

## ÍNDICE GENERAL

### PRIMERA PARTE RÉGIMEN CONSTITUCIONAL DEL CONTROL FISCAL

Principio del control fiscal .....	7
Funciones del Contralor General de la República .....	10
Control y auditoría en los territorios .....	13
Participación ciudadana en el control fiscal .....	15
Valor de las investigaciones fiscales .....	15
Control fiscal en territorios .....	15
Adjudicación de licitaciones en audiencia pública .....	22
Control fiscal en contralorías .....	23

### SEGUNDA PARTE RÉGIMEN LEGAL DEL CONTROL FISCAL

#### ORGANIZACIÓN DE CONTROL FISCAL FINANCIERO Y ORGANISMOS QUE LO EJERCEN

##### -LEY 42 DE 1993-

Disposiciones generales .....	27
-------------------------------	----

#### TÍTULO I DEL CONTROL FISCAL: SUS PRINCIPIOS, SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS TÉCNICOS

##### CAPÍTULO I PRINCIPIOS Y SISTEMAS

Normas .....	31
--------------	----

##### CAPÍTULO II MODALIDADES DE CONTROL FISCAL.

Normas .....	32
--------------	----

##### CAPÍTULO III DE LA CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA, REGISTRO DE LA DEUDA, CERTIFICACIONES, AUDITAJE E INFORMES

Normas .....	36
--------------	----

#### TÍTULO II DE LOS ORGANISMOS DE CONTROL FISCAL Y SUS PROCEDIMIENTOS JURÍDICOS

##### CAPÍTULO I DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y DEL CONTRALOR GENERAL

Normas .....	41
--------------	----

##### CAPÍTULO II DE LAS CONTRALORÍAS DEPARTAMENTALES, MUNICIPALES Y SUS CONTRALORES

Normas .....	42
--------------	----

II	<b>CONTROL FISCAL Y PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	
	<b>CAPÍTULO III</b>	
	<b>EL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	
Normas .....		44
	<b>CAPÍTULO IV</b>	
	<b>JURISDICCIÓN COACTIVA</b>	
Normas .....		45
	<b>CAPÍTULO V</b>	
	<b>SANCIONES</b>	
Normas .....		47
	<b>CAPÍTULO VI</b>	
	<b>DISPOSICIONES FINALES</b>	
Normas .....		48

**CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL ESTADO**

**-LEY 87 DE 1993-**

Definición del control interno.....	55
Objetivos del sistema de control interno.....	55
Características del control interno .....	55
Elementos para el sistema de control interno.....	56
Campo de aplicación .....	56
Responsabilidad del control interno.....	56
Contratación del servicio de control interno con empresas privadas .....	56
Evaluación y control de gestión en las organizaciones .....	57
Definición de la unidad u oficina de coordinación del control interno .....	57
Jefe de la unidad u oficina de coordinación del control interno .....	57
Designación del jefe de la unidad u oficina de coordinación del control interno .....	57
Funciones de los auditores internos .....	60
Comité de coordinación del sistema de control interno .....	61
Informe de los funcionarios del control interno .....	61
Término de aplicación.....	61
Vigilancia .....	61

**LEY 644 DE 2001**

Por la cual se reforma el artículo 48 de la Ley 42 de 1993

Normas .....	63
--------------	----

**TERCERA PARTE**  
**EL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL DE**  
**COMPETENCIA DE LAS CONTRALORÍAS**

**PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL**

**LEY 610 DE 2000**

**TÍTULO I**  
**ASPECTOS GENERALES**

Definición .....	67
------------------	----

Principios orientadores de la acción fiscal .....	70
Gestión fiscal .....	70
Objeto de la responsabilidad fiscal .....	71
Elementos de la responsabilidad fiscal .....	72
Daño patrimonial al Estado .....	72
Pérdida, daño o deterioro de bienes .....	73
Iniciación del proceso .....	73
Caducidad y prescripción .....	74
Policía judicial .....	74
Grupos interinstitucionales de investigación .....	74
Medidas cautelares .....	74
Suspensión de términos .....	77
Unidad procesal y conexidad .....	77
Acumulación de procesos .....	77
Cesación de la acción fiscal .....	77
Reapertura .....	77
Grado de consulta .....	77
Muerte del implicado y emplazamiento a herederos .....	78
Reserva y expedición de copias .....	78
Traslado a otras autoridades .....	82

