

Índice General

	Pág.
Prólogo de la Primera Edición	19
Prólogo de la Segunda Edición	21
Introducción.....	25
1. Aspectos Generales.....	31
1.1 Reseña de la Contraloría General de la República.....	31
1.1.1 La Misión Kemmerer.....	31
1.1.2 Evolución de la Contraloría General de la República.....	32
1.2 Objetivos de la Contraloría General de la República.....	38
1.3 Composición de la Contraloría General de la República.....	41
1.3.1 Contralorías Delegadas Intersectoriales	44
1.3.1.1 Contraloría Delegada Sector Agropecuario.....	46
1.3.1.2 Contraloría Delegada Sector Comercio y Desarrollo Regional.....	51
1.3.1.3 Contraloría Delegada Sector Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.....	55
1.3.1.4 Contraloría Delegada Sector Defensa y Seguridad.....	58
1.3.1.5 Contraloría Delegada para el Sector Educación, Ciencia y Tecnología, Cultura, Recreación y Deporte.....	60
1.3.1.6 Contraloría Delegada para la Gestión Pública e Instituciones Financieras	63
1.3.1.7 Contraloría Delegada para la Inclusión Social.....	68
1.3.1.8 Contraloría Delegada para el sector de la infraestructura.....	70
1.3.1.9 Contraloría Delegada Sector Justicia.....	73
1.3.1.10 Contraloría Delegada Sector Medio Ambiente.....	75
1.3.1.11 Contraloría Delegada Sector Minas y Energía.....	80
1.3.1.12 Contraloría Delegada Sector Salud.....	84
1.3.1.13 Contraloría Delegada Sector Trabajo.....	88
1.3.1.14 Contraloría Delegada para el Sector Vivienda y Saneamiento Básico....	92
1.3.2 Contralorías Delegadas Generales.....	95

1.3.2.1	Contraloría Delegada para la Participación Ciudadana.....	95
1.3.2.2	Contraloría Delegada de Economía y Finanzas Públicas.....	101
1.3.2.3	Contraloría Delegada para el Posconflicto.....	105
1.3.2.4	Contraloría Delegada para la Población Focalizada.....	108
1.3.2.5	Contraloría Delegada para Responsabilidad Fiscal, Intervención Judicial y Cobro Coactivo	112
1.3.2.5.1	Unidad de Responsabilidad Fiscal	116
1.3.2.5.1.1	Dirección de investigación	118
1.3.2.5.2	Unidad de Cobro Coactivo.....	120
1.3.2.5.2.1	Dirección de cobro coactivo.....	122
1.3.2.5.3	Unidad de Intervención Judicial	123
1.3.3	Gerencias Departamentales Colegiadas.....	124
1.3.4	Contralorías territoriales	128
1.3.4.1	Control concurrente.....	129
1.3.4.2	Control prevalente	131
1.3.4.3	Simultaneidad de los controles concurrentes y prevalente.....	132
1.3.4.4	Acción conjunta entre la Contraloría General de la República y las Contralorías Territoriales.....	133
1.3.4.5	Control excepcional	136
1.3.4.6	Desempeño de la función fiscal del orden territorial.....	140
1.3.4.7	Contralorías departamentales.....	141
1.3.4.7.1	Elección del Contralor Departamental	142
1.3.4.7.2	Inhabilidades	143
1.3.4.7.3	Composición de las Contralorías Departamentales	144
1.3.4.7.4	Planes misionales de las Contralorías Departamentales.....	145
1.3.4.8	Contralorías Distritales y Municipales.....	145
1.4	Control a la Contraloría	148
1.4.1	Auditoría General de la República	148
1.5	Función de la Contraloría General de la República en relación con la conciliación extrajudicial en la Ley 2220 de 2022.....	150
2.	Control fiscal.....	157
2.1	Control posterior y selectivo	158
2.2	Sistemas de control fiscal.....	160
2.3	Modalidades del control fiscal	162
2.3.1	Control macro.....	162
2.3.1.1	Control macro sectorial.....	163

