

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	13
PRÓLOGO.....	19

CAPÍTULO PRIMERO

1. APROXIMACIÓN A UNA DOGMÁTICA FISCAL	39
1.1. ¿QUÉ ES LA DOGMÁTICA?	39
1.2. ¿QUÉ ES LA DOGMÁTICA JURÍDICA?	42
1.3. EL CARÁCTER EPISTEMOLÓGICO DE LA DOGMÁTICA JURÍDICA	50
1.4. DE LOS PRINCIPIOS Y LA DOGMÁTICA JURÍDICA.....	55

CAPÍTULO SEGUNDO

2. PRINCIPIOS GENERALES DEL DERECHO.....	59
2.1. FUNCIONES DE LOS PRINCIPIOS:.....	60
2.2. ALGUNOS PRINCIPIOS GENERALES DEL DERECHO COLOMBIANO	62
2.3. PRINCIPIO DE VERDAD SABIDA, BUENA FE GUARDADA.....	67
2.4. PRINCIPIOS DE LEGALIDAD.....	76
2.4.1. <i>De la libertad y reserva de la configuración legislativa, en materia de control fiscal</i>	79
2.5. PRINCIPIO DE TÍPICIDAD.....	84
2.6. PRINCIPIO DEL DEBIDO PROCESO.....	86
2.7. PRINCIPIO DE PROHIBICIÓN DE APLICACIÓN ANALÓGICA DE LAS FALTAS FISCALES.....	87
2.8. PRINCIPIO DE LA NO RETROACTIVIDAD DE LA LEY.....	88
2.9. PRINCIPIO DEL NON BIS IN ÍDEM.....	89
2.10. PRINCIPIO DE LA BUENA FE.....	89
2.11. PRINCIPIO DE MORALIDAD.....	90
2.12. PRINCIPIO DE TRANSPARENCIA.....	91
2.13. PRINCIPIO ACUSATORIO.....	92
2.14. PRINCIPIO DE RESPONSABILIDAD.....	93
2.15. PRINCIPIO DE PROPORCIONALIDAD.....	95

2.15.1.	<i>Criterios para la imposición de la sanción</i>	95
2.16.	PRINCIPIO DE EFICIENCIA.....	96
2.17.	PRINCIPIO DE EFICACIA	96
2.18.	PRINCIPIO DE EQUIDAD.....	96
2.19.	PRINCIPIO DE ECONOMÍA.....	96
2.20.	PRINCIPIO DE CONCURRENCIA	97
2.21.	PRINCIPIO DE COORDINACIÓN.....	97
2.22.	PRINCIPIO DE DESARROLLO SOSTENIBLE	98
2.23.	PRINCIPIO DE VALORACIÓN DE COSTOS AMBIENTALES:.....	98
2.24.	PRINCIPIO DEL EFECTO DISUASIVO:	99
2.25.	PRINCIPIO DE ESPECIALIZACIÓN TÉCNICA	99
2.26.	PRINCIPIO DE LA INOPONIBILIDAD EN EL ACCESO A LA INFORMACIÓN.	100
2.27.	PRINCIPIO DE TECNIFICACIÓN:	100
2.28.	PRINCIPIO DE LA INTEGRALIDAD:.....	101
2.29.	PRINCIPIO DE LA OPORTUNIDAD.	101
2.30.	PRINCIPIO DEL CONTROL FISCAL BAJO LA PREVALENCIA.....	102
2.31.	PRINCIPIO DE LA SELECTIVIDAD.....	103
2.32.	PRINCIPIO DE LA SUBSIDIARIEDAD.	103

CAPÍTULO TERCERO

3.	DEL CONTROL FISCAL	105
3.1.	¿QUÉ SE ENTIENDE POR CONTROL FISCAL?	105
3.2.	¿CUÁNDO NACE EL CONTROL FISCAL?.....	106
3.3.	RESEÑA HISTÓRICA EN COLOMBIA.....	108
3.4.	CREACIÓN DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y SU EVOLUCIÓN...109	
3.5.	EL CONTROL FISCAL EN LA CONSTITUCIÓN DE 1991.....	110
3.6.	ACTO LEGISLATIVO 04 DE 2019.....	111
3.7.	EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO COMO ÚNICA VÍA PARA ENCAUSAR LAS ACTUACIONES ESTATALES	113