## **TÍTULO II ACTUACIÓN PROCESAL**

### **CAPÍTULO I PRUEBAS**

Necesidad de la prueba .....	83
Prueba para responsabilizar .....	83
Petición de pruebas .....	83
Libertad de pruebas .....	83
Apreciación integral de las pruebas .....	83
Comisión para la práctica de pruebas .....	83
Pruebas trasladadas .....	83
Aseguramiento de las pruebas .....	83
Pruebas inexistentes .....	83
Visitas especiales .....	84
Oportunidad para controvertir las pruebas .....	84

### **CAPÍTULO II IMPEDIMENTOS Y RECUSACIONES**

Declaración de impedimentos .....	84
Causales de impedimento y recusación .....	84
Procedimiento en caso de impedimento o recusación .....	84

**IV****CONTROL FISCAL Y PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL****CAPÍTULO III  
NULDADES**

Causales de nulidad .....	84
Sanearamiento de nulidades .....	84
Término para proponer nulidades.....	85

**CAPÍTULO IV  
TRÁMITE DEL PROCESO**

Indagación preliminar.....	85
Apertura del proceso de responsabilidad fiscal.....	85
Requisitos del auto de apertura .....	85
Garantía de defensa del implicado .....	87
Nombramiento de apoderado de oficio.....	87
Vinculación del garante.....	87
Término.....	87
Decisión .....	88
Auto de archivo .....	88
Auto de imputación de responsabilidad fiscal.....	88
Notificación del auto de imputación de responsabilidad fiscal.....	88
Traslado .....	88
Decreto y práctica de pruebas .....	88
Término para proferir fallo.....	88
Fallo con responsabilidad fiscal.....	89
Fallo sin responsabilidad fiscal .....	89
Notificación del fallo .....	89
Ejecutoriedad de las providencias .....	89
Segunda instancia .....	89

**TÍTULO III  
CONSECUENCIAS DE LA DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD FISCAL**

Mérito ejecutivo.....	91
Impugnación ante la jurisdicción de lo contencioso administrativo .....	91
Boletín de responsables fiscales .....	100
Caducidad del contrato estatal .....	101

**TÍTULO IV  
DISPOSICIONES FINALES**

Aplicación extensiva .....	103
Control fiscal excepcional.....	103
Delegación.....	107
Constitución en parte civil.....	107
Remisión a otras fuentes normativas.....	107
Actuaciones en trámite .....	107

Derogatoria .....	115
Vigencia .....	115

**CUARTA PARTE**  
**RÉGIMEN JURÍDICO DE LAS CONTRALORÍAS**  
**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**-LEY 106 DE 1993-**

**TÍTULO I**  
**DE LA ORGANIZACIÓN, ESTRUCTURA ORGÁNICA Y FUNCIONES**

**CAPÍTULO I**  
**DE LA NATURALEZA, OBJETIVOS Y FUNCIONES DE LA**  
**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**

Naturaleza .....	119
Objetivo .....	119
Funciones .....	119
Autonomía presupuestaria .....	119

**CAPÍTULO II**  
**DE LA ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA Y SUS OBJETIVOS**

Criterios para la organización .....	124
Niveles de la organización de la administración .....	125
Organización .....	125
Objetivo del despacho del Contralor .....	125
Objetivo del Auditor de la Contraloría General de la República .....	125
Objetivo de la Secretaría General .....	125
Objetivo de la Secretaría Administrativa .....	125
Objetivo de las Oficinas .....	126
Objetivo de las Direcciones .....	126
Objetivo de los Órganos de Asesoría y Coordinación .....	126
Objetivo del Comité Directivo .....	126
Objetivo del Comité Operario .....	126
Objetivo de las Direcciones Seccionales .....	126

**CAPÍTULO III**  
**DE LA REGIONALIZACIÓN, DESCENTRALIZACIÓN, SECTORIZACIÓN Y PLANIFICACIÓN**  
**DE LA ORGANIZACIÓN DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**

Regionalización .....	126
Número de Seccionales .....	126
Fusión, Creación o Supresión de las Direcciones Seccionales .....	127
La Administración Seccional .....	127
Delegación de funciones administrativas y financieras .....	127
Delegación de las funciones de control fiscal .....	127
Sectorización .....	127
Nivel Micro de la Vigilancia de Gestión Fiscal .....	127

Nivel Macro de la Vigilancia de Gestión Fiscal.....	127
Concepto de la Planeación del Control Fiscal .....	128
Plan Anual de Control Fiscal-PAO.....	128
Plan Anual de Revisión de Cuentas -PARC-.....	128

**TÍTULO II**  
**ESTRUCTURA INTERNA Y FUNCIONES POR DEPENDENCIA**  
**DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**

