

**ANÁLISIS Y DIAGNÓSTICO AL CONTROL FISCAL TERRITORIAL EN COLOMBIA**

**MONOGRAFÍA SOCIO JURÍDICA**

**SILVIO ANDRÉS TREJOS CALVO Código: 601957110**

**FACULTAD DE DERECHO**

**UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA**

**BOGOTÁ, NOVIEMBRE 30 DE 2018**

Se busca con esta investigación hacer un recorrido histórico, jurídico e institucional para desembocar en las problemáticas existentes de estas entidades y así hacer el diagnóstico actual de las mismas, para dar una alternativa de solución socio jurídico acorde a la falta de conocimiento que se tiene frente al tema.

# CAPÍTULOS

- **Capítulo I:** Antecedentes tomados para desarrollar el tema.
- **Capítulo 2:** Marcos de referencia.
- **Capítulo 3:** Expone la problemática y el estado actual, analizando los resultados de acuerdo al diagnóstico realizado.
- **Capítulo 4:** Desarrolla la alternativa de solución planteada para este trabajo.

# CAPITULO I ANTECEDENTES



Época de la colonia.



Constitución Política de 1991



Ley 42 del 1993

# DESCRIPCIÓN PROBLEMA



Control fiscal en Colombia



Contralorías territoriales



Eficiencia y eficacia



Debate

**FORMULACIÓN  
DEL PROBLEMA**

¿Cuál es el diagnóstico de las contralorías territoriales en la eficiencia y eficacia respecto al control fiscal en Colombia?

## JUSTIFICACIÓN

- Reducción presupuesto contralorías.
- Ineficiencia de los procesos de cobro coactivo.
- Se busca por medio de esta investigación dilucidar el contexto frente a este tema.
- Realizar un recorrido histórico, jurídico y normativo, que permita verificar cual sería la situación actual de estas entidades.
- Es de gran importancia jurídica y social, porque compete el ámbito jurídico nacional
- la pertinencia de la información manejada y expuesta en este trabajo, busca plantear una alternativa de solución socio – jurídica.

# OBJETIVO GENERAL

- Realizar un análisis a las contralorías territoriales que permita diagnosticar el control fiscal en Colombia en su eficiencia y eficacia.

Plantear una alternativa de solución que permita ampliar el conocimiento que tienen los estudiantes de derecho y la comunidad académica en general respecto al control fiscal ejercido por las contralorías territoriales.

Identificar la situación actual de estas entidades frente a su imposibilidad de ejercer la función de advertencia.

Establecer aspectos históricos y teóricos en los que surgen las contralorías territoriales.

*Describir que herramientas ha brindado el Gobierno para enfrentar la crisis que sufren estas entidades institucionales, a través de un análisis general a la normatividad próxima a esta temática.*

## **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

# HIPÓTESIS



Existe la necesidad de reestructurar las contralorías territoriales.



Mejora continua para que sus procesos cumplan.



Su objetivo misional se ha visto opacado.



Realizar cambios de fondo

# CAPÍTULO II

## MARCOS DE REFERENCIA

**Marco histórico**  
**4 Etapas**

1821-1923.

1923-1975 La Misión  
Kemmerer.

