas básicas de funcionamiento serán establecidas por resoluciones conjuntas de las Comisiones Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas y de Presupuesto y Hacienda de ambas Cámaras del Congreso de la Nación, por vez primera. Las modificaciones posteriores serán propuestas por la auditoría, a las referidas comisiones y aprobadas por éstas. Su patrimonio estará compuesto por todos los bienes que le asigne el Estado Nacional, por aquellos que hayan pertenecido o correspondido por todo concepto al

⁷ Argentina. Reglamento General de la Cámara de Diputados. Ver: <https://web.senado.gob.bo/senado/marco-normativo>

⁸ Argentina. Reglamento de la Cámara de Senadores de la Nación. Ver: <https://www.senado.gob.ar/reglamento>

⁹ Argentina. Ley 24.156, De Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Estado. Ver: <https://servicios.infoleg.gob.ar/infolegInternet/anexos/0-4999/554/texact.htm>

NIR – AUDITORÍA INTERNA DEL PARLAMENTO

		<p>Tribunal de Cuentas de la Nación y por aquellos que le sean transferidos por cualquier causa jurídica.</p> <p>ARTICULO 117.- Es materia de su competencia el control externo posterior de la gestión presupuestaria, económica, financiera, patrimonial, legal, así como el dictamen sobre los estados contables financieros de la administración central, organismos descentralizados, empresas y sociedades del Estado, entes reguladores de servicios públicos, Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires y los entes privados adjudicatarios de procesos de privatización, en cuanto a las obligaciones emergentes de los respectivos contratos. (Expresión "y de gestión" vetada por art. 2º del <u>Decreto N° 1957/92</u> B.O. 29/10/1992)</p> <p>El control de la gestión de los funcionarios referidos en el artículo 45 de la Constitución Nacional será siempre global y ejercida, exclusivamente, por las Cámaras del Congreso de la Nación.</p> <p>El Congreso de la Nación, por decisión de sus dos Cámaras, podrá delegar su competencia de control sobre la Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires, en los organismos que fueren creados por ésta.</p> <p>El control externo posterior del Congreso de la Nación será ejercido por la Auditoría General de la Nación. (...)</p>
<p align="center">Bolivia</p>	<p align="center">Constitución Política del Estado¹⁰</p>	<p>Artículo 158. I. Son atribuciones de la Asamblea Legislativa Plurinacional, además de las que determina esta Constitución y la ley: (...) 8. Aprobar leyes en materia de presupuestos, endeudamiento, control y fiscalización de recursos estatales de crédito público y subvenciones, para la realización de obras públicas y de necesidad social. (...)</p> <p>17. Controlar y fiscalizar los órganos del Estado y las instituciones públicas. (...)</p> <p>19. Realizar investigaciones en el marco de sus atribuciones fiscalizadoras, mediante la comisión o comisiones elegidas para el efecto, sin perjuicio del control que realicen los órganos competentes.</p> <p>20. Controlar y fiscalizar las empresas públicas, las de capital mixto y toda entidad en la que tenga participación económica el Estado. (...)</p> <p>Artículo 213. I. La Contraloría General del Estado es la institución técnica que ejerce la función de control de la administración de las entidades públicas y de aquéllas en las que el Estado tenga participación o interés económico. La Contraloría está facultada para determinar indicios de responsabilidad administrativa, ejecutiva, civil y penal; tiene autonomía funcional, financiera, administrativa y organizativa.</p> <p>II. Su organización, funcionamiento y atribuciones, que deben estar fundados en los principios de legalidad, transparencia, eficacia, eficiencia, economía, equidad, oportunidad y objetividad, se determinarán por la ley. (...)</p> <p>Artículo 217. I. La Contraloría General del Estado será responsable de la supervisión y del control externo posterior de las entidades</p>

¹⁰ Bolivia. Nueva Constitución Política del Estado. Ver: <https://diputados.gob.bo/wp-content/uploads/2022/02/cpe.pdf>

