

# CONTENIDO

## CAPITULO I

### INTRODUCCIÓN A LA TEORÍA DEL CONTROL

A.	LA IMPORTANCIA DE LOS CONTROLES EN EL ESTADO MODERNO .....	39
B.	LA DOCTRINA Y LOS FUNDAMENTOS DEL CONTROL .....	40
C.	EL CONTROL CONSTITUCIONAL .....	42
1.	LA JURISDICCIÓN DE LA CORTE CONSTITUCIONAL .....	42
2.	LA JURISDICCIÓN CONSTITUCIONAL DEL CONSEJO DE ESTADO .....	43
D.	EL CONTROL DE LEGALIDAD Y LA JURISDICCIÓN CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA .....	43
E.	EL CONTROL POLÍTICO .....	45
1.	CONTROL LEGISLATIVO.....	45
2.	CONTROL DE OPINIÓN PÚBLICA.....	46
F.	EL CONTROL DEL MINISTERIO PÚBLICO.....	47
G.	EL CONTROL FISCAL .....	49
H.	CONTROLES ADMINISTRATIVOS .....	49
I.	EL CONTROL INTERNO .....	51
J.	LA PLURALIDAD DE LOS CONTROLES.....	51
K.	CLASIFICACIÓN DE LOS CONTROLES.....	51

## CAPITULO II

## EL CONTROL FISCAL ANTE LA ASAMBLEA CONSTITUYENTE

A.	NUESTRO DIAGNÓSTICO .....	53
1.	DIVERSOS ASPECTOS .....	53
A.	<i>LA AUTONOMÍA DEL CONTROL</i> .....	53
B.	<i>LAS RELACIONES CON EL CONGRESO</i> .....	54
C.	<i>LAS MODALIDADES DEL CONTROL</i> .....	54
D.	<i>EL DESLINDE DE LA ÓRBITA ADMINISTRATIVA</i> .....	55
E.	<i>LA EXTENSIÓN DEL CONTROL FISCAL</i> .....	55
F.	<i>NUEVAS ÓRBITAS Y PERSPECTIVAS DISTINTAS</i> .....	56
G.	<i>LA INTEGRIDAD DE LA FUNCIÓN CONTRALORA</i> .....	57
H.	<i>LOS PROCESOS DE DESCENTRALIZACIÓN</i> .....	57
2.	LA PROPUESTA DE 1988 .....	58
B.	LA PROPUESTA GUBERNAMENTAL.....	58
C.	LA POSICIÓN DE LA CONTRALORÍA FRENTE A LA PROPUESTA GUBERNAMENTAL.....	60
D.	LA PROPUESTA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA .....	64
E.	OTROS PROYECTOS Y PROPUESTAS EN LA ASAMBLEA NACIONAL CONSTITUYENTE .....	67
1.	PROYECTO PRESENTADO POR EL DELEGATARIO JESÚS PÉREZ GONZÁLEZ-RUBIO .....	67
2.	PROYECTO DE DIEGO URIBE VARGAS .....	67
3.	PROYECTO DE ANTONIO NAVARRO Y OTROS .....	67
4.	PROYECTO DE JUAN GÓMEZ MARTÍNEZ Y HERNANDO LONDOÑO.....	67
5.	PROYECTO DE MARÍA TERESA GARCÉS LLOREDA .....	68

6.	PROYECTO DE CARLOS LEMOS SIMMONDS .....	68
7.	PROYECTO DE ANTONIO YEPES PARRA.....	68
8.	PROYECTO DE GUILLERMO PLAZAS ALCID.....	68
9.	PROYECTO DE RODRIGO LLOREDA CAICEDO.....	69
10.	PROYECTO DE MISAEL PASTRANA Y OTROS .....	69
11.	PROYECTO DE LORENZO MUELAS HURTADO .....	69
12.	PROYECTO DE ALFREDO VÁZQUEZ Y AIDA ABELLA .....	69
13.	PROYECTO PRESENTADO POR LUIS GUILLERMO NIETO ROA.....	70
14.	OTROS PROYECTOS.....	70
F.	EL CONTROL FISCAL EN LA CONSTITUCIÓN DE 1991 .....	70

### CAPITULO III

#### LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

A.	EVOLUCIÓN HISTÓRICA DEL CONTROL FISCAL EN COLOMBIA.	75
1.	LOS PRIMEROS ANTECEDENTES .....	75
A.	<i>EN EL DESCUBRIMIENTO Y EN LA CONQUISTA</i> .....	75
B.	<i>EN LA ÉPOCA COLONIAL</i> .....	76
C.	<i>PRIMEROS AÑOS DE VIDA INDEPENDIENTE</i> .....	77
D.	<i>LA CONTADURÍA GENERAL DE HACIENDA</i> .....	78
2.	LA APARICIÓN DE LA CORTE DE CUENTAS.....	79
3.	LA OFICINA GENERAL DE CUENTAS .....	79
4.	EL RESTABLECIMIENTO DE LA CORTE DE CUENTAS .....	80
5.	EL SURGIMIENTO DE LA CONTRALORÍA (LA MISIÓN KEMMERER). 80	
B.	CONSAGRACIÓN CONSTITUCIONAL DE LA CONTRALORÍA EN 1945 .....	82

C.	LAS REFORMAS DE 1975 Y 1976 A LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.....	83
1.	ANTECEDENTES .....	83
2.	EL DESARROLLO DE LA ANTERIOR REFORMA .....	84
D.	LA ORGANIZACIÓN ACTUAL DE LA CONTRALORÍA (D. L. 267 DE 2000) .....	86
1.	NATURALEZA .....	86
2.	MISIÓN .....	86
3.	OBJETIVOS .....	87
4.	CRITERIOS PARA SU ORGANIZACIÓN.....	87
5.	NIVELES DE LA ORGANIZACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN.....	88
A.	<i>NIVEL CENTRAL</i> .....	88
B.	<i>NIVEL DESCENCRADO</i> .....	88
E.	LA ESTRUCTURA ACTUAL DE LA CONTRALORÍA.....	89
1.	ANTECEDENTES .....	89
2.	ESTRUCTURA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.....	89
F.	FUNCIONES ACTUALES DE LA CONTRALORÍA .....	93
G.	DESARROLLO LEGAL DE LA AUTONOMÍA.....	94
1.	AUTONOMÍA ADMINISTRATIVA .....	94
2.	AUTONOMÍA CONTRACTUAL.....	94
3.	AUTONOMÍA PRESUPUESTAL.....	94
H.	TEORÍAS SOBRE LA NATURALEZA DE LA CONTRALORÍA.....	95
1.	LA CONTRALORÍA COMO PROLONGACIÓN DEL LEGISLATIVO.....	95
2.	LA CONTRALORÍA ES PARTE DE LA ADMINISTRACIÓN .....	96
3.	LA CONTRALORÍA ES UNA FUNCIÓN ESPECIAL .....	98
I.	EVALUACIÓN DE LA REFORMA .....	99

