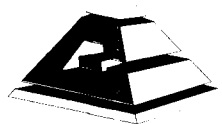


APUNTES

para una teoría
del
Control Fiscal
en Colombia



CONTRALORIA
General de Antioquia
¡ Líderes en Fiscalización !

Hernán Alonso Mazo Giraldo
Contralor

INDICE GENERAL

PRIMERA PARTE

NUEVAS PERSPECTIVAS DEL CONTROL FISCAL EN COLOMBIA

I.

ANTECEDENTES DEL CONTROL FISCAL

PAG.

El Control Fiscal en Colombia 24

II.

EL CONTROL FISCAL EN EL DERECHO COMPARADO

Las Ramas del Poder Público y la función de control fiscal 25

1.1. El modelo gerencial de control fiscal 26

1.2. El modelo colegiado de control fiscal 26

1.3. El control fiscal como una función propia de la Rama
Legislativa 29

III. TENDENCIAS SOBRE EL CONTROL FISCAL EN LA ASAMBLEA NACIONAL CONSTITUYENTE

1.	Los puntos de reflexión sobre el Control Fiscal para la Constituyente	30
2.	Dos tendencias en la Constituyente	32
2.1.	La Corte de Cuentas y los Tribunales Territoriales de .. Cuentas	34
2.2.	El Modelo Unipersonal de Control Fiscal	38

IV. LA VIGILANCIA DE LA GESTION FISCAL EN COLOMBIA A PARTIR DE LA CONSTITUCION DE 1991

1.	La función pública de Control Fiscal	41
2.	Principios rectores del Control Fiscal	43
2.1.	El Control Fiscal se ejerce en forma "posterior y selectiva"	43
2.2.	El Control fiscal consiste en la "vigilancia de la gestión fiscal del Estado.	44
2.3.	La vigilancia de la gestión incluye los controles financiera y de gestión y resultados	45
2.4.	El control Fiscal se funda en la eficiencia, la economía, la equidad y la valoración de costos ambientales	46
2.5.	La Contraloría es una entidad de carácter técnico, con autonomía administrativa y presupuestal	47
3.	Atribuciones constitucionales del Contralor	50
3.1.	Facultad normativa exclusiva	50

3.2.	Revisión y fenecimiento de cuentas	51
3.3.	Registro de la Deuda Pública	53
3.4.	Establecimiento de responsabilidad Fiscal, imposición y recaudo de multas y ejercicio de la jurisdicción coactiva. Promoción de investigaciones penales y disciplinarias	54
3.5.	Concepto sobre calidad y eficiencia del control interno	70
3.6.	Provisión de empleos mediante concurso de méritos. Carrera Administrativa Especial	70
3.7.	Informes al Presidente y al Congreso. Certificación sobre la situación de las Finanzas del Estado	73
3.8.	Presentación a la Cámara de Representantes de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro. Certificación del balance de la Hacienda que presenta el Contralor General	73

V.

CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y CONTABILIDAD PÚBLICA

1.	Contabilidad Presupuestaria	75
1.1.	Presupuesto General de la Nación	75
1.2.	Presupuesto General del Departamento	76
1.3.	Presupuesto General del Municipio	76
2.	Sistema Nacional de Contabilidad Pública	77
2.1.	Definiciones	78
2.2.	Razonabilidad y consistencia de la información	79
	financiera	79

2.3. Libros de Contabilidad	82
2.4. Controles Contables	82

**VI.
CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE**

1. La Constitución Política y las funciones del Control Fiscal en Materia Ambiental	87
1.1. La protección del Medio Ambiente como principio fundamental	87
1.2. Desarrollo de estas normas constitucionales.....	89
1.3. Competencia de las contralorías en materia ambiental	90
2. Auditoría Ambiental.....	92
3. Cuentas Ambientales	93

**VII.
PARTICIPACION CIUDADANA EN LA FUNCION
DE CONTROL FISCAL**

1. Participación Política y Participación Social.....	95
2. Participación Ciudadana: Marco Constitucional y Legal	97
3. La Ley Estatutaria de Mecanismos de participación Ciudadana	103
4. Proyecto de Ley Estatutaria sobre Organizaciones Civiles	105
5. Las Veedurías Ciudadanas como Mecanismo de Participación	108