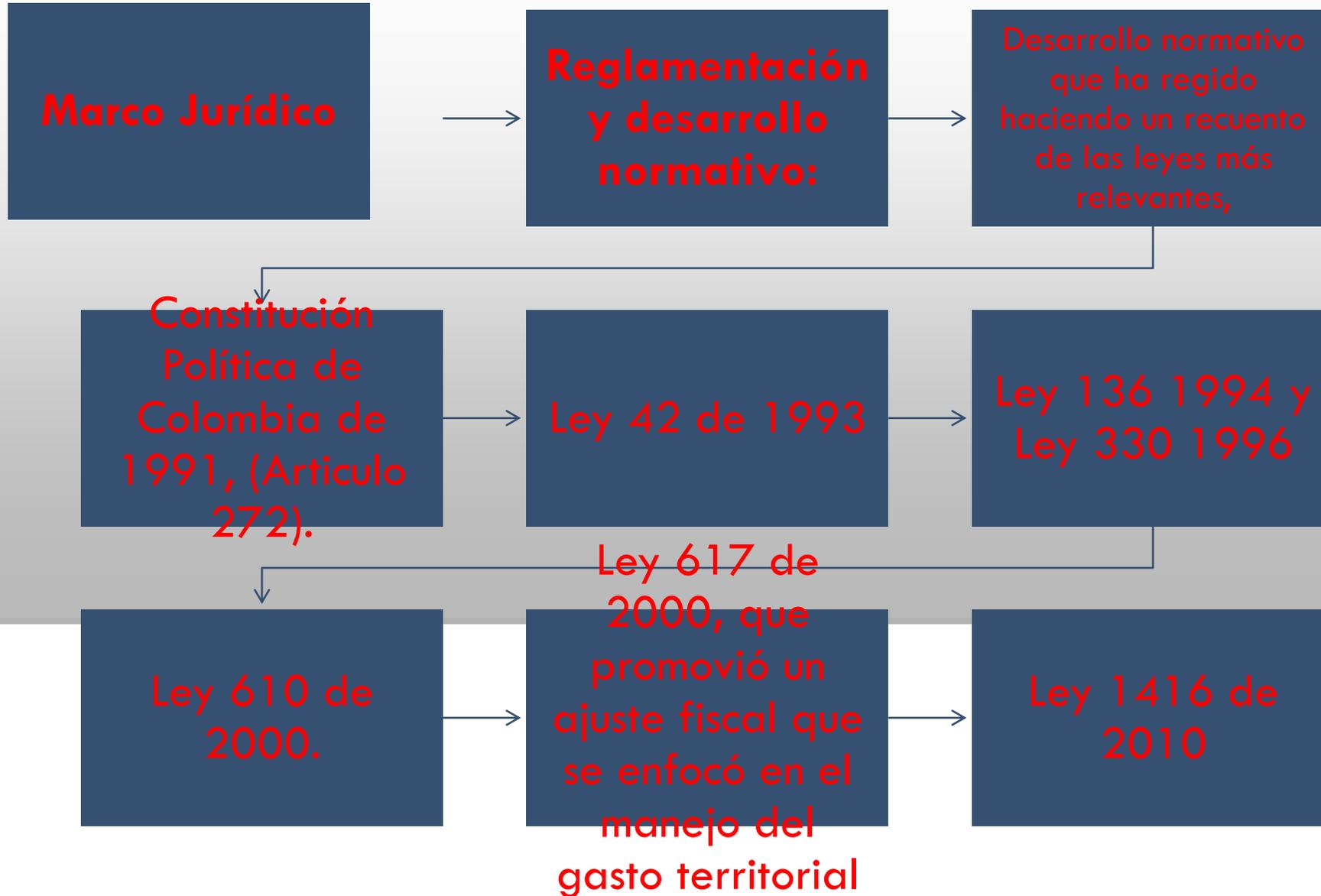
1991

1975-1991.

## Entes responsables del Control Fiscal



Mapa conceptual tomado de: Control Fiscal Participativo, Ministerio del Interior, 2006



## ARTICULO 8 LEY 617 de 2000

LaS CONTRALORIAS  
DEPARTAMENTALES NO PODRAN  
SUPERAR COMO PORCENTAJE DE  
LOS INGRESOS CORRIENTES  
ANUALES DE LIBRE DESTINACION  
DEL RESPECTIVO DEPARTAMENTO  
LOS LIMITES QUE SE INDICAN A  
CONTINUACION:

### ARTICULO 9. PERIODO DE TRANSICIÓN PARA AJUSTAR LOS GASTOS DE LAS CONTRALORÍAS DEPARTAMENTALES

	2001	2002	2003	2004
<b>Especial</b>	2.2 %	1.8%	1.5%	1.2%
<b>Primera</b>	2.7%	2.5%	2.2%	2.0%
<b>Segunda</b>	3.2%	3.0%	2.7%	2.5%
<b>Tercera y cuarta</b>	3.7%	3.5%	3.2%	3.0%

# ARTICULO 10 LEY 617 de 2000

Contralorías MUNICIPALES

LIMITE A LOS GASTOS DE  
CONTRALORIAS MUNICIPALES.  
PORCENTAJE DE LOS INGRESOS  
CORRIENTES DE LIBRE  
DESTINACION

## ARTICULO 11. PERIODO DE TRANSICIÓN PARA AJUSTAR LOS GASTOS DE LAS CONTRALORÍAS MUNICIPALES

	2001	2002	2003	2004
<b>Especial</b>	3.7 %	3.4%	3.1%	2.8%
<b>Primera</b>	3.2%	3.0%	2.8%	2.5%
<b>Segunda (Mas de 100.000 habitantes)</b>	3.6%	3.3%	3.0%	2.8%
	3.0	2.7	3.0	



**Marco teórico conceptual.**



**Rol de las contralorías territoriales cuando han sido inhabilitadas frente a la función de advertencia.**



La función de advertencia.