J.	LA CORRECCIÓN DE LOS ERRORES DEL DECRETO 1114 DE 1999 ..	99
K.	ORIGEN DEL CONTROL SOBRE LA HACIENDA PÚBLICA .....	100
L.	EMPLEOS DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA..	102

## CAPITULO IV

### LA AUDITORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

A.	ANTECEDENTES.....	103
B.	LA AUDITORÍA EN LA CARTA ACTUAL.....	103
C.	EVOLUCIÓN LEGISLATIVA.....	103
D.	LA REESTRUCTURACIÓN DE LA AUDITORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA .....	111
	1. DENOMINACIÓN Y NATURALEZA.....	111
	2. ÁMBITO DE COMPETENCIA .....	111
	3. MISIÓN .....	111
	4. ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA .....	111
E.	LAS INTERACCIONES ENTRE LA AUDITORÍA Y LA CONTRALORÍA GENERAL.....	113
	1. ALCANCE DE LA VIGILANCIA QUE REALIZA LA AUDITORÍA SOBRE LA GESTIÓN FISCAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA ....	113
	2. ALCANCE DE LA VIGILANCIA QUE REALIZA LA CONTRALORÍA SOBRE LA AUDITORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.....	114
	3. LAS VIGILANCIAS RECÍPROCAS NO INTERFIEREN NI LA AUTONOMÍA E INDEPENDENCIA DE LA AUDITORÍA NI DE LA CONTRALORÍA, RESPECTIVAMENTE .....	114
	4. CONTROLES ENTRE LOS DIFERENTES CENTROS DE PODER PÚBLICO .....	115
F.	OBJECCIÓN PRESIDENCIAL A LA REELECCIÓN DEL AUDITOR GENERAL.....	116

G. SISTEMAS DE INFORMACIÓN .....	117
----------------------------------	-----

## CAPITULO V

### EL CONTRALOR GENERAL DE LA REPÚBLICA EN LA CONSTITUCIÓN DE 1991

A. GENERALIDADES.....	119
B. CALIDADES DEL CONTRALOR .....	120
C. RESPONSABILIDAD Y JUZGAMIENTO DEL CONTRALOR .....	122
D. ATRIBUCIONES CONSTITUCIONALES DEL CONTRALOR GENERAL DE LA REPÚBLICA.....	123
1. LOS MÉTODOS DE RENDICIÓN DE CUENTAS .....	123
2. LA RESOLUCIÓN ORGÁNICA 5544 DE 2003 .....	123
3. EL REGISTRO DE LA DEUDA .....	132
4. LA SOLICITUD DE INFORMES .....	132
5. LA FACULTAD SANCIONATORIA .....	133
6. LA EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO .....	134
A. <i>CONSAGRACIÓN CONSTITUCIONAL</i> .....	134
B. <i>DEFINICIÓN</i> .....	134
C. <i>PRINCIPIOS</i> .....	134
D. <i>OBJETIVOS</i> .....	135
7. PRESENTACIÓN DE INFORMES .....	136
8. LA PROMOCIÓN DE INVESTIGACIONES.....	137
9. PRESENTACIÓN DE PROYECTOS DE LEY .....	138
10. LA PROVISIÓN DE LOS EMPLEOS.....	138
11. LOS INFORMES AL CONGRESO Y AL PRESIDENTE .....	140

12. LA ARMONIZACIÓN DEL CONTROL .....	143
13. LA CERTIFICACIÓN DEL PROMEDIO PONDERADO .....	143
14. LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO .....	143
E. ATRIBUCIONES LEGALES DEL CONTRALOR GENERAL DE LA REPÚBLICA .....	146
F. OTRAS COMPETENCIAS DE ORIGEN LEGAL .....	147
G. COMPETENCIA PARA ADELANTAR PROCESOS DISCIPLINARIOS CONTRA EL CONTRALOR GENERAL DE LA REPÚBLICA.....	149

## CAPITULO VI

### EL CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN Y LA CONTABILIDAD PÚBLICA

A. CONSAGRACIÓN CONSTITUCIONAL .....	151
B. ANTECEDENTES.....	151
C. EL CONTADOR GENERAL.....	154
D. EVOLUCIÓN INSTITUCIONAL.....	156
1. LA DIRECCIÓN GENERAL DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA.....	156
2. LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.....	158
E. CONCEPTOS BÁSICOS SOBRE CONTABILIDAD PÚBLICA .....	158
1. DEFINICIÓN .....	158
2. LOS OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA.....	159
3. ÓRGANOS REGULADORES Y GESTORES DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA..	160
4. PRINCIPIOS CONTABLES .....	160
5. EL PLAN GENERAL DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA .....	161

F.	ESTADOS CONTABLES .....	161
1.	RÉGIMEN DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA .....	163
2.	EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN DE CONTADOR.....	165
3.	CONSECUENCIAS DE LA CERTIFICACIÓN CONTABLE.....	167
G.	LA POSICIÓN JURISPRUDENCIAL SOBRE EL CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN .....	169
H.	REGULACIONES SOBRE CONTABILIDAD PÚBLICA.....	176
1.	LEY 716 DE 2001. SANEAMIENTO DE LA INFORMACIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO .....	176
2.	LEY 863 DE 2003 .....	177
3.	LEY 901 DE 2004 .....	179
4.	DECRETO 1914 DE 2003 .....	182
5.	DECRETO 143 DE 2004 .....	183
6.	RÉGIMEN DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA .....	188
I.	EL CÓDIGO DISCIPLINARIO ÚNICO Y LA CONTABILIDAD PÚBLICA .....	188
J.	COMPETENCIA PARA INVESTIGAR DISCIPLINARIAMENTE AL CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN .....	189

## CAPÍTULO VII

### PRINCIPIOS Y SISTEMAS DEL CONTROL FISCAL

A.	GENERALIDADES.....	191
B.	TIPOS DE CONTROL EN EL RÉGIMEN ANTERIOR.....	191
1.	CONTROL PREVIO.....	191
A.	<i>DEFINICIÓN</i> .....	191

