

Primera Parte

El control fiscal en la Constitución

Principio del control fiscal	3
Funciones del Contralor General de la República	7
Control y auditoría en los territorios	10
Participación ciudadana en el control fiscal	12
Valor de las investigaciones fiscales	12
Control fiscal en territorios.....	12
Adjudicación de licitaciones en audiencia pública	21
Control fiscal en Contratarías	21

Segunda Parte

El control fiscal nacional y especial Sección Primera Disposiciones generales

TÍTULO I Organización del control fiscal

Asuntos comprendidos	25
Sujetos del control fiscal en el orden nacional.....	25
Sujetos de control fiscal en el orden territorial	29
Naturaleza del control fiscal y formas de ejercerlo	29
Modalidades de control.....	33
Primacía normativa	33
Autonomía e independencia del control fiscal	33

TÍTULO II

Principios, sistemas y procedimientos técnicos del control fiscal

Capítulo I

Principios y Sistemas

Principios	33
Sistemas de control	34
Control financiero.....	34
Control de legalidad	34
Control de gestión.....	34
Control de resultados	34
Revisión de cuentas	34
Concepto de cuenta	34
Personas obligadas a rendir cuentas	34
Juicio fiscal	35
Evaluación de control interno.....	37
Ampliación de los sistemas de control	37

Capítulo II

Modalidades de control fiscal Vigilancia de la gestión fiscal en las entidades que conforman el sector central y descentralizado	37
Vigilancia de la gestión fiscal en las sociedades de economía mixta	37
Vigilancia fiscal en las entidades de que trata el Decreto 130 de 1976 diferentes a las de economía mixta	37
Vigilancia de la gestión y de la revisoría fiscal	40

Remisión del informe del revisor fiscal.....	40
Control fiscal sobre contratos.....	40
Control posterior	40
Vigilancia de la gestión fiscal del Fondo Nacional del Café.....	43
Vigilancia de la gestión fiscal de las entidades que administren o manejen contribuciones parafiscales	44
Control fiscal sobre rentas de los monopolios de suerte, azar y de licores destinados a servicios de salud y educación	44
Vigilancia de la exploración, explotación, beneficio o administración de las minas	44
Contratación de la vigilancia de la gestión fiscal.....	44
Conocimiento y evaluación de los programas, labores y papeles de trabajo de las empresas contratadas	44
Fenecimiento de las cuentas.....	44
Alcance de la responsabilidad de los órganos de control	44

Capítulo III

De la contabilidad presupuestaria, registro de la deuda, certificaciones, auditaje e informes	
Concepto de Hacienda Nacional	45
Contabilidad de la ejecución del presupuesto.....	45
Confirmación del presupuesto general del sector público.....	45
Presentación de la cuenta general del presupuesto y del tesoro	45
Elementos de la cuenta general del presupuesto y del tesoro.....	45
Refrendación de las reservas de apropiación	46
Certificación de la situación de las finanzas del Estado.....	46
Carácter oficial de los informes, cuentas, datos u operaciones.....	46
Registro de la deuda pública de la Nación y de las entidades descentralizadas territorialmente o por servicios	48
Vigilancia de los recursos provenientes de empréstitos garantizados por la Nación y otorgados a cualquier persona o entidad	48
Presencia de actos de emisión, retiro de circulación e incineración de moneda que realice el Estado	49
Contenido especial en proyectos de inversión, convenio o contrato	50
Auditoría y certificación del balance fiscal.....	51
Certificación para efectos de incremento salarial.....	51

TÍTULO III

Otras disposiciones

Resultados del control fiscal.....	52
Comunicación de los resultados de gestión.....	52
Seguridad de los bienes del Estado	52
Audiencia pública en el ámbito contractual	52
Gaceta de la Contrataría.....	58

Sección Segunda

La Contraloría General de la República como órgano rector del control fiscal

TÍTULO I

Organización y funciones

Capítulo 1

Naturaleza, misión, objetivos, funciones y autonomía

INDICE GENERAL	XV
Naturaleza	59
Misión	59
Objetivos	59
Sujetos de vigilancia y control fiscal	59
Funciones	63
Autonomía administrativa	65
Autonomía contractual	65
Autonomía presupuestaria	65