SEGUNDA PARTE

EL CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES PUBLICAS

I. MARCO LEGAL

II. DEFINICION Y OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

1. El Control Interno como Función Gerencial 113
2. Objetivos de Control Interno 114

III. ELEMENTOS PARA UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. Planeación 116
2. Organización 117
 - 2.1. Funcional 117
 - 2.2. Económico 117
 - 2.3. Estable 117
 - 2.4. Flexible 117
3. Sistema de Información 117
4. Unidad u Oficina de Control Interno 118

IV. SISTEMAS DE CONTROL

1. Control Financiero 119
2. Control Administrativo 119

**V.
MECANISMOS DEL CONTROL INTERNO**

**VI.
NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO**

1.	Principios Generales	121
1.1.	Garantía Razonable	122
1.2.	Respaldo	122
1.3.	Integridad y Competencia	123
1.4.	Objetivos de Control	124
1.5.	Vigilancia de los Controles	124
2.	Normas Específicas	124
2.1.	Documentación	125
2.2.	Registro Oportuno y Adecuado de las Transacciones y Hechos	125
2.3.	Autorización y Ejecución de las Transacciones y Hechos	126
2.4.	División de las Tareas	126
2.5.	Supervisión	126
2.6.	Acceso a los Recursos, Registro y Responsabilidad ante los mismos	127
2.7.	Aspectos a tener en cuenta en la Protección y Utilización de los Recursos	128

**VII.
CONCEPTUALIZACION Y EVALUACION DEL SISTEMA
DE CONTROL INTERNO**

1.	Conceptualización del Sistema de Control Interno .	128
----	--	-----

1.1. Planeación	129
1.2. Revisión del Sistema	129
2. Evaluación del Sistema de Control Interno	130
2.1. Elementos a Evaluar en el Sistema de Control Interno	130
2.2. Recomendaciones resultantes de la Evaluación del Control Interno	139
2.3. Técnicas de Evaluación	140
2.4. Pruebas como parte de la Evaluación del sistema de Control Interno	146

VIII. AUDITORIA INTERNA

Responsabilidad y Funciones de la Auditoría Interna

1. Revisar y evaluar la aplicación de las medidas de control interno	150
2. Vigilar el cumplimiento de las políticas gerenciales	150
3. Cerciorarse del cumplimiento del control de los activos	150
4. Asegurar la confiabilidad de la información financiera	151
5. Evaluar la calidad de ejecución de las funciones asignadas a todas las unidades.....	151
6. Prevenir, detectar y proyectar las acciones administrativas para corregir errores e irregularidades	151

IX. LA SELECTIVIDAD EN LOS CONTROLES

APENDICE

JURISPRUDENCIA DE LA CORTE CONSTITUCIONAL SOBRE CONTROL FISCAL Y CONTRALORIAS

1. Sentencia C-529. 11 de Noviembre de 1993
M.P. Dr. Eduardo Cifuentes Muñoz 156
2. Sentencia C-534. 11 de Noviembre de 1993
M.P. Dr. Fabio Morón Díaz 179
3. Sentencia C-046. 10 de Febrero de 1994
M.P. Dr. Eduardo Cifuentes Muñoz 185
4. Sentencia C-320. 14 de Julio de 1994
M.P. Dr. Fabio Morón Díaz 198
5. Sentencia C-372. 25 de Agosto de 1994
M.P. Dr. Vladimiro Naranjo Mesa 202
6. Sentencia C-514. 16 de Noviembre de 1994
M.P. Dr. José Gregorio Hernández Galindo 219
7. Sentencia C-527. 24 de Noviembre de 1994
M.P. Dr. Alejandro Martínez Caballero 234
8. Sentencia C-547. 01 de Diciembre de 1994
M.P. Dr. José Gregorio Hernández Galindo 261
9. Sentencia C-107. 15 de Marzo de 1995
M.P. Dr. José Gregorio Hernández Galindo 283
10. Sentencia C-374. 24 de Agosto de 1995
M.P. Dr. Antonio Barrera Carbonell 289
11. Sentencia C-586. 7 de Diciembre de 1995
M.P. Dr. Eduardo Cifuentes Muñoz
M.P. Dr. José Gregorio Hernández Galindo 299
12. Sentencia C-167. 20 de Abril de 1995
M.P. Dr. Fabio Moron Díaz 299
13. Sentencia C-272. 20 de Junio de 1996
M.P. Dr. Antonio Barrera Carbonell 300