**CAPÍTULO I**  
**ESTRUCTURA ORGÁNICA GENERAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**

Estructura Interna .....	129
--------------------------	-----

**CAPÍTULO II**  
**FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL NIVEL CENTRAL POR DEPENDENCIA**

Del Despacho del Contralor General .....	131
Del Despacho del Vicecontralor.....	132
De las Funciones de las Divisiones del Despacho del Vicecontralor .....	132
Del Comité Directivo .....	132
Conformación del Comité Directivo .....	133
Del Comité Operativo.....	133
Conformaciones del Comité Operativo.....	133
Del Despacho del Secretario General .....	133
De la Unidad de Jurisdicción Coactiva .....	134
De las Funciones de la División del Despacho del Secretario General.....	134
Del Despacho del Secretario Administrativo .....	134
De la Unidad de Recursos Físicos .....	134
De las Funciones de las Divisiones de la Unidad de Recursos Físicos .....	135
De la Unidad de Recursos Financieros .....	135
De las Funciones de las Divisiones de la Unidad de Recursos Financieros.....	136
De la Unidad de Recursos Humanos.....	136
De las Funciones de las Divisiones de la Unidad de Recursos Humanos .....	136
De la Oficina Jurídica.....	136
De las Funciones de las Divisiones de la Oficina Jurídica .....	137
De la Oficina de Planeación.....	137
De las Funciones de la Unidad de Evaluación de los Sistemas de Control Interno del Orden Nacional y Territorial .....	138
De las Funciones de las Divisiones de la Oficina de Planeación .....	138
De la Oficina de Control Interno.....	138
De las Funciones de las Divisiones de la Oficina de Control Interno .....	139
De la Oficina de Sistemas e Informática.....	139
De las Funciones de las Divisiones de la Oficina de Sistemas e Informática .....	140
De la Oficina de Relaciones Interinstitucionales y Capacitación Fiscal.....	140
Nombre del CECOF .....	141

De las Funciones del Centro de Estudios y la División de la Oficina de Relaciones Interinstitucionales y Capacitación Fiscal .....	141
De la Oficina de Administración de Carrera Administrativa .....	141
De las Funciones de la División de Selección e Incorporación, División de Carrera Administrativa y la División de Evaluación y Escalafón.....	141
De la Dirección del Sector Agropecuario y de Recursos Naturales; del Sector de Minas y Energía; del Sector de Infraestructura, Industria y Desarrollo Regional; del Sector del Estado Nacional y del Sector Social.....	141
De las Unidades de Revisión de Cuentas .....	142
De las Unidades de Control Físico y de Gestión .....	143
De las Unidades de Control Financiero y de Legalidad.....	143
De las Unidades de Valoración de Costos Ambientales .....	144
De la Dirección de Economía y Finanzas Públicas .....	144
De la Unidad de Investigaciones Económicas.....	145
De las Funciones de las Divisiones Análisis y Prospectivas de la Economía Pública y de Estudios Sectoriales.....	145
De la Unidad de Finanzas Públicas.....	146
De las Funciones de las Divisiones Estudios de las Finanzas Públicas y de Estudios de la Política Fiscal.....	146
De la Unidad de Estadística Fiscal del Estado .....	146
De las Funciones de las Divisiones de Estadística del Nivel Nacional y de Estadística del Nivel Territorial .....	147
De la Unidad de Contabilidad Presupuestal .....	147
De las Funciones de las Divisiones Contabilidad Presupuestal y del Tesoro y de la de Deuda Pública.....	147
De la Unidad de Auditoría del Balance.....	147
De la Dirección de Investigaciones y Juicios Fiscales.....	148
De la Unidad de Investigaciones Fiscales .....	148
De la Unidad de Juicios Fiscales.....	149
De la Unidad de Intervención Judicial .....	149

**TÍTULO III  
DE LA AUDITORÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**

**CAPÍTULO I  
DE SU NATURALEZA, OBJETIVO Y FUNCIONES**

Naturaleza.....	151
Objetivo.....	151
Autonomía Administrativa .....	151
Funciones .....	151

**CAPÍTULO II  
DE LA ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA Y FUNCIONES POR DEPENDENCIA**

Estructura Interna .....	151
Del Despacho del Auditor .....	152

De la Unidad de Control Fiscal .....	152
De la Unidad de Acciones Jurídicas .....	152

#### TÍTULO IV

### FONDO DE BIENESTAR SOCIAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

#### CAPÍTULO I

#### DE SU CREACIÓN, NATURALEZA, OBJETIVOS Y FUNCIONES

Creación y Naturaleza .....	153
De los Objetivos .....	153
De las Funciones .....	153
Del Domicilio .....	154
Del Patrimonio .....	154

