

✓  
OMAR ENRIQUE JIMENEZ PAREDES

EL CONTROL FISCAL  
EN LA CONSTITUCION POLITICA  
DE COLOMBIA DE 1991  
(TESIS DE GRADO)

SANTAFE DE BOGOTA, D.C. COLOMBIA

1993

## TABLA DE CONTENIDO

	pag
INTRODUCCION	1
1. ANTECEDENTES HISTORICOS	6
1.1 A NIVEL MUNDIAL	11
1.2 AMERICA COLONIAL	13
1.3 DESDE LA CONSOLIDACION DE LA REPUBLICA HASTA LA VENIDA DE LA MISION KEMMERER (1810-1923)	20
1.4 DESDE LA MISION KEMMERER HASTA LA LEY 20 DE 1975. (1923-1975)	35
1.5 DE LA LEY 20 DE 1975 HASTA LA CONSTITUCION POLITICA DE 1991. (1975-1991)	51
1.6 LA NUEVA CONSTITUCION POLITICA DE COLOMBIA 1991.	55
2. CONCEPTO Y NATURALEZA JURIDICA	59
2.1 CONCEPTO	59
2.2 NATURALEZA JURIDICA	60

2.2.1	Como Departamento Administrativo Independiente.	60
2.2.2	Como Sector de la Administración.	64
2.2.3	Como Organismo Anexo al Poder Legislativo.	68
2.2.4	Como Cuarto Poder.	70
2.2.5	Concepto de la Naturaleza Jurídica.	73
<b>3.</b>	<b>ORGANIZACION Y ESTRUCTURA ORGANICA</b>	<b>76</b>
3.1.	NIVEL CENTRAL	79
3.1.1	Nivel Directivo	79
3.1.2	Nivel Asesor	80
3.1.3	Nivel Ejecutor	82
3.2	NIVEL REGIONAL	83
<b>4.</b>	<b>ELECCION, PERIODO, REQUISITOS Y ATRIBUCIONES DE LOS CONTRALORES</b>	<b>85</b>
4.1	EL CONTRALOR GENERAL DE LA REPUBLICA	85
4.1.1	Elección del Contralor	85
4.1.2	Periodo del Contralor	91
4.1.3	Requisitos para ser Contralor	93
4.1.4	Funciones del Contralor General de la República.	95
4.1.4.1	Funciones Constitucionales	96

4.1.4.2	Funcion Fiscalizadora	100
4.1.4.3	Funcion Administrativa	103
4.1.4.4	Función Reglamentaria	105
4.1.4.5	Funciones Legales	107
4.1.5	Reemplazo por Falta Absoluta o Temporal del Contralor General.	114
4.1.6	Vigilancia de la Gestión Fiscal, Responsabilidad y Juzgamiento.	115
4.1.7	Remocion del Contralor	116
4.2	CONTRALOR GENERAL DEL DEPARTAMENTO	117
4.2.1	Elección	117
4.2.2	Periodo	119
4.2.3	Requisitos	120
4.2.4	Atribuciones	121
4.2.5	Reemplazo por Faltas Absolutas o Temporales	122
4.3	CONTRALOR MUNICIPAL	124
4.3.1	Eleccion	126
4.3.2	Periodo	127
4.3.3	Requisitos	127
4.3.4	Atribuciones	128
5.	EL CONTROL FISCAL	129
5.1	LA GESTION FISCAL	131
5.2	CARACTERISTICAS DEL CONTROL FISCAL	134

5.3	TIPOS DE CONTROL FISCAL	136
5.3.1	Modalidades Tradicionales	136
5.3.1.1	Por su Oportunidad	136
5.3.1.1.1	El Control Previo	136
5.3.1.1.2	Control Perceptivo	143
5.3.1.1.3	Control Posterior	145
5.3.1.1.4	El Control Posterior en la Contratación Administrativa.	147
5.3.1.2	Por su Naturaleza	150
5.3.1.2.1	Control legal o de Cumplimiento	150
5.3.1.2.2	Control Financiero	150
5.3.1.2.3	Control Administrativo u Operacional	151
5.3.1.3	Por su Ubicación	151
5.3.1.3.1	Control Interno	151
5.3.1.3.2	Control Externo	159
5.3.2	Modalidades Modernas de Control Fiscal	159
5.3.2.1	La Auditoria Financiera	160
5.3.2.2	La Auditoria Operativa	162
5.4	ELEMENTOS DEL CONTROL FISCAL	162
5.4.1	Control Financiero	163
5.4.2	Control Legal	164
5.4.3	Control de Gestion	165
5.4.4	Control de Resultados	169
5.4.5	Revisión de Cuentas	169
5.5	CRITERIOS EVALUATIVOS DEL CONTROL FISCAL	170

6.	SUJETOS DEL CONTROL FISCAL	176
6.1	SUJETO ACTIVO	176
6.2	SUJETO PASIVO	177
6.2.1	A Nivel Nacional	178
6.2.1.1	La Administración Nacional	178
6.2.1.2	Personas que reciban, manejen o inviertan fondos o bienes nacionales.	180
6.2.1.3	Establecimientos Públicos del Orden Nacional.	181
6.2.1.4	Empresas Industriales y Comerciales del Estado del Orden Nacional.	182
6.2.1.5	Sociedades de Economía Mixta del Orden Nacional.	184
6.2.1.6	Otras Formas de Asociación	188
6.2.1.7	Entidades Financieras del Estado	189
6.2.1.8	Explotaciones de Minas Nacionales	190
6.2.1.9	Fondos Educativos Regionales	191
6.2.1.10	Federación Nacional de Cafeteros	191
6.2.1.11	Antiguas intendencias y Comisarias	193
6.2.1.12	Municipios de las antiguas Intendencias y Comisarias	194
6.2.1.13	Camaras de Comercio	196
6.2.1.14	Universidades Estatales del Orden Nacional	197
6.2.1.15	Contratistas de Obra Pública por el sistema de administración delegada.	197
6.2.1.16	Contratos celebrados con Entidades Privadas sin ánimo de lucro y de reconocida idoneidad.	198

6.2.1.17	Banco de la Republica	199
6.2.2	A Nivel Departamental	201
6.2.3	A Nivel Municipal	202
6.3	SUJELO ACTIVO PARTICULAR POR CONTRATO	203
7.	PARTICIPACION CIUDADANA EN LA VIGILANCIA FISCAL.	207
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	215
	BIBLIOGRAFIA	229