NIR – AUDITORÍA INTERNA DEL PARLAMENTO

		<p>públicas y de aquéllas en las que tenga participación o interés económico el Estado. La supervisión y el control se realizará asimismo sobre la adquisición, manejo y disposición de bienes y servicios estratégicos para el interés colectivo. (...).</p>
	Reglamento General¹¹	<p>Artículo 44. (Tercera Secretaría). Tendrá las siguientes atribuciones: (...) c) Controlar la ejecución del presupuesto camaral. (...)</p> <p>SECCIÓN V FISCALIZACIÓN DE INSTITUCIONES Y EMPRESAS PÚBLICAS Artículo 154. (Potestad Fiscalizadora). Conforme disponen los numerales 17, 19 y 20 del Artículo 158 de la Constitución Política del Estado, las Comisiones de la Cámara de Senadores, en su respectiva área de competencia, tienen la facultad de fiscalizar a las instituciones públicas, empresas públicas, sociedades de economía mixta y toda entidad en la que tenga participación económica el Estado.</p> <p>Artículo 155. (Facultades de las Comisiones). En ejercicio de su potestad fiscalizadora, las Comisiones podrán requerir toda la información y documentación que consideren necesaria. Asimismo, los personeros de las entidades y empresas públicas y mixtas podrán ser convocados a prestar información oral cuantas veces sea necesario. En caso de negativa de los personeros convocados, la Comisión remitirá al Pleno un Proyecto de Resolución Camaral disponiendo la suspensión temporal del funcionario o funcionaria responsable. De no remediarse la situación de incumplimiento, procederá la destitución del infractor o infractora y su procesamiento por incumplimiento de deberes y obligaciones.</p> <p>Artículo 156. (Apoyo de la Contraloría General del Estado). Las Comisiones podrán requerir a la Contraloría General del Estado informes y auditorías técnicas en apoyo de sus acciones de fiscalización.</p>
Chile	Constitución Política de la República¹²	<p>Capítulo X: Contraloría General De La República</p> <p>Artículo 98°.- Un organismo autónomo con el nombre de Contraloría General de la República ejercerá el control de la legalidad de los actos de la Administración , fiscalizará el ingreso y la inversión de los fondos del Fisco, de las municipalidades y de los demás organismos y servicios que determinen las leyes; examinará y juzgará las cuentas de las personas que tengan a su cargo bienes de esas entidades; llevará la contabilidad general de la Nación , y desempeñará las demás funciones que le encomiende la ley orgánica constitucional respectiva. (...).</p>
	Ley 18918, Ley Orgánica Constitucional	<p align="center">TÍTULO VII DEL CONSEJO RESOLUTIVO DE ASIGNACIONES PARLAMENTARIAS Y DEL COMITÉ DE AUDITORÍA PARLAMENTARIA</p> <p>(...)</p>

¹¹ Bolivia. Reglamento General. Ver: <https://web.senado.gob.bo/file/33527/download?token=MvllKwVp>

¹² Chile. Constitución Política de la República. Ver: https://www.camara.cl/camara/doc/leyes_normas/constitucion.pdf

	<p>del Congreso Nacional¹³</p>	<p>Artículo 66 A. El Comité de Auditoría Parlamentaria será un servicio común del Congreso Nacional y estará encargado de controlar el uso de los fondos públicos destinados a financiar el ejercicio de la función parlamentaria y de revisar las auditorías que el Senado, la Cámara de Diputados y la Biblioteca del Congreso Nacional efectúen de sus gastos institucionales. A propuesta de una Comisión Bicameral integrada por cuatro diputados y cuatro senadores, elegidos por la Sala de la Corporación a la que pertenecen, se reglamentará la forma en que el Comité cumplirá sus funciones. Este reglamento deberá ser aprobado, con las formalidades que rigen la tramitación de un proyecto de ley, por la mayoría absoluta de los miembros presentes del Senado y de la Cámara de Diputados.</p> <p>El Comité de Auditoría estará integrado por tres profesionales. Uno de ellos deberá tener el título de abogado y otro el de contador auditor. Ambos deberán acreditar, a lo menos, diez años de ejercicio profesional. El tercero será un especialista en materias de auditoría. Respecto de éste, se preferirá a quienes se hayan desempeñado por más de cinco años en la Contraloría General de la República o se encuentren registrados, por igual período, en la nómina de auditores de la Superintendencia de Valores y Seguros. Cada uno será seleccionado por la Comisión Bicameral señalada en el inciso anterior, de una nómina de tres personas que, en cada caso, propondrá el Consejo de Alta Dirección Pública. Este organismo realizará un concurso público para seleccionar a los candidatos a los cargos señalados. Dicho procedimiento podrá contemplar la participación de una empresa especializada en selección de personal.</p> <p>Los integrantes del Comité de Auditoría Parlamentaria serán nombrados por los tres quintos de los senadores y diputados en ejercicio, a propuesta de la Comisión Bicameral a que se refieren los incisos anteriores. Durarán seis años en su cargo, podrán ser reelegidos por una sola vez, previa participación en el proceso de selección señalado en el inciso precedente y serán inamovibles, salvo que incurran en incapacidad o negligencia manifiesta en el ejercicio de sus funciones, así calificada por los tres quintos de los senadores o diputados en ejercicio, a petición del Presidente del Senado, o del Presidente de la Cámara de Diputados, o de cinco senadores, o de diez diputados. Las vacantes que se produzcan se proveerán, dentro de los noventa días siguientes a la fecha en que se originan, en la misma forma como fue designado quien dejó de servir el cargo.</p> <p>Artículo 66 B. Las auditorías serán anuales, por el período de doce meses que se inicia cada 1 de abril. El Comité de Auditoría Parlamentaria deberá emitir su informe antes del 30 de junio de cada año.</p> <p>El Comité deberá establecer procedimientos de control periódicos, tales como citar a los parlamentarios para formularles sugerencias con el fin de corregir las deficiencias que detecte en la forma en que están utilizando los fondos y recursos asignados, y efectuar visitas para fiscalizar en terreno su uso.</p> <p>Los comités parlamentarios que dejen de existir por cualquier causa deberán rendir cuenta ante el Comité de Auditoría Parlamentaria de los fondos y recursos que recibieron y que no hubieren sido auditados.</p> <p>Las observaciones que formulare el Comité de Auditoría Parlamentaria serán notificadas al parlamentario o comité respectivo para que, dentro</p>
--	--	--