#### CAPÍTULO II

#### DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN

Dirección y Administración .....	154
Junta Directiva .....	154
De las Funciones de la Junta Directiva .....	154
De las Funciones del Director .....	155
De los actos y contratos .....	156
De su estructura interna .....	156
De la planta de personal .....	156
Del control fiscal .....	156

#### TÍTULO V

### DEL SISTEMA DE PERSONAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

#### CAPÍTULO I

#### DE LA CLASIFICACIÓN, DENOMINACIÓN Y GRADOS DE LOS EMPLEOS

Clasificación de los empleos .....	157
Requisitos para el ejercicio de los empleos .....	157
De la escala de remuneración .....	158
De la denominación y grado .....	158
De la planta de personal de la Contraloría General de la República .....	158
Distribución de la planta global .....	159
De la planta de personal de la auditoría de la Contraloría General de la República .....	160
De las atribuciones de los funcionarios de la planta de personal .....	160
De las prestaciones sociales de los empleados de la Contraloría General de la República .....	161

#### TÍTULO VI

### DEL SISTEMA DE CARRERA ADMINISTRATIVA PARA LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

#### CAPÍTULO I

#### DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN DE LA CARRERA ADMINISTRATIVA

Normas .....	163
--------------	-----

**CAPÍTULO II  
PRINCIPIOS GENERALES**

Normas ..... 164

**CAPÍTULO III  
DEL PROCESO DE SELECCIÓN**

Normas ..... 164

**CAPÍTULO IV  
DEL ESCALAFONAMIENTO**

Normas ..... 166

**CAPÍTULO V  
DE LA PROMOCIÓN EN CARRERA ADMINISTRATIVA**

Normas ..... 166

**CAPÍTULO VI  
DE LA CALIFICACIÓN DE SERVICIOS**

Normas ..... 166

**CAPÍTULO VII  
RETIRO DE LA CARRERA**

Normas ..... 167

**CONTRALORÍAS DEPARTAMENTALES**

**-LEY 330 DE 1996-**

**CAPÍTULO I  
DISPOSICIONES GENERALES**

Competencia ..... 169  
 Naturaleza ..... 169  
 Estructura y planta de personal ..... 169

**CAPÍTULO II  
DEL CONTRALOR**

Elección ..... 169  
 Período, reelección y calidades ..... 169  
 Inhabilidades ..... 170  
 Posesión ..... 174  
 Atribuciones ..... 174

**CAPÍTULO III  
VIGILANCIA DE LA GESTIÓN FISCAL DE LAS CONTRALORÍAS DEPARTAMENTALES**

Vigilancia de la gestión fiscal de las Contralorías Departamentales ..... 179

**CAPÍTULO IV  
APROPIACIONES DEPARTAMENTALES PARA GASTOS  
DE FUNCIONAMIENTO DE LAS CONTRALORÍAS**

Contralor auxiliar ..... 180  
 Prohibiciones ..... 180  
 Vigencia y derogatorias ..... 180  
 Transitorio ..... 180

**SANEAMIENTO FISCAL DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES  
LEY 617 DE 2000**

**CAPÍTULO II  
SANEAMIENTO FISCAL DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES**

Financiación de gastos de funcionamiento de las entidades territoriales.....	181
Valor máximo de los gastos de funcionamiento de los departamentos.....	182
Período de transición para ajustar los gastos de funcionamiento de los departamen- tos .....	182
Valor máximo de los gastos de funcionamiento de los distritos y municipios .....	182
Período de transición para ajustar los gastos de funcionamiento de los distritos y municipios .....	182
Valor máximo de los gastos de las Asambleas y Contralorías Departamentales .....	182
Período de transición para ajustar los gastos de las Contralorías Departamentales.....	183
Valor máximo de los gastos de los Concejos, Personerías, Contralorías Distritales y Municipales.....	183
Período de transición para ajustar los gastos de los concejos, las personerías, las contralorías distritales y municipales .....	184
Facilidades a Entidades Territoriales.....	185
Ajuste de los presupuestos.....	185
Prohibición de transferencias y liquidación de empresas ineficientes.....	185

**CAPÍTULO III  
CREACIÓN DE MUNICIPIOS Y RACIONALIZACIÓN DE LOS FISCOS MUNICIPALES**

Contratos entre entidades territoriales.....	187
Viabilidad financiera de los municipios y distritos.....	187
Honorarios de los concejales municipales y distritales.....	187
Creación y supresión de contralorías distritales y municipales .....	188
Salario de contralores y personeros municipales o distritales.....	188
Pagos a los miembros de las juntas administradoras locales .....	189
Atribuciones del personero como veedor del tesoro .....	189