B.	<i>LA JURISPRUDENCIA</i> .....	192
C.	<i>LA DOCTRINA</i> .....	193
2.	CONTROL PERCEPTIVO .....	194
A.	<i>DEFINICIÓN</i> .....	194
B.	<i>COMENTARIOS</i> .....	194
3.	CONTROL POSTERIOR.....	195
A.	<i>DEFINICIÓN</i> .....	195
C.	OTROS TIPOS DE CONTROL FISCAL EN LA LEGISLACIÓN ANTERIOR .....	195
1.	LA AUDITORÍA FINANCIERA .....	195
2.	LA AUDITORÍA OPERATIVA .....	196
A.	<i>OBJETO</i> .....	196
B.	<i>DEFINICIÓN</i> .....	197
D.	LOS GRANDES PRINCIPIOS EN LA LEY 42 DE 1993.....	197
1.	GENERALIDADES.....	197
2.	ANÁLISIS DE LOS PRINCIPIOS .....	198
A.	<i>PRINCIPIO DE EFICIENCIA</i> .....	198
B.	<i>PRINCIPIO DE EFICACIA</i> .....	198
C.	<i>PRINCIPIO DE ECONOMÍA</i> .....	199
D.	<i>PRINCIPIO DE EQUIDAD</i> .....	199
E.	<i>PRINCIPIO DE VALORACIÓN DE COSTOS AMBIENTALES</i> .....	199
E.	LOS ACTUALES SISTEMAS DE CONTROL.....	199
1.	GENERALIDADES.....	199
2.	LOS DIFERENTES SISTEMAS DE CONTROL .....	200
A.	<i>EL CONTROL FINANCIERO</i> .....	200
B.	<i>EL CONTROL DE LEGALIDAD</i> .....	200

C.	<i>EL CONTROL DE GESTIÓN</i> .....	200
D.	<i>EL CONTROL DE RESULTADOS</i> .....	200
E.	<i>LA REVISIÓN DE CUENTAS</i> .....	201
3.	LAS BASES CONSTITUCIONALES DEL NUEVO CONTROL .....	201
F.	CONTROL POSTERIOR Y SELECTIVO EN EL NUEVO RÉGIMEN ..	206
1.	EN LA CONSTITUCIÓN DE 1991 .....	206
2.	JURISPRUDENCIA DE LA CORTE CONSTITUCIONAL.....	207
G.	EL CONTROL FISCAL A LA CONTRATACIÓN ESTATAL.....	208
1.	RÉGIMEN ANTERIOR (ENFOQUE HISTÓRICO).....	208
A.	<i>LAS AUTORIZACIONES DE LA LEY 19 DE 1982</i> .....	208
B.	<i>EL DECRETO-LEY 222 DE 1983</i> .....	209
C.	<i>LA VIGILANCIA FISCAL EN LA CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA</i> .....	209
H.	EL CONTROL FISCAL DE LA CONTRATACIÓN ESTATAL EN EL RÉGIMEN ACTUAL .....	210
1.	GENERALIDADES.....	210
2.	LA URGENCIA MANIFIESTA.....	211
I.	NUEVAS DISPOSICIONES EN MATERIA DE CONTRATACIÓN ESTATAL .....	213
1.	DISPOSICIONES DEL ESTATUTO ANTICORRUPCIÓN.....	213
2.	NORMAS DEL DECRETO LEY 0019 DE 2012 O ESTATUTO ANTITRAMITES EN MATERIA CONTRACTUAL .....	214
J.	GUÍA DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL (AUDITE) .....	215
K.	GASTOS RESERVADOS.....	216
L.	CONTROL DE ADVERTENCIA.....	216
M.	CONTROL EXCEPCIONAL.....	217
N.	OTROS CONTROLES A LA GESTIÓN CONTRACTUAL .....	217

Ñ.	ENUNCIADO DE LAS MAS IMPORTANTES RESOLUCIONES ORGANICAS SOBRE PROCEDIMIENTOS DE FISCALIZACION.....	218
----	--	-----

## CAPÍTULO VIII

### ENTIDADES SUJETAS A LA VIGILANCIA FISCAL

A.	EXTENSIÓN DEL CONTROL FISCAL .....	221
1.	PRINCIPIO GENERAL .....	221
2.	ANTECEDENTES HISTÓRICOS .....	221
B.	CONTROL SOBRE LAS ENTIDADES INCLUIDAS EN EL PRESUPUESTO EN LA LEGISLACIÓN ANTERIOR A 1991.....	223
C.	LA FUNCIÓN CONTRALORA EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO CON ANTERIORIDAD A 1991.....	224
1.	DEFINICIÓN Y CARACTERÍSTICAS DE LAS EMPRESAS ESTATALES.....	224
2.	LA LEY 20 DE 1975 .....	225
3.	LA CONSTITUCIONALIDAD DE LA FISCALIZACIÓN A LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO .....	226
D.	LA FISCALIZACIÓN DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS EN EL RÉGIMEN ANTERIOR.....	228
1.	GENERALIDADES.....	228
2.	EVOLUCIÓN DEL RÉGIMEN DE VIGILANCIA .....	229
A.	<i>LEY 151 DE 1959</i> .....	229
B.	<i>DECRETO EXTRAORDINARIO 3130 DE 1968</i> .....	229
C.	<i>LA LEY 20 DE 1975</i> .....	230
D.	<i>EL CONTROL ANTE LA COORPORACION AUTÓNOMA DEL VALLE</i> .....	230
E.	EL CONTROL A RESURGIR.....	233

F.	VIGILANCIA FISCAL EN LAS SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA...	234
1.	ANTECEDENTES HISTÓRICOS .....	234
2.	LA SENTENCIA DE OCTUBRE DE 1978 .....	234
3.	EL CAMBIO DE POSICIÓN DE LA CORTE .....	236
4.	LA ENCRUCIJADA JURISPRUDENCIAL.....	238
G.	CONTROL FISCAL EN ENTIDADES FINANCIERAS OFICIALES CON ANTERIORIDAD A 1991 .....	241
1.	APARICIÓN DE LAS ENTIDADES FINANCIERAS OFICIALES .....	241
2.	ANTECEDENTES LEGISLATIVOS Y JURISPRUDENCIALES.....	241
3.	HISTORIA DE LA REGULACIÓN DEL CONTROL FISCAL EN ENTIDADES FINANCIERAS .....	244
4.	CONSTITUCIONALIDAD DEL CONTROL EN ENTIDADES FINANCIERAS.....	244
H.	LA VIGILANCIA EN EL FONDO NACIONAL DEL CAFÉ CON ANTERIORIDAD A 1991 .....	248
1.	FEDERACIÓN NACIONAL DE CAFETEROS. NATURALEZA .....	248
2.	CONTRATO ENTRE EL GOBIERNO Y LA FEDERACIÓN.....	250
3.	EVOLUCIÓN DEL RÉGIMEN DE VIGILANCIA AL FONDO .....	251
4.	LA CORTE Y EL CONTROL FISCAL EN LA FEDERACIÓN.....	253
I.	CONTROL SOBRE ENTIDADES QUE MANEJAN FONDOS PÚBLICOS .....	253
1.	HISTORIA DEL CONTROL A ENTIDADES BENEFICIARIAS DE AUXILIOS NACIONALES .....	253
A.	<i>REGULACIÓN CONSTITUCIONAL Y LEGAL</i> .....	253
B.	<i>CONTROL FISCAL</i> .....	256
C.	<i>LA CONTROVERSI A SOBRE LOS AUXILIOS</i> .....	256
2.	LA EXTINCIÓN DE LOS AUXILIOS PARLAMENTARIOS .....	258