Capítulo II

Organización administrativa y sus objetivos

Criterios para la organización.....	71
Niveles de la organización.....	71
Organización	72
Objetivo del Despacho del Contralor	74
Objetivo del Despacho del Vicecontralor.....	74
Objetivo de las Contratarías Delegadas	74
Objetivo de las oficinas.....	74
Objetivo de las gerencias nacionales del ramo administrativo	74
Objetivo de las direcciones	74
Naturaleza del nivel administrativo de las Contratarías Delegadas, las oficinas, las gerencias nacionales, las gerencias departamentales y las direcciones.....	75
Objetivo de las gerencias departamentales.....	75
Objetivo de los órganos de coordinación y asesoría	75
Objetivo del Comité Directivo.....	75
Objetivo del Comité de Evaluación Sectorial	75

Capítulo III

Desconcentración, sectorización y planificación

Gerencias departamentales.....	75
Reorganización de gerencias departamentales.....	76
Funcionamiento de las gerencias departamentales.....	76
Facultades de delegación.....	76
Delegación de las funciones de control fiscal	76
Competencia y responsabilidad en la delegación.....	77
Funciones que no se pueden delegar	77
Sectorización.....	77
Nivel micro de la vigilancia de gestión fiscal	77
Nivel macro de la vigilancia de gestión fiscal	77
Concepto de la planeación del control fiscal.....	78
Sistemas de planeación e instrumentos de la gestión de la vigilancia fiscal	78

TÍTULO II

Funciones de las dependencias de la Contraloría General de la República

Capítulo I

Contralor, despacho, secretaría privada y oficinas dependientes

SECCIÓN I

Contralor General

Despacho y funciones del Contralor General	78
Posesión del Contralor General	79
Calidades	79
Faltas absolutas y temporales	79
Faltas temporales.....	79
Relaciones con el Congreso de la República.....	79
Certificado de remuneración	79

SECCIÓN II

Secretaría privada y oficinas dependientes

Secretaría Privada	80
Oficina Jurídica	80
Oficina de Control Interno	81
Oficina de Control Disciplinario	82
Oficina de Comunicaciones y Publicaciones.....	84

Capítulo II

Vicecontralor y oficinas dependientes SECCIÓN I

Vicecontralor

Despacho y funciones del Vicecontralor.....	85
---	----

SECCIÓN II

Oficinas dependientes del Vicecontralor

Oficina de Planeación	86
Oficina de Capacitación, Producción de Tecnología y Cooperación Técnica Internacional.....	86
Oficina de Sistemas e Informática.....	87

Capítulo III

Contralorías delegadas SECCIÓN I Contralorías delegadas sectoriales

Contralorías delegadas para la vigilancia fiscal.....	88
Direcciones de vigilancia fiscal	90
Direcciones de estudios sectoriales	90
Contraloría Delegada para el Medio Ambiente.....	91

SECCIÓN II Contralorías delegadas generales	
Contraloría Delegada para la Participación Ciudadana	92
Dirección de Atención Ciudadana	92
Dirección de Promoción y Desarrollo del Control Ciudadano	92
Contraloría delegada de Investigaciones, Juicios Fiscales y Jurisdicción Coactiva	93
Dirección de Investigaciones Fiscales	98
Dirección de Juicios Fiscales	98
Dirección de Jurisdicción Coactiva	99
Contraloría delegada para economía y Finanzas Públicas.....	99
Dirección de estudios Macroeconómicos.....	100
Dirección de Cuentas y Estadísticas Fiscales	100
SECCIÓN III	
Gerencias Nacionales	
Gerencia de Gestión Administrativa y Financiera	101
Dirección de Recursos Físicos	102
Dirección Financiera	103
Dirección de Imprenta, Archivo y Correspondencia	103
Gerencia del Talento Humano.....	104
Dirección de Gestión del Talento Humano	104
Dirección de Carrera Administrativa	105
Fondo Cuenta de Publicaciones.....	105
TÍTULO III	
De la auditoría de la Contraloría General de la República	
Capítulo I	
Denominación y naturaleza, ámbito de competencia, objetivo y funciones	
Denominación y naturaleza.....	106
Ámbito de competencia	112
Misión	112
Objetivo	112
Función.....	112
Autonomía administrativa, jurídica, contractual y presupuestal	112
Recursos y bienes	112
Presupuesto	113
Capítulo II	
Organización administrativa	
Órganos superiores de dirección y administración.....	113
Sede y niveles de organización	113
Reorganización de las gerencias seccionales.....	114
Delegación y desconcentración de funciones	114
Objetivos de los órganos superiores de dirección y administración.....	114
Del auditor General de la República	116
Faltas absolutas y temporales.....	119
Faltas temporales.....	120
Funciones del Auditor General de la República.....	120
Funciones de la Oficina Jurídica	122
Funciones de la Oficina de Planeación	122