¹³ Chile. Ley 18918, Ley Orgánica Constitucional del Congreso Nacional. Ver: https://www.camara.cl/camara/doc/leyes_normas/loc.pdf

		<p>de los treinta días siguientes, realice sus aclaraciones. Los reparos u objeciones que no sean corregidos se pondrán en conocimiento de la Comisión de Ética y Transparencia del Senado o de la Cámara de Diputados, según el caso. Sin perjuicio de lo anterior, dichas comisiones, en cualquier momento y frente antecedentes graves que conozcan, podrán solicitar que el mencionado Comité realice un examen pormenorizado de la forma en que un parlamentario o comité han utilizado los recursos y fondos que han recibido de la Corporación a que pertenece.</p> <p>A más tardar el 31 de agosto de cada año, la Comisión de Ética y Transparencia del Senado o de la Cámara de Diputados resolverán todos los asuntos sometidos a su consideración en esta materia. Dentro de los cinco días siguientes a la fecha indicada se publicarán en el sitio electrónico de cada Cámara todas las auditorías.</p> <p>Si alguna de las Comisiones señaladas en el inciso anterior estimare, en cualquier tiempo, que los hechos que dan lugar a los reparos u objeciones, pudieren revestir carácter de delito, deberá poner los antecedentes en conocimiento de la Mesa de la Corporación a que pertenece el respectivo parlamentario.</p> <p>ANEXO DE LA LEY ORGÁNICA DEL CONGRESO NACIONAL (artículos transitorios de la Ley 20.447) Artículos transitorios (...)</p> <p>Artículo 3°.- El reglamento del Comité de Auditoría Parlamentaria deberá quedar aprobado a más tardar dentro de los ciento ochenta días siguientes a la publicación de esta ley. Las designaciones del primer Comité de Auditoría Parlamentaria deberán efectuarse a más tardar el 31 de enero de 2011 y el Comité deberá constituirse antes del 31 de marzo de 2011.</p> <p>Artículo 4°.- (...)</p> <p>Asimismo, en tanto no comience a funcionar el Comité de Auditoría Parlamentaria, las comisiones revisoras de cuentas de cada Corporación seguirán efectuando el control de los fondos públicos destinados al ejercicio de la función parlamentaria. Las comisiones revisoras de cuentas, además del informe respecto del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2010, deberán emitir un informe complementario, relativo al uso de los fondos públicos destinados al ejercicio de la función parlamentaria, en el período comprendido entre el 1 de enero de 2011 y el 31 de marzo del mismo año. (...)</p> <p>Artículo 14.- Los diputados y senadores, los funcionarios de las categorías A, B y C de las plantas de ambas corporaciones o de la planta de la Biblioteca del Congreso Nacional, los abogados secretarios de comisiones y quienes integren el Consejo Resolutivo de Asignaciones Parlamentarias o el Comité de Auditoría Parlamentaria deberán efectuar, dentro del plazo de treinta días desde que hubieren asumido el cargo, una declaración de intereses y patrimonio en los términos señalados en los artículos 5, 6, 7 y 8. De forma supletoria se aplicarán las reglas de la ley N° 18.918, orgánica constitucional del Congreso Nacional.</p>
	<p>Reglamento de la Cámara de Diputadas y</p>	<p>Artículo 366. De la comunicación del Comité de Auditoría Parlamentaria que informe de reparos u observaciones no corregidas por un diputado o comité se dará cuenta en la sesión ordinaria más próxima que celebre la Comisión.</p>

