

GONZALO GAVIRIA CORREA

EL CONTROL INTERNO

**MANUAL PARA SU APLICACIÓN
EN LAS ENTIDADES NACIONALES,
DEPARTAMENTALES Y MUNICIPALES**

**1a EDICION
1994**

BIBLIOTECA JURIDICA DIKE

CONTENIDO GENERAL

Presentación	9
Introducción	15
Contenido General	21
Esquema General	
I. BREVE PANORAMA DE LOS CONTROLES DE ESTADO	27
II. DEFINICION DEL CONTROL INTERNO	31
Análisis	32
III. PRINCIPIOS RECTORES PARA EL EJERCICIO DEL CONTROL INTERNO	35
A. Principios en relación con la función administrativa	35
- Principio de legalidad	36
- Principio de igualdad	36
- Principio de Moralidad	36
- Principio de Eficacia	37

- Principio de Eficiencia	37
- Principio de Economía	37
- Principio de la Celeridad	38
- Principio de la Imparcialidad	38
- Principio de Publicidad	38
- Principio de Responsabilidad	39
- Principio de valoración de costos ambientales	39
- Principios en relación con el ejercicio de competencias	40
a. Principio de coordinación	40
b. Principio de concurrencia	40
c. Principio de complementariedad	41
d. Principio de subsidiaridad	41
IV. OBJETIVOS Y REQUISITOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	43
A. Objetivos	43
B. Requisitos esenciales del Sistema de Control Interno	44
1. Flexibilidad	45
2. Equilibrio	45
3. Sistematización	45
4. La idoneidad	46
5. Verificación	46

6. Publicidad	46
V. RESPONSABILIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	49
VI. ELEMENTOS FUNDAMENTALES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	53
1. La planeación	56
2. La organización	58
3. La información	62
4. La revisión, evaluación o verificación (auditoría interna)	66
VII. LA AUDITORIA INTERNA	67
1. Definición	68
- Concepción filosófica	68
2. Objetivos	69
3. Responsabilidad	71
4. El auditor interno.	74
- Independencia	74
- Idoneidad profesional	74
VIII. IMPLANTACION E IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	79
1. Diagnóstico	79
2. Establecimiento de políticas, planes y programas que caractericen la vigencia de la entidad	81

3. Diseño de una estructura organizativa apropiada	81
4. Formulación de estrategias y mecanismos de información y comunicación	83
5. Establecimiento de la oficina o unidad de auditoría interna	83
6. Capacitación y entrenamiento	86
IX. PAPEL DE LAS CONTRALORIAS FRENTE AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	89
X. APENDICE LEGISLATIVO	95
Ley 61 del 30 de diciembre de 1987. Por la cual se expiden normas sobre carrera administrativa y se dictan otras disposiciones	97
Decreto 573 De 1988 Reglamentacion De Los articulos 5° y 6° De La Ley 61 De 1987	105
Ley 27 del 23 de diciembre de 1992 Por la cual se desarrolla el artículo 125 de la Constitución Política, se expiden normas sobre administración de personal al servicio del Estado, se otorgan unas facultades y otras disposiciones	113
Decreto N° 1221. Por la cual se desarrolla el numeral 1 del artículo 29 de la Ley 27 de 1992	135
Decreto N° 1222. Por el cual se desarrollan los numerales 3 y 4 del artículo 29 de la Ley 27 de 1992	145
CAPITULO I	145
De los concursos o procesos de selección	

CAPITULO II	150
De la calificación de servicios	
CAPITULO III	154
Disposiciones generales	
CAPITULO IV	155
Disposiciones comunes	
CAPITULO V	156
Disposiciones especiales para la Procuraduría General de la Nación	
Decreto N° 1223. Por el cual se reglamenta el artículo 8° de la Ley 27 de 1992	159
Decreto N° 1224. Por el cual se reglamentan los artículos 20 y 22 de la Ley 27 de 1992 y se dictan otras disposiciones	169
Ley 42 del 26 de enero de 1993 "Sobre la organización del sistema de control fiscal, financiero y los organismos que lo ejercen"	179
TITULO I	
Del control fiscal: Sus principios, sistemas y procedimientos técnicos	182
CAPITULO I	
Principios y sistemas	182
CAPITULO II	
Modalidades de control fiscal	186

CAPITULO III	
De la contabilidad presupuestaria, registro de la deuda, certificaciones, auditaje e informes	191
TITULO II	
De los organismos de control fiscal y sus procedimientos jurídicos	198
CAPITULO I	
De la Contraloría General de la República y del Contralor General	198
CAPITULO II	
De las contralorías departamentales, municipales y sus contralores	203
CAPITULO III	
El proceso de responsabilidad fiscal	205
CAPITULO IV	
Jurisdicción coactiva	211
CAPITULO V	
Sanciones	216
CAPITULO VI	
Disposiciones Finales	218
LEY N° 87 DE 1993. "Por la cual se establecen normas para el ejercicio de control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones" . . .	221
BIBLIOGRAFIA	234