J.	LOS SUJETOS DEL CONTROL FISCAL SEGÚN LA LEY 42 DE 1993 ..259	
K.	EL CONTROL FISCAL Y LOS PARTICULARES QUE ADMINISTRAN FONDOS Y BIENES DE LA NACIÓN A PARTIR DE LA NUEVA CONSTITUCIÓN.....	260
	1. FILOSOFÍA .....	260
	2. LA FUNCIÓN PÚBLICA EJERCIDA POR PARTICULARES .....	261
L.	EL CONTROL FISCAL EN LAS CÁMARAS DE COMERCIO .....	261
M.	EXTENSIÓN DE LA FUNCIÓN DE CONTROL FISCAL Y DE RESULTADO A OTROS ENTES Y ACTUACIONES .....	266
N.	CONTROL FISCAL EN EL BANCO DE LA REPÚBLICA .....	269
Ñ.	CONTROL FISCAL SOBRE LOS APORTES ESTATALES PARA FINANCIAR CAMPAÑAS.....	269
O.	CONTROL FISCAL EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS .....	270
	1. RÉGIMEN DE CONTROL FISCAL .....	271
P.	CONTROL FISCAL EN LAS CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR .....	281
Q.	PRECISIONES DEL DECRETO LEY 267 DE 2000.....	282
R.	LOS CURADORES URBANOS FRENTE AL CONTROL FISCAL ....	283

## CAPÍTULO IX

### TRATAMIENTO LEGAL Y JURISPRUDENCIAL DE LA RESPONSABILIDAD FISCAL

A.	CONCEPTO Y BIEN PROTEGIDO.....	285
B.	GENERALIDADES SOBRE RESPONSABILIDAD .....	291
	1. TRATAMIENTO DE LA RESPONSABILIDAD EN LA CONSTITUCIÓN DE 1991 ..	291
	2. LA RESPONSABILIDAD POLÍTICA.....	292

3.	LA RESPONSABILIDAD CIVIL.....	293
4.	LA RESPONSABILIDAD DISCIPLINARIA.....	294
5.	LA RESPONSABILIDAD PENAL .....	296
C.	LA LEY 610 DE 2000. ESTATUTO DE LA RESPONSABILIDAD FISCAL .....	305
1.	NOCIÓN .....	305
2.	ANTECEDENTES LEGISLATIVOS .....	306
3.	FUNDAMENTOS CONSTITUCIONALES .....	307
4.	CONTENIDO.....	308
5.	NECESIDAD Y RAZONES PARA SU EXPEDICIÓN.....	309
6.	LINEAMIENTOS BÁSICOS DEL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL ...	310
7.	ELEMENTOS DE LA RESPONSABILIDAD FISCAL.....	312
8.	INICIACIÓN, CADUCIDAD Y PRESCRIPCIÓN DEL PROCESO.....	314
9.	ATRIBUCIONES DE POLICÍA JUDICIAL Y GRUPOS INTERINSITUCIONALES....	315
10.	PRUEBAS EN LOS PROCESOS DE RESPONSABILIDAD FISCAL.....	315
11.	MODIFICACIONES A LA REGULACIÓN DEL PROCEDIMIENTO ORDINARIO DE RESPONSABILIDAD FISCAL.....	316
12.	DISPOSICIONES COMUNES AL PROCEDIMIENTO ORDINARIO Y AL PROCEDIMIENTO VERBAL .....	317
13.	FACULTADES DE INVESTIGACIÓN DE LOS ORGANISMOS DE CONTROL FISCAL .....	318
14.	DETERMINACIÓN DE LA CULPABILIDAD EN LOS PROCESOS DE RESPONSABILIDAD FISCAL .....	320
15.	CESACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	323
16.	NULIDADES EN EL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL .....	324
17.	INDAGACIÓN PRELIMINAR Y APERTURA DEL PROCESO.....	324
18.	MEDIDAS CAUTELARES.....	325

19. DERECHO DE DEFENSA .....	326
20. VINCULACIÓN DEL GARANTE DEL RESPONSABLE .....	326
21. LA IMPUTACIÓN EN MATERIA DE RESPONSABILIDAD FISCAL. (LEY 610, ART. 48) .....	327
22. FALLOS EN MATERIA DE RESPONSABILIDAD FISCAL .....	328
A. <i>FALLO CON RESPONSABILIDAD FISCAL</i> .....	328
B. <i>FALLO SIN RESPONSABILIDAD FISCAL (LEY 610, ART. 54)</i> .....	329
C. <i>MÉRITO EJECUTIVO DEL FALLO CON RESPONSABILIDAD</i> .....	329
D. <i>CONTROL JURISDICCIONAL DEL FALLO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</i> ...	329
E. <i>PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</i> .....	329
D. MODIFICACIONES PARA LA EFICIENCIA Y EFICACIA DEL CONTROL FISCAL INTRODUCIDAS SEGÚN LA LEY 1474 DE 2011 - ESTATUTO ANTICORRUPCIÓN.....	330
E. MODIFICACIONES AL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL...	331
1. PROCEDIMIENTO VERBAL DE RESPONSABILIDAD FISCAL.....	331
2. MODIFICACIONES A LA REGULACIÓN DEL PROCEDIMIENTO ORDINARIO DE RESPONSABILIDAD FISCAL.....	333
3. DISPOSICIONES COMUNES AL PROCEDIMIENTO ORDINARIO Y AL PROCEDIMIENTO VERBAL DE RESPONSABILIDAD FISCAL. ....	333
4. MEDIDAS PARA EL FORTALECIMIENTO DEL EJERCICIO DE LA FUNCIÓN DE CONTROL FISCAL .....	334
5. EL FUNDAMENTO DE LA IMPUTACIÓN CONTINÚA SIENDO LA CULPA GRAVE O EL DOLO DEL SUJETO PASIVO DEL PROCESO FISCAL.....	335
F. EL ESTATUTO ORGÁNICO DEL PRESUPUESTO .....	337
G. LA CONTRALORÍA NO TIENE COMPETENCIA PARA DETERMINAR PERJUICIOS .....	341
H. CONTRALORÍA DELEGADA DE INVESTIGACIONES, JUICIOS FISCALES Y JURISDICCÓN COACTIVA.....	342

1.	DIRECCIÓN DE INVESTIGACIONES FISCALES.....	343
2.	DIRECCIÓN DE JUICIOS FISCALES.....	344
I.	EL EJERCICIO DEL DERECHO DE DEFENSA EN LA ETAPA DE INVESTIGACIÓN EN MATERIA DE RESPONSABILIDAD FISCAL ...	345
J.	ALCANCE DEL CONTROL EJERCIDO POR LA AUDITORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA EN LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES RESPECTO DE LOS PROCESOS DE RESPONSABILIDAD FISCAL.....	347
K.	LA ACCIÓN DE REPETICIÓN Y EL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL.....	350
L.	PRECISIONES DE LA JURISDICCIÓN CONTENCIOSA .....	351
M.	CONFLICTO DE COMPETENCIAS ENTRE LA CONTRALORÍA Y LA COMISIÓN DE INVESTIGACIÓN Y ACUSACIÓN DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES.....	351
N.	LEVANTAMIENTO DEL VELO CORPORATIVO .....	352
Ñ.	IMPACTOS DEL ESTATUTO ANTICORRUPCIÓN .....	353