	<p>Diputados de Chile¹⁴</p>	<p>En seguida, con el sólo mérito de esa comunicación, se dará traslado al parlamentario o comité respectivo para que dentro de quinto día proceda a informar, personalmente o por escrito, las razones por las que no ha contestado en tiempo y forma los requerimientos formulados por el Comité de Auditoría Parlamentaria y aclare fundadamente las cuestiones de fondo o forma que dieron origen al reparo u observación.</p> <p>Artículo 367. Recibido el informe respectivo o si ha transcurrido el plazo de cinco días dispuesto en el artículo anterior, la Comisión procederá a resolver el asunto sin más trámite.</p> <p>Si la cuestión reparada u observada por el Comité de Auditoría Parlamentaria no fuere aclarada debidamente o la aclaración fuere incompleta, la Comisión podrá rechazar el gasto respectivo, quedando el diputado o comité obligado a restituir el gasto efectuado, con sus respectivos intereses y multa.</p> <p>La Comisión podrá también, como medida para mejor resolver, solicitar al Comité de Auditoría Parlamentaria que efectúe un nuevo examen respecto al uso de los recursos objeto de su reparo u observación.</p> <p>Si la cuestión fuere corregida completamente y se dieren las explicaciones respectivas, se desechará el reparo u observación mediante resolución fundada, sin perjuicio de la sanción que pueda imponerse por el retraso en la corrección y siempre que éste fuere imputable al infractor.</p> <p>Artículo 369. La Comisión deberá resolver antes del 31 de agosto de cada año todos los reparos u observaciones que formule el Comité de Auditoría Parlamentaria, para lo cual se entenderá citada a sesiones los quince días previos a esa fecha, en forma diaria y sucesiva, y podrá sesionar incluso simultáneamente con la Sala, hasta el total despacho y resolución de los asuntos sometidos a su conocimiento.</p> <p style="text-align: center;">REGLAMENTO DE LA COMISIÓN REVISORA DE CUENTAS</p> <p>(...)</p> <p>Artículo 3°. La Comisión tendrá las facultades siguientes: (...)</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Ordenar la realización de auditorías a los gastos institucionales 3. Conocer el informe recaído en las auditorías que se encarguen sobre los gastos institucionales y que remita el Comité de Auditoría Parlamentaria por conducto del Secretario General. 4. Presentar un informe a la Sala que dé cuenta del resultado de la auditoría de los gastos institucionales y del informe del Comité de Auditoría Parlamentaria. <p>(...)</p> <p>Artículo 4°. Para efectos de lo dispuesto en el número 2 del artículo anterior, la Comisión podrá ordenar que la auditoría se efectúe por la Contraloría interna, o bien, contratar una auditoría externa.</p> <p>En ningún caso estas revisiones reemplazarán el informe que deberá evacuar la Comisión.</p>
--	---	---

¹⁴ Chile. Reglamento de la Cámara de Diputadas y Diputados de Chile. Ver: https://www.camara.cl/camara/doc/leyes_normas/reglamento.pdf

