

ÍNDICE GENERAL

- PRESENTACIÓN
JAIME PINZÓN LÓPEZ
RECTOR DE LA UNIVERSIDAD DE BOGOTÁ JORGE TADEO LOZANO 17
- PRÓLOGO
ALFREDO BELTRÁN SIERRA
MAGISTRADO DE LA CORTE CONSTITUCIONAL 21
- INTRODUCCIÓN
WILLIAM VÁSQUEZ MIRANDA 25

CAPÍTULO I ANTECEDENTES DEL CONTROL FISCAL EN COLOMBIA

1. CONTROL EN EL POST-DESCUBRIMIENTO 31
2. ANTECEDENTES CONSTITUCIONALES 32
3. LA CORTE DE CUENTAS 33

4. CREACIÓN DE LA CONTRALORÍA	36
5. EL CONTROL FISCAL EN LA CONSTITUCIÓN DE 1991	39
5.1. FUNCIONAMIENTO DE LA CONTRALORÍA	44

CAPÍTULO II EL CONCEPTO DE CONTROL FISCAL

1. GENERALIDADES SOBRE EL CONTROL FISCAL	49
1.1. COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL	50
2. DEFINICIÓN DE CONTROL FISCAL	52
3. OBJETIVOS DEL CONTROL FISCAL	57
3.1. REGLAS BÁSICAS DEL CONTROL FISCAL	58

CAPÍTULO III FUNDAMENTOS Y SISTEMAS DE CONTROL FISCAL

1. FUNDAMENTOS DEL SISTEMA DE CONTROL FISCAL	63
1.1. LA EFICIENCIA	64
1.2. LA ECONOMÍA	65
1.3. LA EFICACIA	66
1.4. LA EQUIDAD	67
1.5. LA VALORACIÓN DE COSTOS AMBIENTALES	67
2. SISTEMAS DE CONTROL FISCAL	71
2.1. CONTROL FINANCIERO	72
2.2. CONTROL DE LEGALIDAD	72
2.3. CONTROL DE GESTIÓN	73
2.4. CONTROL DE RESULTADOS	73
2.5. LA REVISIÓN DE CUENTAS	73

CAPÍTULO IV LA AUDITORÍA EN EL CONTROL FISCAL

1. CONCEPTO DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL	77
--	----

2. INTEGRALIDAD DEL CONTROL FISCAL	79
2.1. VENTAJAS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL	83
2.2. CRITERIOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL	85
3. EL PROCESO DE AUDITORÍA	86
3.1. FASE DE PLANIFICACIÓN	87
A) ESTUDIO PRELIMINAR Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	87
B) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	89
C) ALCANCE –TIPO– DE AUDITORÍA	90
3.2. FASE DE EJECUCIÓN	92
A) EL PROGRAMA DE AUDITORÍA	92
B) CONTENIDO DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA	93
C) DETERMINACIÓN DE LA SUSTANCIALIDAD	95
D) SELECCIÓN DE UNIDADES DE MUESTREO Y ANÁLISIS DE LAS MISMAS	96
MUESTREO ALEATORIO SIMPLE	99
MUESTREO ESTRATIFICADO	103
OTRAS MUESTRAS ESTADÍSTICAS	103
MUESTREO CON BASE EN LA OPINIÓN DEL AUDITOR	107
3.3. FASE DE INFORMES	108
A) CLASES DE INFORMES DE AUDITORÍA	110
B) RESPONSABLES POR LA ELABORACIÓN DE INFORMES DE AUDITORÍA	110
C) CARACTERÍSTICAS DE LOS INFORMES	111

CAPÍTULO V LOS SISTEMAS DE CONTROL Y AUDITORÍA EN PARTICULAR

1. SISTEMA DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍA FINANCIERA	115
1.1. NORMAS DE AUDITORÍA DE ACEPTACIÓN GENERAL	116
A) NORMAS PERSONALES	116
B) NORMAS RELATIVAS A LA EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA	118
C) NORMAS RELATIVAS A LA PRESENTACIÓN DE INFORMES	121
1.2. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD PÚBLICA	123
A) PRINCIPIO DE EQUIDAD	124
B) PRINCIPIO DE UNIVERSIDAD	124
C) PRINCIPIO DE ESENCIA SOBRE FORMA	124
D) CONTROL	124
E) CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS LEGALES	124