## CAPÍTULO X

### ACCIÓN DE REPETICIÓN, LLAMAMIENTO EN GARANTÍA Y TRANSPARENCIA FISCAL

A.	LA ACCIÓN DE REPETICIÓN .....	359
1.	TRATAMIENTO CONSTITUCIONAL .....	359
2.	REGULACIÓN LEGAL. LEY 678 DE 2001.....	360
3.	LA REPETICIÓN EN LA LEY 1437 DE 2011 .....	361
4.	LAS PRECISIONES DE LA JURISPRUDENCIA ADMINISTRATIVA .....	361
5.	NATURALEZA DE LA ACCIÓN DE REPETICIÓN.....	362
6.	EL DOLO Y LA CULPA GRAVE, Y SU PRUEBA.....	362

7.	SOBRE EL DEBIDO PROCESO.....	363
8.	LA CONSTITUCIONALIDAD DE LAS PRESUNCIONES.....	364
9.	CONSTITUCIONALIDAD DEL ARTÍCULO 2º, INCISO 2, DE LA LEY 678 DE 2001 .....	364
B.	EL LLAMAMIENTO EN GARANTÍA.....	365
1.	TRATAMIENTO LEGAL.....	365
2.	LA JURISPRUDENCIA DE LA CORTE CONSTITUCIONAL SOBRE EL LLAMAMIENTO EN GARANTÍA .....	366
C.	RESPONSABILIDAD Y TRANSPARENCIA FISCAL. LEY 819 DE 2003 .....	378
D.	LA SOSTENIBILIDAD FISCAL .....	379
F.	LA REGLA FISCAL.....	381
G.	REGLA FISCAL Y POSTCONFLICTO .....	381

## CAPÍTULO XI

### LA JURISDICCIÓN COACTIVA

A.	CONCEPTO .....	383
1.	SEGÚN LA JURISPRUDENCIA DEL CONSEJO DE ESTADO.....	383
2.	SEGÚN LA CORTE CONSTITUCIONAL.....	383
B.	RESEÑA DOCTRINAL .....	385
C.	TITULARIDAD DE LA CONTRALORÍA PARA LA JURISDICCIÓN COACTIVA.....	385
1.	BAJO EL RÉGIMEN ANTERIOR .....	385
2.	BAJO LA NUEVA CONSTITUCIÓN .....	386
D.	EXPOSICIÓN DE MOTIVOS CON RELACIÓN AL TEMA DE LA JURISDICCIÓN COACTIVA.....	386

E.	EL DESARROLLO LEGAL.....	387
F.	COMPETENCIA PARA EL EJERCICIO DE LA JURISDICCIÓN COACTIVA .....	387
	1. COMPETENCIA DE LAS CONTRALORÍAS DEL ORDEN TERRITORIAL .....	387
G.	LA JURISDICCIÓN COACTIVA EN EL DISTRITO CAPITAL .....	392
H.	LA JURISDICCIÓN COACTIVA SEGÚN LA LEY 42 DE 1993 .....	393
	1. GENERALIDADES.....	393
	2. LOS TÍTULOS EJECUTIVOS .....	393
	3. EL TRÁMITE DE LAS EXCEPCIONES .....	395
	4. LOS ACTOS DEMANDABLES .....	395
	5. LAS MEDIDAS CAUTELARES.....	396
	6. LOS ACUERDOS DE PAGO.....	396
	7. LAS ACCIONES REVOCATORIAS .....	396
I.	LA JURISPRUDENCIA DEL CONSEJO DE ESTADO EN MATERIA DE JURISDICCIÓN COACTIVA .....	398
	1. LA SECCIÓN QUINTA DE LA SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DEL CONSEJO DE ESTADO .....	398
	2. INTERPRETACIÓN DEL ARTÍCULO 68 DEL C.C.A.....	400
	3. JURISDICCIÓN COACTIVA Y CONTRATO ESTATAL .....	403
	4. JURISDICCIÓN COACTIVA Y TÍTULO EJECUTIVO .....	403
	5. JURISDICCIÓN COACTIVA Y EXCEPCIÓN DE PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DE COBRO .....	403
	6. JURISDICCIÓN COACTIVA Y NULIDAD .....	404
	7. JURISDICCIÓN COACTIVA Y GRADO JURISDICCIONAL DE CONSULTA .....	404
	8. JURISDICCIÓN COACTIVA E INEXISTENCIA DE MÉRITO EJECUTIVO .....	405
	9. JURISDICCIÓN COACTIVA E INEXISTENCIA DE OBLIGACIÓN CLARA, EXPRESA Y EXIGIBLE.....	405
	10. JURISDICCIÓN COACTIVA Y PÉRDIDA DE FUERZA EJECUTORIA .....	406

11. JURISDICCIÓN COACTIVA Y ACTO ADMINISTRATIVO NO EJECUTORIADO.	406
12. JURISDICCIÓN COACTIVA Y EJECUCIÓN, COSTAS Y EXCEPCIONES .....	407
13. COBRO COACTIVO E INTERESES .....	407
14. JURISDICCIÓN COACTIVA Y EXCEPCIONES DE MÉRITO .....	408
15. JURISDICCIÓN COACTIVA Y SU CARÁCTER EJECUTORIO .....	408
16. JURISDICCIÓN COACTIVA E INCIDENTE DE EXCEPCIÓN DE PRESCRIPCIÓN ....	409
17. JURISDICCIÓN COACTIVA Y TÍTULO EJECUTIVO .....	410
18. EL INCIDENTE DE EXCEPCIONES. RÉGIMEN APLICABLE .....	410
19. JURISDICCIÓN COACTIVA. INCIDENTE DE EXCEPCIONES.....	411
20. JURISDICCIÓN COACTIVA Y TERMINACIÓN DEL PROCESO .....	411
21. JURISDICCIÓN COACTIVA. CONDENA EN COSTAS .....	412
22. JURISDICCIÓN COACTIVA. ADICIÓN A LA SENTENCIA.....	412
23. NATURALEZA DE LA JURISDICCIÓN COACTIVA ATRIBUIDA A LAS ENTIDADES ESTATALES.....	413
24. DEL PROCEDIMIENTO PARA TRAMITAR LOS PROCESOS DE JURISDICCIÓN COACTIVA POR PARTE DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS .....	414
J. DIRECCIÓN DE JURISDICCIÓN COACTIVA .....	415
K. LEY DE NORMALIZACIÓN DE CARTERA PÚBLICA (L. 1066/06) ..	415
L. EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE COBRO COACTIVO SEGÚN EL CPACA .....	416
M. IMPACTO DE LA LEY 1437 DE 2011 –CPACA– EN EL COBRO COACTIVO .....	422