NIR – AUDITORÍA INTERNA DEL PARLAMENTO

		<p>Cuando se requiera una auditoría externa, la Comisión podrá licitar este cometido en conformidad a las normas generales que rigen a la Administración del Estado, mediante el procedimiento que determine. En todo caso, de adoptarse este procedimiento, las auditorías anuales no podrán contratarse para un lapso superior al del período legislativo en curso.</p> <p>La Comisión de Régimen Interno y Administración deberá poner a disposición de la Comisión Revisora de Cuentas los recursos necesarios para contratar la auditoría externa.</p>
Colombia	Constitución Política¹⁵	<p>Artículo 119º—La Contraloría General de la República tiene a su cargo la vigilancia de la gestión fiscal y el control de resultado de la administración.</p> <p>(...)</p> <p style="text-align: center;">TÍTULO X DE LOS ORGANISMOS DE CONTROL CAPÍTULO 1 DE LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p> <p>Artículo 267º—El control fiscal es una función pública que ejercerá la Contraloría General de la República, la cual vigila la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes de la Nación.</p> <p>Dicho control se ejercerá en forma posterior y selectiva conforme a los procedimientos, sistemas y principios que establezca la ley. Ésta podrá, sin embargo, autorizar que, en casos especiales, la vigilancia se realice por empresas privadas colombianas escogidas por concurso público de méritos, y contratadas previo concepto del Consejo de Estado.</p> <p>La vigilancia de la gestión fiscal del Estado incluye el ejercicio de un control financiero, de gestión y de resultados, fundado en la eficiencia, la economía, la equidad y la valoración de los costos ambientales. En los casos excepcionales, previstos por la ley, la contraloría podrá ejercer control posterior sobre cuentas de cualquier entidad territorial.</p> <p>La contraloría es una entidad de carácter técnico con autonomía administrativa y presupuestal. No tendrá funciones administrativas distintas de las inherentes a su propia organización.</p> <p>(...).</p>
	Ley 5º de 1992, Reglamento del Congreso¹⁶	<p>SECCIÓN 1a. COMISIÓN DE CUENTAS.</p> <p>(...)</p> <p>ARTÍCULO 310. FUNCIONES. Corresponde, como función primordial, a la Comisión Legal de Cuentas de carácter permanente encargada de examinar y proponer a consideración de la Cámara el fenecimiento de la cuenta general del presupuesto y del Tesoro que le presente el Contralor General de la República.</p> <p>La Comisión elegirá sus propios dignatarios.</p> <p>(...)</p>

¹⁵ Colombia. Constitución Política. Ver: https://www.camara.gov.co/sites/default/files/2017-06/ConstitucionPoliticaColombia_20100810.pdf

¹⁶ Colombia. Ley 5º de 1992, Reglamento del Congreso. Ver: https://www.camara.gov.co/sites/default/files/2023-05/Ley%20de%201992%20mayo%202023_0.pdf

		<p>PARÁGRAFO. La Comisión, antes de enviar el proyecto de resolución de fenecimiento, fijará un plazo prudencial para que los responsables según la ley, contesten los cargos que resulten del examen. Vencido ese plazo, háyase dado o no la contestación exigida, se remitirá el proyecto para que la Cámara pronuncie el fenecimiento. (...)</p> <p>La Cámara de Representantes designará un Coordinador de Auditoría Interna, que cumplirá el encargo especializado de aportar todos los elementos que conduzcan al fenecimiento de la cuenta general del presupuesto y el Tesoro, quien además coordinará todo lo relativo al funcionamiento administrativo de los funcionarios a su cargo que dentro de la planta de personal corresponden a la Unidad de Auditoría Interna.</p>
<p>España</p>	<p>Texto refundido de las normas sobre procedimiento presupuestario, control, contabilidad y contratación del Senado¹⁷</p>	<p>ARTÍCULO ÚNICO Se aprueba el texto refundido de las Normas sobre procedimiento presupuestario, control, contabilidad y contratación del Senado. (...)</p> <p style="text-align: center;">Anexo</p> <p style="text-align: center;">TEXTO REFUNDIDO DE LAS NORMAS SOBRE PROCEDIMIENTO PRESUPUESTARIO, CONTROL, CONTABILIDAD Y CONTRATACIÓN DEL SENADO PREÁMBULO</p> <p>Las presentes normas tienen por objeto la regulación del régimen presupuestario, de contabilidad y de control, así como los aspectos específicos de la contratación del Senado, en virtud de la autonomía parlamentaria reconocida en el artículo 72.1 de la Constitución y de lo dispuesto en el artículo 36.1. f) del Reglamento del Senado (apartado introducido por la reforma de 9 de junio de 2014), que atribuye a su Mesa la competencia para «aprobar las normas que, en ejercicio de la autonomía del Senado, adapten las disposiciones generales del ordenamiento jurídico en materia presupuestaria, de control, de contabilidad y de contratación a la organización y funcionamiento de la Cámara» (...).</p> <p style="text-align: center;">VII. CONTROL INTERNO</p> <p>31.^a CONTROL INTERNO</p> <p>1. El control interno de la gestión económico-financiera del Senado, a cargo del Interventor del Senado, se realizará mediante el ejercicio de la función interventora y se complementará, en los términos que se establezcan, con el control financiero permanente y la auditoría pública.</p> <p>2. La función interventora tiene por objeto controlar, antes de que sean aprobados, todos los actos del Senado que originen derechos y obligaciones de contenido económico, así como los cobros y pagos que de ellos se deriven y la inversión o aplicación general de los caudales públicos, con el fin de asegurar que su gestión se ajusta a las disposiciones aplicables en cada caso.</p> <p>3. El control financiero permanente, ejercido con el contenido que se establezca, tiene por objeto verificar de una forma continua que la situación y funcionamiento, en el aspecto económico-financiero, de la</p>