**CAPÍTULO IV  
RACIONALIZACIÓN DE LOS FISCOS DEPARTAMENTALES**

Asociación de los departamentos.....	189
Viabilidad financiera de los departamentos.....	189
Salario de los contralores departamentales .....	190
Remuneración de los diputados .....	190
Sesiones de las Asambleas.....	190

**CAPÍTULO V  
REGLAS PARA LA TRANSPARENCIA DE LA GESTIÓN  
DEPARTAMENTAL, MUNICIPAL Y DISTRITAL**

De las inhabilidades de los gobernadores.....	190
De las incompatibilidades de los gobernadores .....	191
Duración de las incompatibilidades de los gobernadores .....	191

De las inhabilidades de los diputados .....	192
De las incompatibilidades de los diputados .....	192
Excepciones .....	193
Duración .....	193
Inhabilidades para ser alcalde .....	193
Incompatibilidades de los alcaldes .....	194
Duración de las incompatibilidades del alcalde municipal y distrital .....	194
De las inhabilidades de los concejales .....	194
De las incompatibilidades de los concejales .....	195
Excepción a las incompatibilidades .....	195
Duración de las incompatibilidades .....	195
De las incompatibilidades de los miembros de las juntas administradoras locales .....	195
Excepciones a las incompatibilidades de los miembros de las juntas administradoras locales .....	196
Duración de las incompatibilidades de los miembros de las juntas administradoras locales .....	196
Excepción al régimen de incompatibilidades .....	196
Pérdida de investidura de diputados, concejales municipales y distritales y de miembros de juntas administradoras locales .....	196
Prohibiciones relativas a los cónyuges, compañeros permanentes y parientes de los gobernadores, diputados, alcaldes municipales, y distritales; concejales municipales, y distritales; y miembros de juntas administradoras locales municipales y distritales .....	196
Prohibición para el manejo de cupos presupuestales .....	197
Extensión de las incompatibilidades de los contralores y personeros .....	197

**CAPÍTULO VI  
RÉGIMEN PARA BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL**

Financiación de gastos de funcionamiento de Bogotá D.C .....	197
Valor máximo de los gastos de funcionamiento de Bogotá, D. C .....	198
Valor máximo de los gastos del Concejo y la Contraloría de Bogotá, D. C .....	198
Período de transición para ajustar los gastos del Concejo y la Contraloría de Bogotá, D.C .....	199
Prohibición de transferencias y liquidación de empresas ineficientes .....	199
Salario del contralor y el personero de Bogotá D. C .....	199
Honorarios y seguros de concejales .....	199
Honorarios y seguros de ediles .....	199
Inhabilidades, incompatibilidades y prohibiciones para el Alcalde Mayor, los concejales, los ediles, el contralor y el personero de Bogotá Distrito Capital .....	200

**CAPÍTULO VII  
ALIVIOS A LA DEUDA TERRITORIAL**

Requisitos para otorgar las garantías .....	200
Garantía créditos de ajuste fiscal .....	200
Garantía otros créditos .....	200

Autorizaciones .....	201
Fondo de contingencias .....	201
Manejo fiduciario .....	201
Control de cumplimiento .....	201

### CAPÍTULO VIII DISPOSICIONES FINALES

Apoyo al saneamiento fiscal .....	201
De las indemnizaciones de personal .....	202
De los bonos pensionales .....	202
Límite a las asignaciones de los servidores públicos territoriales .....	202
Atribuciones de los gobernadores y alcaldes .....	202
Libertad para la creación de dependencias .....	202
Titularización de rentas .....	203
Readaptación laboral .....	203
Unidades de apoyo .....	203
Control social a la gestión pública territorial .....	203
Restricción al apoyo financiero de la Nación .....	203
Extensión del control de la Contraloría General de la República .....	204
Capacitación a nuevos servidores públicos electos .....	204
Acción de cumplimiento .....	204
Sanciones por incumplimiento .....	204
Áreas metropolitanas .....	204
Régimen de transición para el régimen de inhabilidades e incompatibilidades .....	204
Seguro de vida para los alcaldes .....	204
Gastos inferiores a los límites .....	204
Otorgamiento de créditos .....	205
Límite a los gastos del nivel nacional .....	205
Control a gastos de personal .....	205
Naturaleza de los gastos de publicidad .....	205
Normas orgánicas .....	205
Vigencia y derogatorias .....	206