

REPUBLICA DE COLOMBIA



ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACION PUBLICA
Programa de Desarrollo Administrativo Municipal

AUDITORIA Y CONTROL FISCAL



MARIO LEON GOMEZ W.

INDICE

Objetivo General	1
Introducción	3

UNIDAD No. 1 EVOLUCION DEL CONTROL FISCAL

Introducción	7
Objetivos	8
General	8
Específicos	8
Consideraciones básicas	9
Régimen jurídico del control fiscal	13
Tipos de auditoría	15
Directa	15
De resultado o gestión	16
Detallada	17
De balance	18
Etapas del control fiscal	18
Previo	19
Perceptivo	20
Posterior	21
Resumen	22
Autoevaluación	23
Guía de autoevaluación	26
Bibliografía básica sugerida	26

UNIDAD No. 2 SUJETOS DEL CONTROL FISCAL

Introducción	29
Objetivos	30
General	30
Específicos	30
Instructivo	31
Sujetos del control fiscal	32
Sujetos activos del control fiscal	32
Las contralorías departamentales	34
Las contralorías municipales	38
Sujetos pasivos del control fiscal	41
Resumen	46
Autoevaluación	47
Guía de autoevaluación	49
Bibliografía básica sugerida	50

UNIDAD No. 3
CONTROL FISCAL DE TESORERIA

Instructivo	53
Introducción	54
Objetivos	55
General	55
Específicos	55
Control fiscal de tesorería	56
Caja	56
Ingresos a caja	56
Egresos de caja	58
Registros de caja	60
Bancos	61
Apertura de cuentas	61
Traslados	63
Consignaciones	63
Cancelación	64
Chequeras	64
Ingresos	65
Egresos	65
Registros	66
Libro auxiliar de bancos	67
Boletín diario de bancos	67
Extractos y conciliaciones	67
Caja menor	69
Fondos rotatorios	71
Registros auxiliares	72
Resumen	73
Autoevaluación	74
Guía de autoevaluación	77
Bibliografía básica sugerida	78

UNIDAD No. 4
CONTROL FISCAL DE ALMACENES

Introducción	81
Objetivos	82
General	82
Específicos	82
Instructivo	83
Control fiscal de almacenes	84
Entradas a almacén	84
Salidas de almacén	88
Entrega de prendas de uso personal	88
Entrega de combustibles y lubricantes	89
Entrega de repuestos	89

Entrega de materiales	90
Baja de bienes	91
Inventarios	94
Tarjeta de inventario permanente	95
Inventarios permanentes de almacén	95
Inventarios de elementos devolutivos	96
Inventario fiscal anual	96
Faltantes y sobrantes	96
Resumen	99
Autoevaluación	100
Guía de autoevaluación	102
Bibliografía básica sugerida	102

UNIDAD No. 5
CONTROL FISCAL DEL PRESUPUESTO Y DE LA CONTABILIDAD

Introducción	105
Objetivos	106
General	106
Específicos	106
Control fiscal del presupuesto	107
Acuerdo de obligaciones	108
Acuerdo mensual de ordenación de gastos	109
Créditos adicionales	110
Traslados de apropiaciones	111
Sobre los registros presupuestales	112
Reservas	113
El control fiscal en la contabilidad municipal	114
Libros	115
Formularios	117
Revisión contable	118
Libro mayor de balances	118
Libro diario	119
Libros auxiliares	119
Libro de inventarios	120
Autoevaluación	122
Guía de respuestas	125
Bibliografía básica sugerida	126