

REPUBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCION PUBLICA

ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACION PUBLICA

EL CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES TERRITORIALES

- Segunda edición actualizada -

Hernando Loaíza Gallón

Santafé de Bogotá, D.C. - 1994

CONTENIDO

Pág.

PROLOGO A LA SEGUNDA EDICION

PRIMERA PARTE

MODERNIZACION GUBERNAMENTAL Y CONTROL INTERNO

1	FUNDAMENTOS CONSTITUCIONALES, LEGALES Y REGLAMENTARIOS	17
2.	CONCEPTUALIZACION DEL CAMPO DE APLICACION	23
3.	EL NUEVO ROL DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES Y SUS ACTORES	31
3.1	Responsabilidades y cometidos generales de los organismos públicos territoriales	33
3.2	El papel del Alcalde municipal	41
3.3	El proceso de planeación	47
3.4	El sistema de información territorial	51

SEGUNDA PARTE**PRINCIPIOS BASICOS Y NORMAS GENERALES
DE CONTROL INTERNO**

1.	EL CONTROL GERENCIAL EN LAS ORGANIZACIONES PUBLICAS	57
1.1	Definición y alcance del control	57
1.2	La naturaleza del control	58
1.3	Dimensión temporal del control.....	58
1.4	Las etapas en el proceso de control.....	59
2.	EL CONTROL INTERNO EN LAS ORGANIZACIONES TERRITORIALES.....	66
2.1	Definiciones de control interno.....	66
2.2	Requerimientos básicos.....	69
2.3	El Control Interno y la Contraloría.....	73
2.4	La auditoría en profundidad	74
2.5	Responsabilidad por el control interno.....	75
2.6	Garantía y respaldo al sistema de control interno	77
2.7	Criterios aplicables	81
2.8	Los soportes básicos del sistema	82
2.9	Alcance de la labor de control interno.....	82
2.10	Areas de aplicación del control interno	83

3.	FUNCIONES DEL CONTROL INTERNO	85
3.1	Funciones generales del sistema	85
3.2	Responsabilidades generales de los funcionarios de control interno.....	86
4.	TIPOS DE CONTROL INTERNO	87
4.1	Controles de validación	87
4.2	Controles de perfección	88
4.3	Controles de re-ejecución	89
4.4	Controles disciplinados.....	90
4.5	Clasificación de los controles según su funcionamiento.....	90
5.	LAS FASES DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO	92
5.1	Estudio preliminar	92
5.2	Planeación.....	98
5.3	Revisión y evaluación del control interno	100
5.4	Examen detallado de las áreas críticas	101
5.5	Informe de resultados y hallazgos	102

TERCERA PARTE

INSTRUMENTOS PARA LA APLICACION DEL CONTROL INTERNO

CONSIDERACIONES GENERALES	109
---------------------------------	-----

1.	DIAGNOSTICO INSTITUCIONAL	111
2.	PAPELES DE TRABAJO	115
3.	LISTAS DE VERIFICACION.....	147
3.1	De carácter administrativo.....	147
3.1.1	En relación con la planificación.....	147
3.1.2	En relación con la organización	149
3.1.3	En relación con el mando.....	153
3.1.4	En relación con la coordinación.....	155
3.1.5	En relación con el control administrativo.....	156
3.2	De carácter contable y financiero	158
3.2.1	En relación con la deuda pública interna y externa	158
3.2.2	En relación con el patrimonio.....	159
3.2.3	En relación con los ingresos.....	160
3.2.4	En relación con los egresos.....	161
3.2.5	En relación con la tesorería.....	164
3.2.6	En relación con la contabilidad	167
3.3	De carácter presupuestal.....	168
3.4	De carácter contractual	171
3.5	Respecto de las adquisiciones y suministro.....	172
3.6	Respecto de la administración de personal.....	175
3.7	Respecto de los sistemas de información	178
3.8	En relación con el control interno	180

4. TECNICAS DE AUDITORIA 182

APENDICES

1. Proyecto de Ordenanza (o Acuerdo) por el cual se crea y organiza la Oficina de Control Interno..... 189

2. Proyecto de Resolución por el cual se asignan funciones al Jefe de la Oficina de Control Interno (Auditor General)..... 195

3. Proyecto de Resolución por el cual se asignan funciones a los analistas adscritos a la Oficina de Control Interno 199

BIBLIOGRAFIA