

INDICE

Capítulo I.		
Introducción a la Teoría del Control		
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		
I.	Elección y período	33
II.	Calidad del contralor ⁵	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 nacionales	
3. Exigir informes a los empleados públicos nacionales, departamentales y municipales sobre su gestión fiscal	48
4. Revisar y fenecer las cuentas de los responsables del erario	49
5. Promover 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 1796	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 Contraloría	
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 de modernos de control fiscal	101
1. La auditoría financiera	101
2. La auditoría operativa	103
Capitulo 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. La 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 posición de la Corte	119
4.	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 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 Cacaoteros	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 responsabilidades	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 fiscal	162
VII.	La responsabilidad fiscal	162
1.	Generalidades	162
2.	Antecedentes legislativos	162
3.	Las apreciaciones de la jurisprudencia	163
4.	Juicios fiscales	165
IV.	La jurisdicción coactiva	172
1.	Definición	172
2.	Ejecución para el cobro de deudas fiscales	174

VIII. 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
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	192
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