Sentencia C 103 de 2015

## Conceptos institucionales

Auditoria general de la republica

Para la AGR son entidades que Poseen muchas debilidades y carencias

- Fortalecer procesos
- Falta de resultados
- Meritocracia
- Impunidad en procesos

## **Conceptos institucionales**

Auditoria general de la republica

La obligatoriedad de sus decisiones.

La potestad de imponer multas.

Solicitar y obtener la suspensión de funcionarios.

Valor probatorio a sus actuaciones ante las autoridades judiciales.

Ejercer la jurisdicción coactiva.

S

TU

**PARTICIPACIÓN % DE LA RECUPERACIÓN DE RECURSOS DETERMINADOS COMO DETRIMENTOS PATRIMONIALES MAS LOS BENEFICIOS DIRECTOS GENERADOS**

**POR LAS CONTRALORÍAS DEL PAÍS EN EL AÑO 2017**

Contraloria	Cuantia total beneficios fiscales directos cuantificables	Recaudo total Procesos RF+JC	Sumatoria BF + Recaudos PRFJC	Participacion beneficios Fiscales + Recaudos
Tolima	550.177.361	24.380.998	574.558.359	0,10
Valledupar	10.559.898	0	10.559.898	0,00
Monteria	6.663.381	0	6.663.381	0,00
Cundinamarca	13.979.117.112	282.806.615	14.261.923.727	2,50
Manizales	17.688.893.746	181.956.401	17.870.850.147	3,13

Fuente: DPC de marzo 5 de 2018 con radicado de la Auditoría General de la Republica AGR 2018-233-000838-2 y 2018-233-000839-2. Auditoría General de la Republica AGR dio traslado a todas las contralorías del país mediante oficio No. 20182100006221 de marzo 8 de 2018 respondido parcialmente mediante comunicaciones físicas y correos electrónicos de cada una de las contralorías del país y pagina WEB de Contraloría.

SITUACION  
ACTUAL  
CONTRALORIAS  
TERIITORIALES

SITUACION

SITUACION  
ACTUAL  
CONTRALORIAS  
TERIITORIALES

PARTICIPACIÓN % DE LA RECUPERACIÓN DE RECURSOS DETERMINADOS COMO DETRIMENTOS PATRIMONIALES MAS LOS BENEFICIOS DIRECTOS GENERADOS POR LAS CONTRALORÍAS DEL PAÍS EN EL AÑO 2017				
Contraloria	Cuantia total beneficios fiscales directos cuantificables	Recaudo total Procesos RF+JC	Sumatoria BF + Recaudos PRFJC	Participación beneficios Fiscales + Recaudos
Medellin	55.425.128.640	2.273.292.735	57.698.421.375	10.10
Risaralda	69.828.000.000	91.290.625	69.919.290.625	12.24
General	79.830.783.353	58.963.556.997	138.794.340.350	24,31
Bogota	210.147.630.477	18.214.762.737	228.362.393.214	39,99
Total General	471.145.885.496	99.905-946.371	571.051.831.867	100

Fuente: DPC de marzo 5 de 2018 con radicado de la Auditoría General de la Republica AGR 2018-233-000838-2 y 2018-233-000839-2. Auditoría General de la Republica AGR dio traslado a todas las contralorías del país mediante oficio No. 20182100006221 de marzo 8 de 2018 respondido parcialmente mediante comunicaciones físicas y correos electrónicos de cada una de las contralorías del país y pagina WEB de Contraloría.

## AUDITORIAS REALIZADAS EN EL AÑO 2017 POR LAS CONTRALORÍAS DEL PAÍS

REGULAR/ REGULARIDAD	ESPECIAL/ DESEMPEÑO/ CUMPLIMIENTO / FINANCIERA	EXPRES / VISITA FISCAL / ABREVIADA	SEGUIMI ENTO	OTRAS MODALI DADES	CUENTA	TOTAL AUDITORÍAS
1.322	1.875	1.180	8	152	300	4.837

Fuente: DPC de marzo 5 de 2018 con radicado de la Auditoría General de la Republica AGR 2018-233-000838-2 y 2018-233-000839-2, Auditoría General de la Republica AGR dio traslado a todas las contralorías del país mediante oficio No. 20182100006221 de marzo 8 de 2018 respondido parcialmente mediante comunicaciones físicas y correos electrónicos de cada una de las contralorías del país y página WEB de Santander.

