

**Omar A. García Palacios, PhD**  
Profesor de Derecho Constitucional  
Facultad de Ciencias Jurídicas (UCA)

**LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA  
REPÚBLICA Y EL CONTROL EXTERNO  
EN EL ESTADO DEMOCRÁTICO  
NICARAGÜENSE**



2006

N  
351.009  
G212

García Palacios, Omar Alberto, 1975  
La Contraloría General de la República y  
el control externo en el Estado democrático  
nicaragüense / Omar Alberto García Palacios.  
-- 1a ed. -- Managua : Omar Alberto  
García Palacios 2006  
251p.

ISBN : 99924-0-547-3

1. GASTOS PÚBLICOS 2. PRESUPUESTO-  
NICARAGUA 3. CONTRALORÍA GENERAL DE LA  
REPÚBLICA-LEGISLACIÓN 3. ADMINISTRACIÓN  
DE BIENES-NICARAGUA-CONTROL EXTERNO

#### COLECCIÓN A CARGO DE

*Manuel Aráuz Ulloa*

Decano Facultad de Ciencias Jurídicas

*Ma. Asunción Moreno Castillo*

Coordinadora General de Postgrados

*Jairo José Guzmán García*

Profesor Adjunto de Derecho Civil

#### **Primera Edición**

© Omar García Palacios

© Para la presente edición, Universidad Centroamericana, 2006.

#### **Fotografía de Portada**

Título: Tiempo

Año: 2003

Autora: María Gertrudis Palacios Pastora

#### **Diagramación**

Matilde Bustos López

#### **Impresión**

Impresiones Helios, S.A.

Managua, Nicaragua, Julio 2006

#### **Derechos Reservados**

Todos los derechos reservados de conformidad con la legislación nacional e internacional de la materia. Se prohíbe la reproducción total o parcial de la presente obra.

## ÍNDICE

ABREVIATURAS .....	7
INTRODUCCIÓN .....	9

### CAPÍTULO I

#### ESTADO CONSTITUCIONAL Y CONTROL EXTERNO DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

1. El control externo de las cuentas públicas: Fundamento .....	15
y concepto .....	
2. El protagonismo histórico del Parlamento en el control de las .....	22
cuentas públicas .....	
3. Modelos de control externo de las cuentas públicas .....	26
3.1 El modelo francés o modelo jurisdiccional .....	26
3.2 El modelo inglés o modelo parlamentario .....	30
3.3 Modelos derivados .....	33
3.3.1 Estados Unidos de Norteamérica. La General	
Accounting Office .....	35
3.3.2 Colombia, La Contraloría General de la República .....	38
3.3.3 España. El Tribunal de Cuentas del Reino .....	41
3.3.4 Alemania. El Tribunal Federal de Cuentas .....	44
4. Elementos del control externo de las cuentas públicas.....	46
4.1 Órgano competente .....	47
4.2 Objeto .....	49
4.3 Momento .....	49
4.4 Parámetros .....	51
4.5 Funciones .....	52
4.6 Resultados y efectos .....	54

### CAPÍTULO II

#### EVOLUCIÓN HISTÓRICA DEL CONTROL EXTERNO DE LAS CUENTAS PÚBLICAS EN NICARAGUA

1. El control parlamentario (1824-1893) .....	59
2. El Tribunal de Cuentas de la República (1893-1979) .....	61
2.1 De la creación del Tribunal de Cuentas a la Constitución.....	62
de 1911 .....	

2.2 De la Ley Orgánica de 1930 a la Constitución Política.....	65
de 1939	
2.3 De la Constitución de 1948 al final del Tribunal de .....	68
Cuentas en 1979	
3. La Contraloría General de la República (1979 en adelante).....	71
3.1 De la Revolución de 1979 a la Constitución de 1987 .....	71
3.2 La Constitución de 1987 y las reformas constitucionales.....	74
de 1995 y 2000	

### CAPÍTULO III

#### LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA COMO ÓRGANO CONSTITUCIONAL

1. Los órganos constitucionales: notas distintivas .....	81
2. El reconocimiento y la configuración inmediata por la .....	85
Constitución	
3. La independencia funcional .....	86
4. Las funciones de fiscalización de los bienes y recursos del .....	92
Estado y la rectora del sistema de control de la Administración Pública	

### CAPÍTULO IV

#### COMPOSICIÓN Y ORGANIZACIÓN DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

1. Composición .....	99
1.1 Órgano colegiado .....	99
1.2 Elección por la Asamblea Nacional .....	105
1.3 Estatuto jurídico de los Contralores.....	109
1.3.1 Condiciones personales y profesionales .....	109
1.3.2 Inelegibilidades e incompatibilidades .....	110
1.3.3 Deberes, derechos y prerrogativas .....	112
1.3.4 Duración del mandato .....	115
1.3.5 Causa de cese .....	117
2. Organización .....	120
2.1 Consejo Superior de la Contraloría .....	120

2.2	Presidente y Vicepresidente .....	123
3.	Estructura administrativa .....	124
3.1	Direcciones Generales Sustantivas.....	125
3.1.1	Dirección General de Auditorías .....	126
3.1.2	Dirección General Jurídica .....	127
3.2	Divisiones Generales de Apoyo .....	128
3.3	Unidades de <i>Staff</i> .....	133

## CAPITULO V

### FUNCIONES DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

1.	Marco normativo y rasgos generales .....	137
2.	Función Fiscalizadora .....	140
2.1	Plan Anual .....	140
2.2	Objeto .....	142
2.3	Ámbito .....	146
2.4	Momento .....	149
2.5	Contenido .....	150
2.5.1	Concepto de fiscalización .....	150
2.5.2	Manifestaciones .....	154
2.5.3	Parámetros .....	156
(A)	Control de legalidad .....	157
(B)	Control operativo o de gestión .....	158
a)	Control de economía .....	161
b)	Control de eficiencia .....	161
c)	Control de eficacia .....	162
2.6	Procedimiento .....	162
2.7	Resultados .....	170
2.7.1	El Informe de Auditoría .....	170
2.7.2	La Resolución .....	172
(A)	Estructura .....	172
(B)	Establecimiento de responsabilidades .....	173
a)	Responsabilidad Administrativa .....	174
b)	Responsabilidad Civil .....	179
c)	Presunción de Responsabilidad Penal .....	180
2.7.3	El informe de Gestión Anual .....	184

3. Función Rectora del Sistema de Control de la Administración ...	191
Pública	
3.1 Establecimiento del sistema de Control de la Administración...	193
Pública	
3.2 El control de probidad de los servidores públicos .....	198
CONCLUSIONES .....	205
BIBLIOGRAFÍA .....	211
ANEXO I .....	247
Artículos de la Constitución de Nicaragua relativos a la Contraloría General de la República	