

# ÍNDICE GENERAL

## CAPÍTULO I

### INTRODUCCIÓN A LA TEORÍA DEL CONTROL

	PÁG.
I. La Constitución, un sistema de controles .....	1
II. Los fundamentos del control .....	2
III. El control sobre la hacienda pública .....	4
IV. El control de la legalidad .....	5
1. Noción de principio de la legalidad .....	5
2. Instituciones aseguradoras del principio .....	6
V. El control político .....	11
1. Control legislativo .....	12
2. Control de opinión pública .....	13
VI. El control del ministerio público .....	16
1. Ideas generales .....	16
2. Definiciones .....	16
3. Funciones del ministerio público .....	17
4. Integración y funcionarios del ministerio público .....	18
5. Procurador general de la nación .....	19
6. Organización de la Procuraduría General de la Nación .....	19
VII. El control administrativo .....	20
1. Noción .....	20
2. Control jerárquico .....	20
3. Control de tutela .....	21
4. Control presupuestal .....	21
VIII. El control fiscal .....	22
1. Finalidad .....	22
2. Noción de gestión fiscal .....	22
3. La vigilancia de la gestión fiscal .....	23
4. El contralor general de la república .....	23
5. Entidades sujetas al control fiscal .....	24
IX. Características del sistema fiscal de la Nación .....	26
X. La pluralidad de los controles .....	29
XI. Clasificación de los controles .....	31

## CAPÍTULO II

## EL CONTRALOR GENERAL DE LA REPÚBLICA

	PÁG.
I. Elección y período .....	33
II. Calidades del contralor .....	34
III. Vacancia del cargo de contralor .....	36
IV. Responsabilidad y juzgamiento del contralor .....	37
V. Remoción del contralor general de la república .....	37
VI. Atribuciones constitucionales del contralor general de la república	38
1. Llevar el libro de la deuda pública del Estado .....	38
2. Prescribir los métodos de contabilidad de la administración nacional y sus entidades descentralizadas y la manera de rendir cuentas los responsables del manejo de fondos o bienes na- cionales .....	45
3. Exigir informes a los empleados públicos nacionales, departa- mentales y municipales sobre su gestión fiscal .....	48
4. Revisar y fenecer las cuentas de los responsables del erario	49
5. Proveer los empleos de su dependencia que haya creado la ley	49
VII. Atribuciones legales del contralor general de la república .....	49

## CAPÍTULO III

## LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

I. Evolución histórica del control fiscal en Colombia .....	55
1. Los primeros antecedentes .....	55
2. La aparición de la Corte de Cuentas .....	58
3. La Oficina General de Cuentas .....	59
4. El restablecimiento de la Corte de Cuentas .....	60
II. Surgimiento de la Contraloría (La Misión Kemmerer) .....	60
III. Consagración constitucional de la Contraloría en 1945 .....	62
IV. Las reformas de 1975 y 1976 .....	63
1. Antecedentes de la ley 20 .....	63
2. Estructura orgánica de la Contraloría .....	65
V. Teorías sobre la naturaleza de la Contraloría .....	83
1. La Contraloría como prolongación del legislativo .....	83
2. La Contraloría es parte de la administración .....	84
3. La Contraloría es una función especial .....	85

CAPÍTULO IV

LOS PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS  
DE LA FUNCIÓN CONTRALORA

	PÁG.
I. Generalidades .....	87
II. Tipos tradicionales de control fiscal .....	87
1. Control previo .....	87
2. Control perceptivo .....	90
3. Control posterior .....	91
4. Los contratos del Instituto de Crédito Territorial .....	98
III. Tipos modernos de control fiscal .....	101
1. La auditoría financiera .....	101
2. La auditoría operativa .....	103