CAPITULO CUARTO

4.	NATURALEZA DEL DERECHO ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO.....	117
4.1.	NATURALEZA DEL DERECHO ADMINISTRATIVO SANCIONADOR DEL CONTROL FISCAL.....	117
4.2.	DE LA FACULTAD SANCIONADORA DEL ESTADO.	121
4.3.	DE LA INFRACCIÓN ADMINISTRATIVA	122
4.4.	FUNDAMENTOS CONSTITUCIONALES DEL ESTADO COLOMBIANO PARA EJERCER LA POTESTAD SANCIONADORA	123
4.5.	LÍMITES DEL PODER SANCIONADOR DE ESTADO.	126

CAPÍTULO QUINTO

5.	OBJETIVO Y DESTINATARIOS DEL CONTROL FISCAL.....	129
5.1.	OBJETIVOS DEL CONTROL FISCAL.....	129
5.2.	SUJETOS DE VIGILANCIA	132
5.3.	CONCEPTO DE GESTIÓN FISCAL	133
5.4.	¿QUÉ SE ENTIENDE POR VIGILANCIA FISCAL?.....	137
5.5.	¿QUÉ SE ENTIENDE POR CONTROL FISCAL?	138
5.6.	NATURALEZA DEL CONTROL FISCAL.....	139
5.7.	¿ES EXCLUSIVO EL CONTROL Y VIGILANCIA FISCAL DE LAS CONTRALORÍAS?	146

CAPÍTULO SEXTO

6.	PROCESOS DEL CONTROL FISCAL	149
6.1.	PROCESO AUDITOR.....	149
6.1.2.	<i>¿Qué es el Proceso Auditor?.....</i>	153
6.1.3.	<i>Modalidades de auditorías.....</i>	155
6.1.4.	<i>Del hallazgo.....</i>	157
6.1.5.	<i>Atributos del Informe Auditor.....</i>	159
6.1.6.	<i>Características del hallazgo.....</i>	160
6.1.7.	<i>De los papeles de trabajo en el proceso auditor.....</i>	161
6.1.8.	<i>De la Mesa de trabajo.....</i>	162
6.1.9.	<i>Los principios que orientan el Proceso Auditor.....</i>	162
6.1.10.	<i>Requisitos para validar el hallazgo.....</i>	165
6.2.	PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL.....	166
6.2.1.	<i>¿Qué es responsabilidad?.....</i>	167
6.2.2.	<i>Modalidades de responsabilidad.....</i>	169
6.2.3.	<i>¿Qué es responsabilidad fiscal?.....</i>	170
6.2.4.	<i>Causales de exclusión de responsabilidad.....</i>	171
6.2.5.	<i>Causales de eximentes de Responsabilidad.....</i>	173
6.2.6.	<i>Los principios que rigen el proceso de responsabilidad fiscal, son.....</i>	176
6.3.	PROCESO ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO FISCAL.....	180
6.3.1.	<i>Concepto de Infracción Administrativa</i>	188
6.3.2.	<i>Tipos de acciones</i>	189
6.3.3.	<i>Fundamento Constitucional del proceso sancionatorio fiscal.....</i>	190
6.3.4.	<i>Titularidad de la acción sancionatoria.....</i>	191
6.3.5.	<i>Suspensión.....</i>	191
6.4.	PROCESO DE COBRO COACTIVO FISCAL	192
6.4.1.	<i>¿Qué entendemos por cobro coactivo?</i>	193
6.4.2.	<i>Fundamento Constitucional y legal.....</i>	194
6.4.3.	<i>Diferencia entre Cobro coactivo y Jurisdicción coactiva.....</i>	196

6.4.4.	<i>Del título ejecutivo</i>	197
6.4.5.	<i>Clases de títulos ejecutivos:</i>	198
6.4.6.	<i>Cobro persuasivo</i>	198
6.4.7.	<i>Investigación de Bienes</i>	199
6.4.8.	<i>Generalidades del Proceso de Cobro Coactivo</i>	199
6.4.9.	<i>De la Competencia</i>	200
6.4.10.	<i>Término de inicio del Proceso</i>	201
6.4.11.	<i>De la Prescripción</i>	204
6.4.12.	<i>Del Procedimiento</i>	204
6.5.	DEL CONTROL INTERNO.....	205
ANEXO UNO (1)		209
BIBLIOGRAFÍA		221
AUTORES		225