1.3. LOS RESULTADOS DEL CONTROL FINANCIERO	125
A) OPINIÓN LIMPIA	125
B) OPINIÓN CON SALVEDADES	126
C) OPINIÓN NEGATIVA O ADVERSA	127
D) ABSTENCIÓN DE OPINIÓN	127
2. SISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS.	
AUDITORÍA DE GESTIÓN Y RESULTADOS	128
2.1. OBJETIVOS DEL SISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN	129
2.2. ESTÁNDARES DE GESTIÓN	130
2.3. INDICADORES DE GESTIÓN	133
A) CONDICIONES DE LOS INDICADORES	133
B) CLASES DE INDICADORES	138
C) INDICADORES DE GESTIÓN: UN CASO PRÁCTICO	138
3. EL CONTROL DE LEGALIDAD	141
3.1. EL CONTROL FISCAL A LA CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA	141
A) CONTENIDO DEL CONTROL FISCAL A LA CONTRATACIÓN	143
B) CONTROL A LA CONTRATACIÓN REALIZADA CON URGENCIA MANIFIESTA	144
4. LA REVISIÓN DE CUENTAS	145
4.1. FACULTAD REGLAMENTARIA DEL CONTRALOR	145
4.2. EL PROCESO DE REVISIÓN DE CUENTAS	146
A) MÉTODOS, FORMAS Y PLAZOS PARA RENDIR LAS CUENTAS	147
B) LA INCONVENIENCIA DE REVISIÓN SELECTIVA	148
4.3. RESULTADOS DE LA REVISIÓN DE CUENTAS	149
A) FENECIMIENTO FISCAL DE CUENTAS	151
B) CADUCIDAD DE LA ACCIÓN FISCAL	151
4.4. AUSENCIA DE TÉRMINO PARA PROCEDER AL LEVANTAMIENTO DEL FENECIMIENTO	153

CAPÍTULO VI CONTROL FISCAL EN LOS PROCESOS DE PRIVATIZACIÓN

1. ASPECTOS GENERALES	163
2. CLASES DE CONTROL EN EL PROCESO DE PRIVATIZACIÓN	167
3. ASPECTOS PUNTUALES DEL CONTROL	169

CAPÍTULO VII EL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL

1. LA RESPONSABILIDAD FISCAL	173
2. CONCEPTUALIZACIÓN	174
3. CARACTERÍSTICAS DEL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL	175
3.1. ES UN PROCESO DE NATURALEZA ADMINISTRATIVA	175
3.2. LA RESPONSABILIDAD QUE SE DERIVA DE DICHO PROCESO ES INDIVIDUAL	177
3.3. LA RESPONSABILIDAD FISCAL RECAE SÓLO SOBRE QUIENES HAYAN MANEJADO BIENES O FONDOS PÚBLICOS, INCLUSO EN LOS PARTICULARES	177
3.4. LA RESPONSABILIDAD FISCAL NO TIENE UN CARÁCTER SANCIONATORIO, NI PENAL, NI ADMINISTRATIVO	181
4. PRINCIPIOS Y ETAPAS DEL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL	181
4.1. ETAPAS DE LA RESPONSABILIDAD FISCAL	181
4.2. TÉRMINOS EN EL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL	183
5. DEBIDO PROCESO EN LOS JUICIOS DE RESPONSABILIDAD FISCAL	185
5.1. CADUCIDAD DE LA ACCIÓN FISCAL	189
5.2. PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN FISCAL	190
6. CUADRO COMPARATIVO ENTRE LA LEY 42 DE 1993 Y LA LEY 610 DE AGOSTO 30 DE 2000	191

CAPÍTULO VIII LA JURISDICCIÓN COACTIVA

1. DEFINICIÓN	197
2. EL PROCESO DE JURISDICCIÓN COACTIVA	197

CAPÍTULO IX SANCIONES

1. DEFINICIÓN	201
2. CLASES DE SANCIÓN	202
2.1. AMONESTACIÓN	202
2.2. MULTA	202
2.3. SOLICITUD DE SUSPENSIÓN O DE REMOCIÓN	203

CAPÍTULO X SENTENCIAS DE LA CORTE CONSTITUCIONAL SOBRE EL CONTROL FISCAL

SENTENCIA C-046 DE 1994	CUENTA – PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL	207
SENTENCIA C-272 DE 1996	ALCANCE DEL CONTROL FISCAL – AUTONOMÍA DE CONTRALORÍAS	227
SENTENCIA C-490 DE 1996	MÉTODOS Y FORMA DE RENDIR CUENTAS	243
SENTENCIA C-189 DE 1998	AUTONOMÍA DE LAS CONTRALORÍAS	263
SENTENCIA C-405 DE 1998	AUTONOMÍA DE LAS CONTRALORÍAS	297
SENTENCIA C-499 DE 1998	DEFINICIÓN DE CONTROL FISCAL – CONTROL FISCAL EXTERNO	323
SENTENCIA C-499 DE 1998	SALVAMENTO PARCIAL DE VOTO	343
SENTENCIA C-403 DE 1999	CONTROL FISCAL EN LA CONSTITUCIÓN VIGENTE	345
• ANEXO: SISTEMA DE INDICADORES CLAVE PARA OPERACIONES CRÍTICAS		365
• BIBLIOGRAFÍA Y FUENTES		377