## CAPÍTULO XII

### EL CONTROL FISCAL TERRITORIAL

A. GENERALIDADES.....	425
-----------------------	-----

B.	PRESENTACIÓN DE PROYECTOS SOBRE CONTROL FISCAL DEPARTAMENTAL Y MUNICIPAL EN LA CONSTITUYENTE .....	425
1.	ANTONIO NAVARRO Y OTROS.....	425
2.	ALFREDO VÁSQUEZ Y AÍDA ABELLA.....	426
3.	CONFEDERACIÓN NACIONAL COMUNAL .....	426
4.	PRESENTACIÓN DEL PROYECTO ARTICULADO .....	426
C.	NATURALEZA JURÍDICA DE LAS CONTRALORÍAS DISTRITALES Y MUNICIPALES .....	427
D.	FUNDAMENTO CONSTITUCIONAL.....	430
1.	FUNCIONES DE LOS CONTRALORES LOCALES.....	430
2.	ELECCIÓN .....	431
3.	INHABILIDADES E INCOMPATIBILIDADES .....	431
4.	REQUISITOS .....	431
E.	REGULACIONES LEGALES.....	431
1.	SU CREACIÓN Y ORGANIZACIÓN.....	432
2.	REQUISITOS LEGALES PARA SU ELECCIÓN .....	432
3.	ATRIBUCIONES-PROHIBICIONES .....	433
4.	POSESIÓN .....	433
5.	VACANCIAS .....	434
6.	JURISDICCIÓN COACTIVA .....	434
F.	LA POSIBILIDAD DE CONTRATAR LA VIGILANCIA .....	434
G.	LAS REVISORÍAS FISCALES DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES.....	435
H.	LA DOCTRINA SOBRE CONTROL FISCAL LOCAL .....	436
1.	CONSIDERACIONES DE LA SALA DE CONSULTA DEL CONSEJO DE ESTADO	437
2.	LA SITUACIÓN DE LAS ASOCIACIONES DE MUNICIPIOS .....	439
3.	CONTRALORÍAS DEPARTAMENTALES .....	441

I.	OTROS TEMAS DEL CONTROL FISCAL LOCAL.....	443
1.	RÉGIMEN PRESUPUESTAL .....	443
2.	INTERVENCIÓN EXCEPCIONAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL .....	444
3.	LA CARRERA ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES .....	444
4.	LA VIGILANCIA DE LA GESTIÓN FISCAL DE LAS CONTRALORÍAS DISTRITALES Y MUNICIPALES .....	445
5.	EL AUDITOR DE LA CONTRALORÍA DEL DISTRITO CAPITAL Y DE LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES.....	445
6.	COMPETENCIAS DE LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES EN EL SECTOR SALUD Y EDUCATIVO.....	446
7.	OTRAS COMPETENCIAS LEGALES .....	446
8.	LA AUTONOMÍA PRESUPUESTAL EN LAS CONTRALORÍAS MUNICIPALES .	446
9.	INTERVENCIÓN EXCEPCIONAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL EN LA REVISIÓN DE CUENTAS TERRITORIALES .....	449
J.	LA LEY 617 DE 2000 Y LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES .	454
K.	EL PROYECTO DEL REFERENDO SOBRE SUPRESIÓN DE CONTRALORÍAS DEPARTAMENTALES, DISTRITALES Y MUNICIPALES.....	455
L.	EL CONTROL FISCAL AL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES .....	455
M.	VIGILANCIA Y CONTROL FISCALES DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS.....	457
N.	LEY DE FORTALECIMIENTO DEL CONTROL FISCAL TERRITORIAL .....	458
Ñ.	MEDIDAS INTRODUCIDAS POR EL ESTATUTO ANTICORRUPCIÓN - LEY 1474 DE 2011 PARA EL FORTALECIMIENTO DEL EJERCICIO DE LA FUNCIÓN FISCAL TERRITORIAL .....	458

O.	EL CONTROL FISCAL PERMANENTE SOBRE LAS ENTIDADES TERRITORIALES.....	460
----	---	-----

### CAPÍTULO XIII

#### PARTICIPACIÓN CIUDADANA EN EL CONTROL FISCAL

A.	INTRODUCCIÓN.....	461
B.	ANTECEDENTES.....	462
C.	EL ESTATUTO GENERAL DE CONTRATACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA (L. 80/93 OCT. 28) Y LA PARTICIPACIÓN EN EL CONTROL FISCAL .....	463
D.	OTROS ESCENARIOS DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA EN COLOMBIA .....	465
E.	LA REESTRUCTURACIÓN DE LA CONTRALORÍA Y LA PARTICIPACIÓN CIUDADANA.....	468
	1. CONTRALORÍA DELEGADA PARA LA PARTICIPACIÓN CIUDADANA .....	468
	2. DIRECCIÓN DE ATENCIÓN CIUDADANA.....	469
	3. DIRECCIÓN DE PROMOCIÓN Y DESARROLLO DEL CONTROL CIUDADANO ....	470
F.	REGULACION ACTUAL DE LAS VEEDURÍAS CIUDADANAS LA LEY 850 DE 2003 .....	471
	1. DEFINICIÓN .....	471
	2. OBJETO .....	471
	3. OBJETIVOS .....	472
	4. PRINCIPIOS RECTORES DE LAS VEEDURÍAS.....	472
	5. FUNCIONES .....	473
	6. REDES DE VEEDURÍAS CIUDADANAS Y REDES DE APOYO INSTITUCIONAL A LAS VEEDURÍAS.....	474

## CAPÍTULO XIV

### LA ECOLOGÍA, EL MEDIO AMBIENTE Y EL CONTROL FISCAL

A.	PROTECCIÓN CONSTITUCIONAL DE LA ECOLOGÍA .....	477
B.	LOS MECANISMOS DE PROTECCIÓN .....	477
C.	EL MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE ....	478
	1. ORIGEN Y ANTECEDENTES .....	478
	2. EL ACTUAL MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE ..	479
D.	LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y EL CONTROL DE LA GESTIÓN AMBIENTAL .....	484
E.	LOS CURADORES URBANOS COMO SUJETOS DE CONTROL FISCAL .....	486
F.	VALORACIÓN DE LOS COSTOS AMBIENTALES.....	489
G.	LAS CUENTAS AMBIENTALES.....	490
H.	LA EXPERIENCIA DE LA CONTRALORÍA DE MEDELLÍN .....	490
	1. TEMAS A ABORDAR .....	490
	2. ACTORES DE LA GESTIÓN AMBIENTAL .....	491
	3. LOS ALCANCES DEL CAMBIO CONSTITUCIONAL EN LA MATERIA.....	491
	4. LOS DESARROLLOS LEGALES .....	492
I.	LA INSTITUCIONALIDAD AMBIENTAL .....	493
J.	PROTECCIÓN PENAL DE LOS RECURSOS NATURALES .....	494
K.	CONTROL FISCAL TRATÁNDOSE DE LOS CURADORES URBANOS .....	494