Funciones de la Oficina de control interno	123
Funciones de la Oficina de Estudios Especiales y Apoyo Técnico	124
Funciones del Despacho del Auditor Auxiliar	124
Funciones de la Auditoría Delegada para la Vigilancia de la Gestión Fiscal.....	125
Funciones de la Dirección de Control Fiscal.....	125
Funciones de la Dirección de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva	126
Funciones de la Secretaría General	126
Funciones de la Dirección de Recursos Financieros	127
Funciones de la Dirección de Talento Humano.....	127
Funciones de la Dirección de Recursos Físicos	128
Funciones del Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno.....	129
Funciones de la Comisión de Personal.....	129
Funciones de las Gerencias Seccionales.....	130

Tercera Parte

El control fiscal en las entidades territoriales

TÍTULO I

Ejercicio del control fiscal a nivel territorial

El control fiscal territorial.....	133
Autonomía de las Contralorías territoriales.....	133
Posesión de los contralores.....	133
Requisitos para ser elegido contralor de una entidad territorial.....	133
Ausencias definitivas y temporales de los contralores de las entidades territoriales	135
Vigilancia de la gestión fiscal contratada con empresas privadas en el ámbito territorial.....	135
Jurisdicción coactiva en el ámbito territorial.....	135

TÍTULO II

Las Contralorías departamentales

Capítulo I

Disposiciones generales

Competencia	137
Naturaleza	137
Estructura y planta de personal	137

Capítulo II

Del contralor

Elección	137
Período, reelección y calidades	138
Inhabilidades.....	139
Posesión	148
Atribuciones	148

Capítulo III

Vigilancia de la gestión fiscal de las Contralorías departamentales Vigilancia de la gestión fiscal de las Contralorías departamentales	154
---	-----

INDICE GENERAL	XIX
Capítulo IV Otros aspectos	
Contralor auxiliar.....	155
Prohibiciones	155
Vigencia y derogatorias	155
TÍTULO III El control fiscal municipal y las Contralorías municipales	
Capítulo I Normatividad aplicable y participación comunitaria	
Normatividad aplicable	157
Participación comunitaria en los organismos de control	157
Capítulo II Las Contralorías municipales	
Organización	157
Naturaleza jurídica	157
Creación de Contralorías.....	158
Planta de personal de las Contralorías.....	159
Vigilancia fiscal en las Contralorías.....	159
Capítulo III El Contralor Municipal	
Calidades	159
Inhabilidades.....	159
Posesión	160
Juramento	160
Salario del Contralor.....	160
Atribuciones	160
Participación en juntas y consejos de administración	162
Incompatibilidades	162
Régimen del contralor municipal	162
Causales de suspensión.....	162
Cuarta Parte Fortalecimiento del ejercicio de la función de control fiscal	
TÍTULO I Medidas para el fortalecimiento del ejercicio de la función de control fiscal	
Alianzas estratégicas	167
Control excepcional	167
Articulación con el ejercicio del control político	167
Regulación del proceso auditor	167
Efecto del control de legalidad	167
Sistemas de información.....	168
Verificación de los beneficios del control fiscal	168
Fortalecimiento institucional de la Contraloría General de la República	168

TÍTULO II

Medidas especiales para el fortalecimiento del ejercicio de la función de control fiscal territorial

Planeación estratégica en las Contralorías territoriales	170
Metodología para el proceso auditor en el nivel territorial.....	170

Quinta Parte

El proceso de responsabilidad fiscal

Sección Primera El proceso ordinario de responsabilidad fiscal

TÍTULO I

Aspectos generales

Definición.....	173
Principios orientadores de la acción fiscal	177
Gestión fiscal	177
Objeto de la responsabilidad fiscal	177
Elementos de la responsabilidad fiscal.....	179
Daño patrimonial al Estado.....	179
Pérdida, daño o deterioro de bienes.....	183
Iniciación del proceso.....	184
Caducidad y prescripción.....	184
Política judicial	184
Grupos interinstitucionales de investigación.....	184
Medidas cautelares.....	185
Suspensión de términos	187
Unidad procesal y conexidad	187
Acumulación de procesos	188
Cesación de la acción fiscal.....	188
Reapertura.....	188
Grado de consulta.....	189
Muerte del implicado y emplazamiento a herederos	189
Reserva y expedición de copias.....	192
Traslado a otras autoridades	196