2.3.2	Control micro.....	163
2.3.3	Innovaciones en la Advertencia Ordinaria de Control Concomitante y Preventivo en la Vigilancia Fiscal.....	164
2.4	Tipos de auditorías territoriales.....	167
2.4.1	Auditoría financiera y de gestión.....	168
2.4.1.1	Planeación.....	169
2.4.1.2	Ejecución.....	169
2.4.1.3	Informe.....	170
2.4.1.4	Ejemplo de riesgos de fraude en la auditoría financiera y de gestión....	170
2.4.2	Auditoría de desempeño.....	177
2.4.2.1	Planeación	177
2.4.2.2	Ejecución.....	178
2.4.2.3	Informe	178
2.4.2.4	Seguimiento.....	178
2.4.3	Auditoría de cumplimiento	179
2.4.3.1	Planeación.....	179
2.4.3.2	Ejecución	180
2.4.3.3	Informe	180
2.5	Control fiscal al Sistema General de Regalías.....	180
3.	Responsabilidad Fiscal.....	185
3.1	Principios de la responsabilidad fiscal.....	187
3.2	Elementos de la responsabilidad fiscal.....	187
3.3	Caducidad y prescripción	190
3.4	Medidas cautelares.....	192
3.5	Etapas del proceso de responsabilidad fiscal.....	196
3.6	Proceso verbal de responsabilidad fiscal	201
3.6.1	Etapas del proceso verbal de responsabilidad fiscal.....	201
3.7	Control automático de legalidad con fallos de responsabilidad fiscal...	205
3.7.1	Análisis de los pronunciamientos del Consejo de Estado ¿se debe aplicar o inaplicar este medio de control?.....	209
3.7.2	La descongestión de la jurisdicción de lo contencioso administrativo con la aplicación de este nuevo medio de control automático de legalidad.....	214
4.	Proceso Administrativo Sancionatorio Fiscal.....	217
4.1	Sujetos	222
4.2	Trámite	223

4.3	Principios generales del derecho administrativo sancionatorio fiscal....	223
4.4	Competencia.....	223
4.5	Conductas.....	228
4.6	Sanciones y multas.....	228
4.7	La caducidad y prescripción de la acción sancionatoria.....	230
4.8	Elementos estructurales del procedimiento administrativo sancionatorio fiscal.....	231
4.9	La Ley 2080 de 2021 y el proceso administrativo sancionatorio fiscal....	233
	Referencias.....	235
	Anexos	
	Modelo de informe de auditoría financiera de gestión	243
	Modelo de informe de auditoría de desempeño	259
	Modelo de informe de auditoría de cumplimiento	265
	Decreto 403 de 2020.....	275
	Decreto 409 de 2020.....	344
	Acto Legislativo 04 de 2019.....	365
	Ley 610 de 2000.....	371

Lista de Gráficos

Gráfico 1.	Resumida de la estructura orgánica y funcional de la Contraloría General de la República.....	43
Gráfico 2.	Subsectores de la Contraloría Delegada Sector Agropecuario.....	47
Gráfico 3.	Subsectores de la Contraloría Delegada Sector Comercio y Desarrollo Regional.....	52
Gráfico 4.	Subsectores de la Contraloría Delegada Sector Tecnología de la Información y las Comunicaciones.....	56
Gráfico 5.	Subsectores de la Contraloría Delegada Sector Defensa y Seguridad..	58
Gráfico 6.	Subsectores de la Contraloría Delegada para el Sector Educación, Ciencia y Tecnología, Cultura, Recreación y Deporte.....	61
Gráfico 7.	Subsectores de la Contraloría Delegada para el Sector de Gestión Pública e Instituciones Financieras.....	65
Gráfico 8.	Subsectores de la Contraloría Delegada para el Sector de Inclusión Social.....	69
Gráfico 9.	Subsectores de la Contraloría Delegada para el Sector de Infraestructura.....	71
Gráfico 10.	Subsectores de la Contraloría Delegada para el Sector Justicia.....	74
Gráfico 11.	Subsectores de la Contraloría Delegada para el Sector Medio Ambiente	78
Gráfico 12.	Subsectores de la Contraloría Delegada para el Sector Minas y Energía.	81
Gráfico 13.	Subsectores de la Contraloría Delegada para el Sector Salud.....	85
Gráfico 14.	Subsectores de la Contraloría Delegada para el Sector Trabajo.....	89
Gráfico 15.	Subsectores de la Contraloría Delegada para el Sector Vivienda y Saneamiento Básico.....	94
Gráfico 16.	Direcciones de la Contraloría Delegada para la Participación Ciudadana.	97
Gráfico 17.	Direcciones de la Contraloría Delegada para Economía y las Finanzas Públicas.....	102
Gráfico 18.	Direcciones de la Contraloría Delegada para la Población Focalizada..	110
Gráfico 19.	Conformación de la Contraloría Delegada para la Responsabilidad Fiscal, Intervención Judicial y Cobro Coactivo.....	116
Gráfico 20.	Funciones de las Gerencias Departamentales Colegiadas.....	125
Gráfico 21.	Grupos de las Gerencias Departamentales Colegiadas.....	128
Gráfico 22.	Actuaciones para determinar el control excepcional.....	139
Gráfico 23.	Contralorías territoriales.....	141

