

# ÍNDICE

INTRODUCCIÓN.....	08
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>12</b>
LA CUESTIÓN EPISTEMOLÓGICA EN TORNO AL OBSERVATORIO DE POLÍTICA PÚBLICA DEL CONTROL FISCAL.....	12
Introducción.....	13
I. La cuestión epistemológica como opción de la teoría del conocimiento.....	16
II. La cuestión epistemológica en su proyección al Siglo XXI.....	22
III. La nueva fenomenología del conocimiento.....	27
IV. La cuestión epistemológica en consideración a los métodos.....	36
V. Conclusiones.....	42
VI. Referencias bibliográficas.....	44
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>48</b>
ESTADO DEL ARTE.....	48
Introducción.....	49
I. Presupuestos para una política pública del control fiscal.....	51
II. Naturaleza y orientación del control fiscal.....	52
III. La perspectiva de los Derechos Humanos: hacia la justicia fiscal.....	62
IV. Conclusiones.....	64
V. Referencias bibliográficas.....	66
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>76</b>
METODOLOGÍA.....	76
Introducción.....	77
I. Caracterización del OPPCF.....	82
1. Características generales.....	82

2. Características específicas.....	85
3. Objetivos.....	86
4. Misión.....	87
5. Visión.....	87
6. Justificación.....	87
7. Resultados esperados.....	94
8. Productos esperados.....	95
<b>II. Identificación del método de producción de conocimiento.....</b>	<b>96</b>
1. Signos.....	99
2. Comunicación.....	102
3. Sentido.....	104
<b>III. Conclusiones.....</b>	<b>108</b>
<b>IV. Referencias bibliográficas.....</b>	<b>109</b>
<b>CAPÍTULO IV.....</b>	<b>116</b>
<b>EL ESPÍRITU CONSTITUYENTE DEL CONTROL FISCAL.....</b>	<b>116</b>
Transformaciones y continuidades en las instituciones de control fiscal en Colombia.....	116
Introducción.....	118
<b>I. Estructura del Estado y equilibrio de poderes públicos.....</b>	<b>119</b>
<b>II. Democracia y elección de la rama fiscal.....</b>	<b>124</b>
<b>III. Estructura y mandato del Control Fiscal.....</b>	<b>133</b>
<b>IV. El control fiscal de las entidades territoriales.....</b>	<b>143</b>
<b>V. El control del control: el espíritu de la Auditoría General de la República.....</b>	<b>144</b>
<b>VI. Referencias bibliográficas.....</b>	<b>145</b>

<b>CAPÍTULO V.....</b>	<b>150</b>
LEGISLACIÓN INTERNACIONAL EN MATERIA DE CONTROL INTERNO Y FISCAL - INTOSAI.....	150
Introducción.....	151
<b>I. Normas de control interno.....</b>	<b>153</b>
1. Generales.....	153
1.1 Garantía razonable.....	153
1.2 Respaldo.....	154
1.3 Integridad y competencia.....	154
1.4 Objetivos del control.....	156
1.5 Vigilancia de los controles.....	156
2. Específicas.....	156
2.1 Documentación.....	157
2.2 Registro oportuno y adecuado de transacciones y hechos.....	157
2.3 Autorización y ejecución de transacciones y hechos.....	157
2.4 División de tareas.....	158
2.5 Supervisión.....	158
2.6 Acceso a los recursos y responsabilidades ante los mismos.....	158
<b>II. Control interno.....</b>	<b>159</b>
1. Componentes del control interno.....	161
1.1 Entorno del control o ambiente interno.....	161
1.2 Establecimiento de objetivos.....	162
1.3 Identificación de eventos.....	162
1.4 Evaluación del riesgo.....	163
1.5 Respuesta a los riesgos.....	164

2. Actividades de control.....	165
2.1. Información y comunicación.....	166
3.2. Seguimiento o monitoreo.....	167
<b>III. Estructuras.....</b>	<b>168</b>
<b>IV. Auditoría en el sector.....</b>	<b>168</b>
1. Principios de la Auditoría en el sector público.....	170
1.1. Principios generales de auditoría en el sector público.....	170
1.2. Principios relacionados con el proceso de auditoría.....	173
2. Clases de auditoría en el sector público.....	174
3. Elementos de auditoría en el sector público.....	174
3.1. Los sujetos intervinientes.....	174
3.2. El objeto de auditoría.....	175
3.3. Los compromisos.....	175
<b>V. Auditoría interna.....</b>	<b>175</b>
<b>VI. Auditoría financiera del sector público.....</b>	<b>178</b>
<b>VII. Conclusiones.....</b>	<b>180</b>
<b>VIII. Referencias Bibliográficas.....</b>	<b>181</b>
<b>CAPÍTULO VI.....</b>	<b>184</b>
LÍNEA JURISPRUDENCIAL CONTROL FISCAL EN COLOMBIA .....	184
<b>Introducción.....</b>	<b>185</b>
<b>I. La metodología de trabajo.....</b>	<b>187</b>
<b>II. El telón epistemológico de la política pública del Control Fiscal.....</b>	<b>189</b>
<b>III. Contribución al Observatorio de la Ventana de línea jurisprudencial.....</b>	<b>189</b>
<b>IV. La prospectiva.....</b>	<b>190</b>

<b>V. Abordaje jurisprudencial.....</b>	<b>191</b>
1. Abordaje desde la jurisprudencia de la Corte Constitucional.....	191
2. Jurisprudencia del Consejo Superior de la Judicatura.....	197
3. Jurisprudencia del Consejo de Estado.....	199
4. Jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia, Sala Penal.....	203
<b>VI. Conclusiones.....</b>	<b>209</b>
<b>VII. Referencias bibliográficas.....</b>	<b>210</b>
<b>CAPÍTULO VII.....</b>	<b>218</b>
EL CONTROL FISCAL DESDE LA CIUDADANÍA.....	218
Introducción.....	218
II. ¿Qué es el control ciudadano?.....	219
III. ¿Cómo hacer el control ciudadano?.....	220
IV. ¿Qué no es fiscalizar?.....	222
V. Conclusiones.....	223
VI . Referencias bibliográficas.....	224