TÍTULO II

Actuación procesal

Capítulo I

Pruebas

Necesidad de la prueba	196
Prueba para responsabilizar	197
Petición de pruebas.....	197
Libertad de pruebas	197
Apreciación integral de las pruebas	197
Comisión para la práctica de pruebas	197
Pruebas trasladadas	197
Aseguramiento de las pruebas	197
Pruebas inexistentes	197

INDICE GENERAL	XXI
Visitas especiales	197
Oportunidad para controvertir las pruebas.....	198
Perentoriedad para el decreto de pruebas en la etapa de descargos.....	198
Capítulo II	
Impedimentos y recusaciones	
Declaración de impedimentos	198
Causales de impedimento y recusación	198
Procedimiento en caso de impedimento o recusación.....	198
Capítulo III	
Nulidades	
Causales de nulidad	198
Saneamiento de nulidades.....	199
Término para proponer nulidades	199
Oportunidad y requisitos de la solicitud de nulidad	199
Capítulo IV	
Trámite del proceso	
Preclusividad de los plazos en el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal	199
Indagación preliminar.....	199
Apertura del proceso de responsabilidad fiscal.....	199
Notificaciones.....	200
Requisitos del auto de apertura	200
Garantía de defensa del implicado	202
Nombramiento de apoderado de oficio.....	205
Vinculación del garante	205
Término	207
Decisión	207
Auto de archivo.....	207
Auto de imputación de responsabilidad fiscal	207
Notificación del auto de imputación de responsabilidad fiscal	207
Traslado.....	207
Decreto y práctica de pruebas	207
Término para proferir fallo.....	208
Fallo con responsabilidad fiscal	208
Fallo sin responsabilidad fiscal	210
Notificación del fallo	210
Ejecutoriedad de las providencias	210
Segunda instancia.....	211
TÍTULO III	
Consecuencias de la declaración de responsabilidad fiscal	
Mérito ejecutivo	211
Impugnación ante la jurisdicción de lo contencioso administrativo	211
Boletín de responsables fiscales	222
Caducidad del contrato estatal.....	225

TÍTULO IV

Disposiciones finales

Aplicación extensiva	226
Control fiscal excepcional	226
Delegación	231
Constitución en parte civil.....	231
Remisión a otras fuentes normativas.....	231
Actuaciones en trámite.....	231
Derogatoria	240

Sección Segunda

El procedimiento verbal de responsabilidad fiscal

Procedimiento verbal de responsabilidad fiscal	241
Etapas del procedimiento verbal de responsabilidad fiscal	241
Audiencia de descargos	242
Trámite de la audiencia de descargos	242
Trámite de la audiencia de decisión	243
Recursos.....	243
Medidas cautelares.....	244
Notificación de las decisiones.....	244
Remisión a otras fuentes normativas.....	245

Sección Tercera

Disposiciones comunes al procedimiento ordinario y al
procedimiento verbal de responsabilidad fiscal

Instancias	247
Procedencia de la cesación de la acción fiscal	247
Citaciones y notificaciones	247
Causales de impedimento y recusación	247
Facultades de investigación de los organismos de control fiscal	247
Facultades especiales	248
Utilización de medios tecnológicos	248
Informe técnico.....	248
Determinación de la culpabilidad en los procesos de responsabilidad fiscal	249
Solidaridad	249
Pólizas	249

Sexta Parte**Régimen sancionatorio y cobro coactivo**

TÍTULO I

Sanciones

Imposición de sanciones.....	253
Amonestación y llamados de atención	253
Multas.....	253
Remoción o terminación de contratos	255

INDICE GENERAL	XXIII
Intervención de los nominadores	255
Descuentos en caso de multa	257

TÍTULO II
Cobro Coactivo

Jurisdicción coactiva	259
Delegación	259
Título ejecutivo	259
Excepciones	259
Requisitos de la demanda	260
Medidas ejecutivas	260
Acuerdo de pago	260
Acciones revocatorias	260
Trámite de las acciones revocatorias	261