## CAPÍTULO XV

### LA VIGILANCIA FISCAL EN EL DERECHO COMPARADO

A.	SISTEMAS DE FISCALIZACIÓN .....	497
----	---------------------------------	-----

B.	CORTE DE CUENTAS DE ITALIA .....	497
	1. INTEGRACIÓN Y ORGANIZACIÓN.....	498
	2. EXTENSIÓN DE LA ACCIÓN .....	499
C.	EL TRIBUNAL DE CUENTAS EN FRANCIA.....	500
D.	EL TRIBUNAL DE CUENTAS EN ARGENTINA.....	501
E.	EL TRIBUNAL DE CUENTAS EN BRASIL .....	503
F.	EL TRIBUNAL DE CUENTAS EN ESPAÑA .....	504
G.	EL TRIBUNAL DE CUENTAS EN LA REPÚBLICA FEDERAL DE ALEMANIA.....	505
H.	EL TRIBUNAL DE CUENTAS EN URUGUAY.....	506
I.	LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DE BOLIVIA ...	507
J.	EL AUDITOR GENERAL DE CANADÁ (OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL OF CANADÁ).....	508
K.	LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DE COSTA RICA .....	509
L.	LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DE CHILE.....	511
M.	LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO DEL ECUADOR .....	514
N.	LA CONTADURÍA MAYOR DE LA HACIENDA DE MÉXICO.....	515
Ñ.	LA CONTRALORÍA GENERAL DEL PERÚ .....	517
O.	LA OFICINA NACIONAL DE AUDITORÍA DE SUECIA .....	518
P.	LA CONTRALORÍA GENERAL DE LOS ESTADOS UNIDOS .....	519
	1. FUNCIONES .....	520
	2. ATRIBUCIONES.....	520
	3. ORGANIZACIÓN.....	520
	4. DIVULGACIÓN DE LAS TAREAS .....	521
	5. TENDENCIAS ACTUALES .....	521

Q.	LA OFICINA NACIONAL DE AUDITORÍA DE LA GRAN BRETAÑA.....	522
1.	LAS FUNCIONES DEL CONTRALOR Y EL AUDITOR GENERAL .....	523
2.	AUTONOMÍA DEL AUDITOR Y CONTRALOR GENERAL.....	523
3.	EL CONTROL FISCAL.....	523
4.	LA AUDITORÍA DE CUENTAS.....	524
5.	LA AUDITORÍA DEL VALOR POR DINERO.....	524
R.	LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DE VENEZUELA .....	526
1.	EXTENSIÓN DEL CONTROL.....	527
2.	MODALIDADES DEL CONTROL.....	528
3.	EL CONTRALOR GENERAL .....	528

## CAPÍTULO XVI

### PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES Y LEGALES DEL CONTROL INTERNO

A.	BASES CONSTITUCIONALES DEL CONTROL INTERNO.....	531
B.	BASES LEGALES DEL CONTROL INTERNO .....	532
1.	LEY 42 DE 1993 .....	532
2.	LEY 87 DE 1993 .....	532
C.	APROXIMACIÓN A LA NOCIÓN DE CONTROL INTERNO .....	534
D.	LOS PRINCIPIOS DE EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMÍA.....	536
1.	FUNDAMENTOS CONSTITUCIONALES.....	536
2.	DESARROLLO LEGAL .....	537
A.	LA LEY 42 DE 1993 .....	537

B.	<i>LA LEY ESTATUTARIA DE LA ADMINISTRACIÓN DE JUSTICIA (L. 270/96)</i> .....	538
C.	<i>LA LEY GENERAL DE LA EDUCACIÓN (L. 115/94)</i> .....	538
D.	<i>EL CÓDIGO DISCIPLINARIO ÚNICO (L.734/2002)</i> .....	538
E.	<i>EL CÓDIGO DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO - LEY 1437 DE 2011</i> .....	539
F.	<i>LA LEY 87 DE 1993</i> .....	539
G.	<i>LA LEY 100 DE 1993</i> .....	539
3.	LA IMPORTANCIA DE LA EFICIENCIA.....	540
E.	LAS DIRECTIVAS PRESIDENCIALES SOBRE CONTROL INTERNO .....	540
1.	DIRECTIVA PRESIDENCIAL N° 2 DE 1994. PRESIDENTE: CÉSAR GAVIRIA TRUJILLO.....	540
A.	<i>INTRODUCCIÓN</i> .....	540
2.	DIRECTIVA PRESIDENCIAL N° 1 DE 1997 PRESIDENTE: ERNESTO SAMPER.....	563
A.	<i>INTRODUCCIÓN</i> .....	563
F.	POLÍTICA PÚBLICA PARA FORTALECER EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES PÚBLICAS .....	566
1.	INTRODUCCIÓN.....	566
2.	ANTECEDENTES Y JUSTIFICACIÓN .....	567
A.	<i>ANTECEDENTES</i> .....	567
B.	<i>JUSTIFICACIÓN</i> .....	568
3.	CULTURALES E INSTITUCIONALES.....	568
4.	ECONÓMICOS Y FINANCIEROS.....	569
5.	ORGANIZACIONALES Y DE GESTIÓN.....	569
A.	<i>LOS RESPONSABLES</i> .....	570

B.	<i>LOS REGULADORES</i> .....	570
C.	<i>LOS FACILITADORES</i> .....	571
D.	<i>LOS EVALUADORES</i> .....	572
6.	OBJETIVOS Y ESTRATEGIAS .....	573
A.	<i>OBJETIVO GENERAL</i> .....	573
B.	<i>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</i> .....	573
C.	<i>ESTRATEGIAS</i> .....	574
D.	<i>EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO</i> .....	576
E.	<i>RECURSOS FINANCIEROS</i> .....	576
F.	<i>RECOMENDACIONES</i> .....	576
G.	DIRECTIVA PRESIDENCIAL 03 DE 2012. PRESIDENTE JUAN MANUEL SANTOS CALDERON .....	579

## CAPÍTULO XVII

### CAMPO DE APLICACIÓN, RESPONSABILIDADES Y CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO

A.	ÁMBITO DE APLICACIÓN .....	581
B.	RESPONSABLES DE LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO .....	581
C.	OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO .....	582
D.	CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO .....	583
E.	ELEMENTOS DEL SISTEMA .....	584
F.	EL CONTROL INTERNO EN LA RAMA JUDICIAL .....	584
G.	DECÁLOGO IBEROAMERICANO PARA UNA JUSTICIA DE CALIDAD .....	585
H.	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN Y CONTROL DE LA CALIDAD Y DEL MEDIO AMBIENTE - SIGCMA .....	587