¹⁷ España. Texto refundido de las normas sobre procedimiento presupuestario, control, contabilidad y contratación del Senado. Ver: https://www.senado.es/web/wcm/idc/groups/public/@cta_contra/documents/document/mdaw/mtk2/~edisp/senpre_47774_4.pdf

		<p>Administración del Senado se ajusta al ordenamiento jurídico, así como a los principios generales de buena gestión financiera. Este control comprenderá la verificación de la eficacia y la eficiencia, así como el adecuado registro y contabilización de la totalidad de las operaciones realizadas y su fiel reflejo en las cuentas y estados que deban formarse.</p> <p>4. La auditoría pública consistirá en la verificación de la actividad económico-financiera, realizada con posterioridad y de forma sistemática, mediante la aplicación de procedimientos de análisis selectivos, de acuerdo con los objetivos que en cada caso se persigan.</p> <p>32.^a CONTENIDO DE LA FUNCIÓN INTERVENTORA</p> <p>1. La función interventora se ejercerá en sus modalidades de intervención formal y material. La intervención formal consistirá en la verificación del cumplimiento de los requisitos legales necesarios para la adopción del acuerdo, mediante el examen de todos los documentos que, preceptivamente, deban estar incorporados al expediente. En la intervención material se comprobará la real y efectiva aplicación de los fondos públicos.</p> <p>2. El ejercicio de la función interventora comprenderá:</p> <p>a) La fiscalización previa de los actos que reconozcan derechos de contenido económico, aprueben gastos, adquieran compromisos de gasto o acuerden movimientos de fondos.</p> <p>b) La intervención previa del reconocimiento de las obligaciones para comprobar que las mismas se ajustan a la ley o a los negocios jurídicos suscritos por los órganos competentes y que el acreedor ha cumplido o garantizado, en su caso, su correlativa prestación.</p> <p>c) La intervención formal de la ordenación del pago para verificar la correcta expedición de las órdenes de pago contra la Caja del Senado.</p> <p>d) La intervención material del pago para verificar que dicho pago se ha dispuesto por órgano competente y se realiza en favor del perceptor y por el importe establecido.</p> <p>3. La fiscalización previa e intervención de los derechos e ingresos será sustituida por el control inherente a la toma de razón en contabilidad y el control posterior, mediante el ejercicio del control financiero permanente.</p> <p>4. La fiscalización de los gastos que se realicen con cargo a fondos librados a justificar se producirá en relación con las cuentas justificativas de los mismos.</p>
<p>México</p>	<p>Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos¹⁸</p>	<p>Artículo 79. La Auditoría Superior de la Federación de la Cámara de Diputados, tendrá autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones y para decidir sobre su organización interna, funcionamiento y resoluciones, en los términos que disponga la ley. Párrafo reformado DOF 27-05-2015</p> <p>La función de fiscalización será ejercida conforme a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad. Párrafo adicionado DOF 07-05-2008. Reformado DOF 27-05-2015</p> <p>La Auditoría Superior de la Federación podrá iniciar el proceso de fiscalización a partir del primer día hábil del ejercicio fiscal siguiente, sin perjuicio de que las observaciones o recomendaciones que, en su</p>

¹⁸ México. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Ver: <https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/CPEUM.pdf>