Gráfico 24. Auditoría General de la República como organismo encargado de vigilar la función fiscal de las contralorías.....	150
Gráfico 25. Sistemas de Control Fiscal.....	161
Gráfico 26. Tipos de auditorías territoriales.....	168
Gráfico 27. Responsabilidad fiscal en un sujeto hallado responsable	186
Gráfico 28. Elementos de la Responsabilidad Fiscal.....	190
Gráfico 29. Etapa del proceso de responsabilidad fiscal ordinario.....	200
Gráfico 30. Etapas del proceso verbal de responsabilidad fiscal.....	204
Gráfico 31. Índice de congestión de la jurisdicción de lo contencioso administrativo.	215

Lista de Tablas

Tabla 1.	Evolución fiscal antes de la Ley 42 de 1923.....	33
Tabla 2.	Evolución fiscal después de la Ley 42 de 1923.....	34
Tabla 3.	Evolución fiscal después de la Promulgación de la Constitución política de 1991	37
Tabla 4.	Objetivos de la Contraloría General de la República analizados por la Corte Constitucional.....	39
Tabla 5.	Funciones de las Contralorías Delegadas Intersectoriales	44
Tabla 6.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector Agropecuario.....	48
Tabla 7.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector Comercio y Desarrollo Regional.....	52
Tabla 8.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector Tecnología de la Información y las Comunicaciones.....	57
Tabla 9.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector Defensa y Seguridad.....	59
Tabla 10.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector Educación, Ciencia y Tecnología, Cultura, Recreación y Deporte.	62
Tabla 11.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector de Gestión Pública e Instituciones Financieras.....	66
Tabla 12.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector para la Inclusión Social.....	70
Tabla 13.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector de Infraestructura.....	72
Tabla 14.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector Justicia.....	75
Tabla 15.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector Medio Ambiente.....	78
Tabla 16.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector Minas y Energía.....	82
Tabla 17.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector Salud.....	85
Tabla 18.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector Trabajo	89
Tabla 19.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector Vivienda y Saneamiento Básico.....	94
Tabla 20.	Funciones de la Contraloría Delegada para la Participación Ciudadana	96
Tabla 21.	Funciones de la Dirección de Atención Ciudadana.	98

Tabla 22.	Funciones de la Dirección de Promoción y Desarrollo del Control Fiscal Participativo.....	99
Tabla 23.	Funciones de la Dirección de Seguimiento Regional	100
Tabla 24.	Funciones de la Contraloría Delegada de Economía y Finanzas Públicas.....	101
Tabla 25.	Funciones de la Dirección de Estudios Macroeconómicos	103
Tabla 26.	Funciones de la Dirección de Cuentas y Estadísticas Fiscales	103
Tabla 27.	Funciones de la Contraloría Delegada para el Posconflicto	106
Tabla 28.	Funciones de la Contraloría Delegada para la Población Focalizada ...	109
Tabla 29.	Funciones de la Dirección de Estudios Intersectoriales de Políticas Públicas Focalizadas.....	110
Tabla 30.	Funciones de la Dirección de Orientación al Control Fiscal.....	111
Tabla 31.	Funciones de la Contraloría Delegada para Responsabilidad Fiscal, Intervención Judicial y Cobro Coactivo	112
Tabla 32.	Competencia de la Contraloría Delegada para Responsabilidad Fiscal, Intervención Judicial y Cobro Coactivo	114
Tabla 33.	Funciones de la Unidad de Responsabilidad Fiscal.....	117
Tabla 34.	Competencia de los Contralores Delegados Intersectoriales de la Unidad de Responsabilidad Fiscal	118
Tabla 35.	Funciones de la Dirección de Investigación.	119
Tabla 36.	Competencia de la Unidad de Investigación.....	119
Tabla 37.	Funciones de la Unidad de Cobro Coactivo	120
Tabla 38.	Competencia de la Unidad de Cobro Coactivo	121
Tabla 39.	Funciones de la Dirección de cobro coactivo.....	122
Tabla 40.	Competencia de la Dirección de Cobro Coactivo.....	123
Tabla 41.	Funciones de la Unidad de Intervención Judicial.....	123
Tabla 42.	Comparación normativa de los elementos de la responsabilidad fiscal.	188
Tabla 43.	Comparación normativa de la caducidad y la prescripción en materia de responsabilidad fiscal.....	191
Tabla 44.	Comparación normativa de la caducidad y la prescripción en materia de responsabilidad fiscal.....	194
Tabla 45.	Normas de la Ley 1437 de 2011, aplicables al procedimiento sancionatorio fiscal	218
Tabla 46.	Asignación de competencia para el procedimiento administrativo sancionatorio fiscal.....	224