## COBERTURA DE LAS CONTRALORÍAS DEL PAÍS EN EL AÑO 2017

Contraloría	TOTAL AUDITORÍAS	NUMERO DE SUJETOS DE CONTROL A CARGO	NUMERO DE PUNTOS DE CONTROL A CARGO	NUMERO DE SUJETOS + PUNTOS DE CONTROL A CARGO	COBERTUR A SOBRE SUJETOS	COBERTUR A SOBRE SUJETOS Y PUNTOS DE CONTROL
General de la Republica	399	588	320	908	67,86	43,94
Boyacá	231	291	58	349	79,38	66,19
Bogotá	237	96	346	442	100,00	53,62
Sucre	50	80	299	379	62,50	13,19
Nariño	122	149	148	297	297	81,88
Atlántico	20	64	68	132	31,25	15,15
Chocó	13	53	160	213	24,53	6,10
Casanare	12	105	94	199	11,43	6,03

Fuente: DPC de marzo 5 de 2018 con radicado de la Auditoría General de la Republica AGR 2018-233-000838-2 y 2018-233-000839-2, Auditoría General de la Republica AGR dio traslado a todas las contralorías del país mediante oficio No. 20182100006221 de marzo 8 de 2018 respondido parcialmente mediante comunicaciones físicas y correos electrónicos de cada una de las contralorías del país y pagina WEB de Contraloría General de la Republica.

## COSTO ANUAL POR FUNCIONARIO DE CADA CONTRALORIA EN FUNCIÓN DEL PRESUPUESTO - AÑO 2017

CONTRALORÍA	TOTAL FUNCIONARIOS	PART %	APROPIACIÓN DEFINITIVA-AÑO 2017	COSTO ANUAL POR FUNCIONARIO
Meta	87	1,00	4.089.147.434	47.001.695
Barranquilla	133	1,53	7.050.842.005	53.013.850
Pasto	35	0,40	1.913.708.430	54.677.384
Sucre	49	0,57	2.885.940.728	58.896.750
Amazonas	8	0,09	955.237.729	119.404.716
Vaupés	6	0,07	740.237.744	123.372.957
Arauca	12	0,14	1.513.009.254	126.084.105
BOGOTA, D.C.	1.045	12,06	134.054.647.000	128.281.959
Barrancabermeja	20	0,23	2.822.756.688	141.137.834
General de la República + Fondo de Bienestar Social	4.289	49,50	641.308.558.234	149.524.028
San Andrés, Providencia y Santa Catalina	26	0,30	4.193.980.879	161.306.957
TOTAL	8.664	100,00	1.071.473.335.253	123.669.591

Fuente: DPC de marzo 5 de 2018 con radicado de la Auditoría General de la Republica AGR 2018-233-000838-2 y 2018-233-000839-2. Auditoría General de la Republica AGR dio traslado a todas las contralorías del país mediante oficio No. 20182100006221 de marzo 8 de 2018, respondido parcialmente mediante comunicaciones físicas y correos electrónicos de cada una de las contralorías del país y pagina WEB de Santander.

Para el año 2017 las contralorias del pais contaron con un presupuesto definitivo de \$1.071.473.335.253, de los cuales la Contraloria con mas recursos asignados fue la Contraloria General de la Republica – CGR con un presupuesto definitivo de \$641.308.558.234 que equivale al 59,85% del total de las contralorias del pais, el restante 40,15% corresponde allas 65 Contralorias Territoriales con \$430.164.777.019.

Cgr tiene mas ventaja

## MARCO METODOLÓGICO

- **Paradigma**

Finalidad explorar y reconocer relaciones sociales y entender al individuo desde entorno.

- **Método**

Deductivo- parte de datos generales aceptados

- **Forma de investigación**

Teorico-juridico

- **Tipo de investigación**

Descriptiva-

- **Técnica**

Analisis documental



## Necesidad de cambios estructurales

Tecnología

Personal y capacitación

Ampliar cobertura

Musculo financiero

Cambiar eleccion contralor



CONCLUSIONES

**ALTERNATIVA  
DE SOLUCIÓN  
PROPUESTA  
DE REFORMA  
AL CONTROL  
FISCAL EN  
COLOMBIA**

- Aportar a la educación e información de los estudiantes una cartilla para la materia de derecho tributario donde se expone una propuesta de reforma al control fiscal territorial.

**GRACIAS**