NIR – AUDITORÍA INTERNA DEL PARLAMENTO

		<p>caso realice, deberán referirse a la información definitiva presentada en la Cuenta Pública. <p align="right">Párrafo adicionado DOF 27-05-2015</p> <p>Asimismo, por lo que corresponde a los trabajos de planeación de las auditorías, la Auditoría Superior de la Federación podrá solicitar información del ejercicio en curso, respecto de procesos concluidos. <p align="right">Párrafo adicionado DOF 27-05-2015</p> <p>(...)</p> <p>La Cámara de Diputados designará al titular de la Auditoría Superior de la Federación por el voto de las dos terceras partes de sus miembros presentes. La ley determinará el procedimiento para su designación. Dicho titular durará en su encargo ocho años y podrá ser nombrado nuevamente por una sola vez. Podrá ser removido, exclusivamente, por las causas graves que la ley señale, con la misma votación requerida para su nombramiento, o por las causas y conforme a los procedimientos previstos en el Título Cuarto de esta Constitución. <p align="right">Párrafo reformado DOF 27-05-2015</p> <p>(...)</p> <p>Artículo 113. El Sistema Nacional Anticorrupción es la instancia de coordinación entre las autoridades de todos los órdenes de gobierno competentes en la prevención, detección y sanción de responsabilidades administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de recursos públicos. Para el cumplimiento de su objeto se sujetará a las siguientes bases mínimas: <p>(...)</p> <p>III. Corresponderá al Comité Coordinador del Sistema, en los términos que determine la Ley:</p> <p>a) El establecimiento de mecanismos de coordinación con los sistemas locales;</p> <p>b) El diseño y promoción de políticas integrales en materia de fiscalización y control de recursos públicos, de prevención, control y disuasión de faltas administrativas y hechos de corrupción, en especial sobre las causas que los generan;</p> <p>c) La determinación de los mecanismos de suministro, intercambio, sistematización y actualización de la información que sobre estas materias generen las instituciones competentes de los órdenes de gobierno;</p> <p>d) El establecimiento de bases y principios para la efectiva coordinación de las autoridades de los órdenes de gobierno en materia de fiscalización y control de los recursos públicos;</p> <p>e) La elaboración de un informe anual que contenga los avances y resultados del ejercicio de sus funciones y de la aplicación de políticas y programas en la materia.</p> <p>Derivado de este informe, podrá emitir recomendaciones no vinculantes a las autoridades, con el objeto de que adopten medidas dirigidas al fortalecimiento institucional para la prevención de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como al mejoramiento de su desempeño y del control interno. Las autoridades destinatarias de las recomendaciones informarán al Comité sobre la atención que brinden a las mismas.</p> </p></p></p></p>
	<p align="center">Ley Orgánica del Congreso</p>	<p align="center">ARTICULO 112.</p>

	<p>General de los Estados Unidos Mexicanos¹⁹</p>	<p>1. La Cámara tendrá una contraloría interna, cuyo titular será designado por mayoría de los senadores presentes en el Pleno a propuesta de la Junta de Coordinación Política. El contralor podrá ser removido de su cargo por causa grave, calificada por el voto de la mayoría de los senadores presentes en el Pleno.</p> <p>2. Las ausencias temporales del contralor interno mayores de treinta días naturales, serán suplidas por el titular de la subcontraloría que corresponda, en el orden de prelación que señala el párrafo 2 del artículo 113, quien fungirá como encargado del despacho. Numeral adicionado DOF 05-03-2009</p> <p>3. En su caso, el encargado del despacho realizará las funciones que esta ley y demás ordenamientos aplicables determinen para el titular de la Contraloría Interna. Numeral adicionado DOF 05-03-2009</p> <p>ARTICULO 113.</p> <p>1. La Contraloría Interna, tendrá las siguientes atribuciones:</p> <p>a) Realizar la auditoría interna del ejercicio del presupuesto de egresos de la Cámara. También auditará a los grupos parlamentarios respecto del ejercicio de los recursos que les sean asignados por la Cámara, para lo cual deberán presentar un informe semestral;</p> <p>b) Presentar al Pleno por conducto de la Mesa Directiva un informe semestral sobre el resultado de la auditoría al ejercicio del presupuesto de egresos de la Cámara, el cual, una vez aprobado, será remitido por el Presidente de la misma a la Auditoría Superior de la Federación para los efectos legales conducentes;</p> <p>c) Evaluar la gestión de las unidades de apoyo técnico, administrativo y parlamentario de la Cámara, para medir la eficiencia, eficacia, economía y calidad en su desempeño, así como los resultados e impacto de los programas y recursos ejercidos, presentando ante los órganos de gobierno correspondientes los informes de resultados;</p> <p>d) Proporcionar asesoría a los servidores públicos de la Cámara y coordinar la recepción de sus declaraciones de situación patrimonial, así como vigilar su registro y dar seguimiento a la evolución patrimonial, en términos de lo previsto en la Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos;</p> <p>e) Recibir y dar trámite a las quejas y denuncias que se formulen con motivo del presunto incumplimiento de las obligaciones administrativas de los servidores públicos de la Cámara, establecidas en la Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos;</p> <p>f) Iniciar y desahogar los procedimientos administrativos derivados de la Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos, en contra de los servidores públicos de la Cámara por incumplimiento de las obligaciones establecidas en dicha ley, e imponer las sanciones correspondientes;</p> <p>g) Admitir, desahogar y resolver los recursos que se interpongan en contra de sus resoluciones;</p>
--	--	--