I.	CONTROL INTERNO EN LAS CORPORACIONES AUTÓNOMAS	588
1.	CONSIDERACIONES	588
A.	CREACIÓN	589
B.	RÉGIMEN JURÍDICO	590
C.	EL CONTROL FISCAL	591
D.	EL CONTROL INTERNO	593
E.	IMPROCEDENCIA DE LAS REVISORÍAS FISCALES	594
F.	CONCLUSIÓN	595
2.	SE RESPONDE	596
A.	CONTROL INTERNO CONTABLE	596

## CAPÍTULO XVIII

### ORGANIZACIÓN INSTITUCIONAL DEL CONTROL INTERNO

A.	EL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL INTERNO	601
1.	CREACIÓN, OBJETO, DIRECCIÓN Y COORDINACIÓN	601
2.	REGLAMENTACIÓN DEL SISTEMA	601
3.	INSTANCIAS DE ARTICULACIÓN	602
A.	RESPONSABLES	602
B.	REGULADORES	602
C.	FACILITADORES	603
D.	EVALUADORES	604
4.	UNIDAD BÁSICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL INTERNO	604
A.	DIRECCIÓN	604
B.	PLANEACIÓN	605

C.	<i>ORGANIZACIÓN</i> .....	605
D.	<i>EJECUCIÓN</i> .....	605
E.	<i>EVALUACIÓN</i> .....	606
5.	OPERATIVIDAD DEL SISTEMA.....	606
6.	EL CONSEJO ASESOR DEL GOBIERNO NACIONAL .....	606
A.	<i>INTEGRACIÓN</i> .....	606
B.	<i>FUNCIONES</i> .....	607
C.	<i>SECRETARÍA TÉCNICA</i> .....	608
D.	<i>EL COMITÉ INTERINSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO</i> .....	608
7.	FORTALECIMIENTO Y SISTEMAS DE INFORMACIÓN DEL CONTROL INTERNO .....	608
B.	LA OFICINA O UNIDAD DE COORDINACIÓN DE CONTROL INTERNO .....	609
1.	DEFINICIÓN .....	609
2.	COMPETENCIA .....	609
3.	NIVEL JERÁRQUICO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO.....	609
4.	DESIGNACIÓN DEL JEFE DE LA UNIDAD U OFICINA DE COORDINACIÓN DEL CONTROL INTERNO.....	610
5.	FUNCIONES DE LOS AUDITORES INTERNOS .....	610
6.	LA NATURALEZA JURÍDICA DEL CARGO DE JEFE DE CONTROL INTERNO.....	611
7.	LA LEY DE CARRERA ADMINISTRATIVA .....	616
8.	EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO .....	617
C.	COMITÉ DE COORDINACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO .....	617
D.	LAS MODIFICACIONES INTRODUCIDAS POR LA LEY 489 DE 1998 .....	618
E.	CONTROL DISCIPLINARIO INTERNO .....	618

**CAPÍTULO XIX****EL CONTROL INTERNO EN EL DERECHO COMPARADO**

A.	EN EL DERECHO ESPAÑOL .....	621
B.	LA AUDITORÍA DE LAS OPERACIONES DEL GOBIERNO DE LOS ESTADOS UNIDOS.....	624
C.	LA ÉTICA EN LA AUDITORÍA INTERNA SEGÚN THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS.....	625
D.	CARTA IBEROAMERICANA DE LA CALIDAD EN LA GESTIÓN PÚBLICA .....	626

**CAPÍTULO XX****EL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO PARA EL ESTADO  
COLOMBIANO**

A.	DEFINICIÓN Y PROPÓSITOS.....	629
B.	REGULACIONES NORMATIVAS DEL NUEVO SISTEMA DE CONTROL INTERNO MECI 1000:2005 .....	629
1.	EL DECRETO 1599 DE 2005 .....	629
2.	LA CIRCULAR 03 DEL 27 DE SEPTIEMBRE DE 2005 DEL CONSEJO ASESOR DEL GOBIERNO NACIONAL EN MATERIA DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ORDEN NACIONAL Y TERRITORIAL ....	630
C.	INSTRUMENTOS PARA EL DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DEL MECI 1000:2005 .....	635
D.	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD EN ENTIDADES DEL ESTADO .....	636
1.	FUNCIONALIDAD .....	638
2.	REGLAMENTACIÓN.....	639

3.	ACTUALIZACIÓN DE LA NORMA TÉCNICA. NORMA NTCGP 1000 VERSIÓN 2009 .....	639
4.	ARMONIZACIÓN Y COMPATIBILIDAD DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD CON EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y OTROS SISTEMAS DE GESTIÓN .....	640
E.	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO .....	640
1.	CONCEPTOS BÁSICOS .....	640
2.	FUNDAMENTOS LEGALES .....	641
3.	OBJETIVOS .....	642
4.	EL ROL DE LAS OFICINAS DE CONTROL INTERNO EN LA ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO .....	642
F.	MEJORAMIENTO CONTINUO Y PLANES DE MEJORAMIENTO .....	643
G.	INDICADORES DE GESTIÓN.....	644
H.	CÓDIGO DE BUEN GOBIERNO .....	645
I.	EL BUEN GOBIERNO SEGÚN EL PLAN DE DESARROLLO 2010-2014 .....	645
1.	PRINCIPIOS QUE ORIENTAN EL BUEN GOBIERNO.....	647
A.	<i>TRANSPARENCIA Y RENDICIÓN DE CUENTAS</i> .....	647
B.	<i>GESTIÓN PÚBLICA EFECTIVA</i> .....	647
C.	<i>EFICIENCIA E INNOVACIÓN GUBERNAMENTAL</i> .....	647
D.	<i>PROGRAMAS ESTRATÉGICOS PARA EL BUEN GOBIERNO</i> .....	648
2.	ESTRATEGIAS PARA LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN .....	648
3.	VOCACIÓN POR EL SERVICIO PÚBLICO .....	649
J.	MODIFICACIONES DEL AÑO 2014 AL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO.....	650
1.	LA ACTUALIZACIÓN DEL MODELO .....	650
2.	TRANSICIÓN PARA LA ACTUALIZACIÓN .....	651

3.	ESTRUCTURA DEL MODELO ACTUALIZADO - MECI 2014 .....	652
4.	EL MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN .....	654
A.	<i>EL DECRETO 2482 DE 2012 Y EL COMPONENTE DE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</i> .....	654
B.	<i>EL MODELO DE OPERACIÓN POR PROCESOS EN EL COMPONENTE DE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</i> .....	655
C.	<i>LOS INDICADORES DE GESTIÓN</i> .....	655
D.	<i>LA ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO</i> .....	655
5.	EL MÓDULO DE CONTROL DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.....	656
6.	EJE TRANSVERSAL INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN .....	656
	BIBLIOGRAFÍA .....	659