CAPÍTULO V

ENTIDADES SUJETAS A LA VIGILANCIA FISCAL

I. Extensión del control fiscal .....	105
II. Control sobre las entidades incluidas en el presupuesto .....	107
III. La función contralora en las empresas industriales y comerciales del Estado .....	108
1. Definición y características de las empresas estatales .....	108
2. Las regulaciones de la ley 20 de 1975 .....	108
3. Constitucionalidad de la fiscalización a las empresas industriales y comerciales del Estado .....	109
4. La resolución orgánica 11512 de 1986 .....	112
IV. La fiscalización de los establecimientos públicos .....	112
1. Generalidades .....	112
2. Evolución del régimen de vigilancia .....	113
V. Vigilancia fiscal en las sociedades de economía mixta .....	117
1. Antecedentes históricos .....	117
2. Régimen vigente .....	118
3. La sentencia de octubre de 1978 .....	118
4. La nueva posición de la Corte .....	119
5. La encrucijada jurisprudencial .....	121
VI. Control fiscal en entidades financieras oficiales .....	125
1. Aparición de las entidades financieras .....	125
2. Antecedentes legislativos y jurisprudenciales .....	125
3. Regulación del control fiscal en entidades financieras .....	127
4. Constitucionalidad del control en entidades financieras .....	128
5. Implementación del control en entidades financieras .....	132

VII.	Vigilancia en la Federación Nacional de Cafeteros y el Fondo Nacional del Café .....	133
1.	Federación Nacional de Cafeteros. Naturaleza .....	133
2.	Contrato entre el gobierno y la Federación .....	134
3.	Vigilancia fiscal en la Federación y en el Fondo Nacional del Café .....	135
4.	La Corte y el control fiscal en la Federación .....	137
VIII.	Control sobre entidades que manejan fondos públicos .....	137
1.	Federación Nacional de Cultivadores de Cereales .....	137
2.	Federación Nacional de Cacaheteros .....	138
3.	Entidades beneficiarias de auxilios nacionales .....	138
IX.	Control fiscal aplicable al Banco de la República .....	148
1.	Naturaleza .....	148
2.	Control fiscal en el Banco de la República .....	149

## CAPÍTULO VI

### LA RESPONSABILIDAD FISCAL

I.	Generalidades sobre responsabilidad .....	151
II.	Principios constitucionales .....	151
III.	La responsabilidad política .....	152
IV.	La responsabilidad civil .....	153
V.	La responsabilidad disciplinaria .....	155
1.	Deducida por el ministerio público .....	156
2.	Deducida por la administración .....	157
VI.	La responsabilidad penal .....	159
VII.	La responsabilidad fiscal .....	162
1.	Generalidades .....	162
2.	Antecedentes legislativos .....	162
3.	Las apreciaciones de la jurisprudencia .....	163
4.	Juicios fiscales .....	165
III.	La jurisdicción coactiva .....	172
1.	Definición .....	172
2.	Ejecución para el cobro de deudas fiscales .....	174
IX.	Limitaciones a la responsabilidad fiscal .....	175

## CAPÍTULO VII

### LA FUNCIÓN PÚBLICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

I.	Régimen del empleo .....	177
1.	Nomenclatura de empleos .....	177

	PÁG.
2. Planta de personal .....	177
3. Requisitos mínimos .....	178
4. Régimen salarial .....	178
5. Funciones .....	179
II. Estatuto de personal .....	180
III. La tarea de 1987 .....	182

## CAPÍTULO VIII

## LA VIGILANCIA FISCAL EN EL DERECHO COMPARADO

I. Sistemas de fiscalización .....	185
II. Corte de Cuentas de Italia .....	185
1. Integración y organización .....	186
2. Extensión de la acción .....	187
III. El Tribunal de Cuentas en Francia .....	188
IV. La Contraloría General de los Estados Unidos .....	189
1. Funciones .....	189
2. Atribuciones .....	190
3. Organización .....	190
4. Divulgación de las tareas .....	190
5. Tendencias actuales .....	191
V. La Oficina Nacional de Auditoría de la Gran Bretaña .....	192
1. Las funciones del contralor y auditor general .....	192
2. Autonomía del contralor y auditor general .....	193
3. El control fiscal .....	193
4. La auditoría de cuentas .....	193
5. La auditoría del valor por dinero .....	194
VI. La Contraloría General de la República de Venezuela .....	195
1. Extensión del control .....	196
2. Modalidades del control .....	197
3. El contralor general .....	197

## APÉNDICE

Decreto 911 de 1932 .....	201
Ley 20 de 1975 .....	210
Decreto 924 de 1976 .....	222
Decreto 925 de 1976 .....	244
Decreto 937 de 1976 .....	246
Decreto 180 de 1987 .....	270
Decreto 184 de 1987 .....	277
Decreto 185 de 1987 .....	295