¹⁹ México. Ley Orgánica del Congreso General de los Estados Unidos Mexicanos. Ver: <https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LOCGEUM.pdf>

NIR – AUDITORÍA INTERNA DEL PARLAMENTO

		<p>h) Intervenir en los procesos licitatorios de la Cámara, en el ámbito de sus atribuciones, conforme a la normatividad que la rige, respecto de la adquisición, arrendamiento, prestación de servicios, obras públicas y enajenación de bienes muebles e inmuebles;</p> <p>i) Admitir, desahogar y resolver las inconformidades o conciliaciones que se presenten con motivo de los procesos licitatorios, en términos de la normatividad aplicable; j) Participar conforme a sus atribuciones en los actos de entrega-recepción, así como en las actas administrativas en las que soliciten su intervención los órganos directivos, comisiones y comités del Senado, o las dependencias de la propia Cámara;</p> <p>k) Realizar la defensa jurídica de las resoluciones que emita, cuando sean impugnadas ante los tribunales federales competentes;</p> <p>l) Expedir con la intervención de su titular, la certificación de los documentos que obren en sus archivos cuando así se requiera;</p> <p>m) Emitir las normas administrativas internas, en el ámbito de sus atribuciones, que estime convenientes para regular su funcionamiento, las cuales deberán ser previamente sancionadas por la Mesa Directiva, y</p> <p>n) Las demás que determine la Mesa Directiva.</p> <p>2. La Contraloría Interna se auxiliará de las áreas que a continuación se enlistan, cuyas funciones se organizarán y desarrollarán en los ordenamientos administrativos y manuales correspondientes:</p> <p>a) Subcontraloría de Auditoría;</p> <p>b) Subcontraloría de Responsabilidades, Quejas y Denuncias;</p> <p>c) Subcontraloría de Evaluación de la Gestión Administrativa;</p> <p>d) Subcontraloría de Evaluación de la Gestión Parlamentaria, y</p> <p>e) Coordinación de Auditoría a Grupos Parlamentarios.</p> <p>3. Las resoluciones del contralor interno se darán a conocer previamente a la Mesa Directiva por conducto de su Presidente. Artículo reformado DOF 05-03-2009.</p>
	<p>Reglamento del Senado de la República²⁰</p>	<p>Artículo 30</p> <p>1. Conforme a la Ley, los grupos parlamentarios informan y justifican, ante el órgano de control interno del Senado, el uso y destino de los recursos que se les asignan.</p> <p>2. Dentro del informe sobre el ejercicio del presupuesto de egresos del Senado, que se rinde a la Auditoría Superior de la Federación, se incluyen las erogaciones de los grupos parlamentarios.</p>
	<p>Reglamento de transparencia, acceso a la información pública y</p>	<p>Artículo 1. Objeto y ámbito de aplicación.</p> <p>Este ordenamiento tiene por objeto normar la actividad de la Cámara de Diputados en materia de transparencia, acceso a la información pública, protección de datos personales en posesión de este sujeto obligado, archivos y parlamento abierto, con la finalidad de atender a</p>

²⁰ México. Reglamento del Senado de la República. Ver: https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/Reg_Senado.pdf

NIR – AUDITORÍA INTERNA DEL PARLAMENTO

	<p>protección de datos personales de la Cámara de Diputados del Congreso de la Unión²¹</p>	<p>los principios, bases generales y procedimientos que garanticen el cumplimiento de las obligaciones derivadas de los artículos 6º y 16 párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, sus normas reglamentarias, así como los tratados internacionales vigentes. (...)</p> <p>Anexo 1 Tabla de aplicabilidad</p> <p>XII. La información en versión pública de las declaraciones patrimoniales de los Servidores Públicos cuando así éstos lo determinen, en los sistemas habilitados para ello, de acuerdo a la normatividad aplicable;</p> <p>Responsable: La Auditoría Superior de la Federación a través de la Contraloría Interna de la Cámara.</p> <p>Periodo de actualización: Cada tres meses</p> <p>XXII. Los informes de resultados de las auditorías al ejercicio presupuestal que se realicen a cualquier órgano o unidad administrativa de la Cámara y, en su caso, las aclaraciones que correspondan;</p> <p>Responsable: Dirección General de Auditoría de la Contraloría Interna.</p> <p>Periodo de actualización: Cada tres meses.</p>
--	--	--

²¹ México. Reglamento de transparencia, acceso a la información pública y protección de datos personales de la Cámara de Diputados del Congreso de la Unión. Ver: https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/mariur/marco/Reg_TAIPDPDCDCU.pdf