

Índice General

	Pág.
Prólogo.....	17
Introducción.....	19
1. Aspectos Generales.....	23
1.1 Reseña de la Contraloría General de la República.....	23
1.1.1 La Misión Kemmerer.....	23
1.1.2 Evolución de la Contraloría General de la República.....	24
1.2 Objetivos de la Contraloría General de la República.....	30
1.3 Composición de la Contraloría General de la República.....	33
1.3.1 Contralorías Delegadas Intersectoriales	36
1.3.1.1 Contraloría Delegada Sector Agropecuario.....	38
1.3.1.2 Contraloría Delegada Sector Comercio y Desarrollo Regional.....	43
1.3.1.3 Contraloría Delegada Sector Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.....	47
1.3.1.4 Contraloría Delegada Sector Defensa y Seguridad.....	50
1.3.1.5 Contraloría Delegada para el Sector Educación, Ciencia y Tecnología, Cultura, Recreación y Deporte.....	52
1.3.1.6 Contraloría Delegada para la Gestión Pública e Instituciones Financieras	55
1.3.1.7 Contraloría Delegada para la Inclusión Social.....	60
1.3.1.8 Contraloría Delegada para el sector de la infraestructura.....	62
1.3.1.9 Contraloría Delegada Sector Justicia.....	65
1.3.1.10 Contraloría Delegada Sector Medio Ambiente.....	67
1.3.1.11 Contraloría Delegada Sector Minas y Energía.....	72
1.3.1.12 Contraloría Delegada Sector Salud.....	76
1.3.1.13 Contraloría Delegada Sector Trabajo.....	80
1.3.1.14 Contraloría Delegada para el Sector Vivienda y Saneamiento Básico....	84
1.3.2 Contralorías Delegadas Generales.....	87
1.3.2.1 Contraloría Delegada para la Participación Ciudadana.....	87

1.3.2.2	Contraloría Delegada de Economía y Finanzas Públicas.....	90
1.3.2.3	Contraloría Delegada para el Posconflicto.....	91
1.3.2.4	Contraloría Delegada para la Población Focalizada.....	94
1.3.2.5	Contraloría Delegada para Responsabilidad Fiscal, Intervención Judicial y Cobro Coactivo	96
1.3.2.5.1	Unidad de Responsabilidad Fiscal	100
1.3.2.5.2	Unidad de Cobro Coactivo.....	104
1.3.2.5.3	Unidad de Intervención Judicial	107
1.3.3	Gerencias Departamentales Colegiadas.....	108
1.3.4	Contralorías territoriales	112
1.3.4.1	Control concurrente.....	113
1.3.4.2	Control prevalente	115
1.3.4.3	Simultaneidad de los controles concurrentes y prevalente.....	116
1.3.4.4	Acción conjunta entre la Contraloría General de la República y las Contralorías Territoriales.....	117
1.3.4.5	Control excepcional	119
1.3.4.6	Desempeño de la función fiscal del orden territorial.....	122
1.3.4.7	Contralorías departamentales.....	123
1.3.4.7.1	Elección del Contralor Departamental	124
1.3.4.7.2	Inhabilidades	125
1.3.4.7.3	Composición de las Contralorías Departamentales	126
1.3.4.7.4	Planes misionales de las Contralorías Departamentales.....	127
1.3.4.8	Contralorías Distritales y Municipales.....	128
1.4	Control a la Contraloría	130
1.4.1	Auditoría General de la República	130
2.	Control fiscal.....	133
2.1	Control posterior y selectivo	134
2.2	Sistemas de control fiscal.....	136
2.3	Modalidades del control fiscal	138
2.3.1	Control macro.....	138
2.3.1.1	Control macro sectorial.....	138
2.3.2	Control micro.....	139
2.4	Tipos de auditorías territoriales.....	140
2.4.1	Auditoría financiera y de gestión.....	141
2.4.1.1	Planeación.....	141
2.4.1.2	Ejecución.....	142

2.4.1.3	Informe.....	142
2.4.2	Auditoría de desempeño.....	143
2.4.2.1	Planeación	143
2.4.2.2	Ejecución.....	144
2.4.2.3	Informe	144
2.4.2.4	Seguimiento.....	144
2.4.3	Auditoría de cumplimiento	145
2.4.3.1	Planeación.....	145
2.4.3.2	Ejecución	146
2.4.3.3	Informe	146
3.	Responsabilidad Fiscal.....	147
3.1	Principios de la responsabilidad fiscal.....	149
3.2	Elementos de la responsabilidad fiscal.....	149
3.3	Caducidad y prescripción	151
3.4	Medidas cautelares.....	153
3.5	Etapas del proceso de responsabilidad fiscal.....	156
3.6	Proceso verbal de responsabilidad fiscal	160
3.6.1	Etapas del proceso verbal de responsabilidad fiscal.....	160
3.7	Control automático de legalidad con fallos de respon-sabilidad fiscal...	163
3.7.1	Análisis de los pronunciamientos del Consejo de Estado ¿se debe aplicar o inaplicar este medio de control?.....	165
3.7.2	La descongestión de la jurisdicción de lo contencioso administrativo con la aplicación de este nuevo medio de control automático de legalidad.....	169
4.	Proceso Administrativo Sancionatorio Fiscal.....	173
4.1	Sujetos	178
4.2	Trámite	179
4.3	Principios generales del derecho administrativo sancionatorio fiscal...	179
4.4	Competencia.....	179
4.5	Conductas.....	184
4.6	Sanciones y multas.....	184
4.7	La caducidad y prescripción de la acción sancionatoria.....	186
4.8	Elementos estructurales del procedimiento administrativo sancionatorio fiscal.....	187
4.9	La Ley 2080 de 2021 y el proceso administrativo sancionatorio fiscal...	189
	Referencias.....	191

Explicación esquemática del control fiscal y del proceso de responsabilidad fiscal en Colombia

Decreto 403 de 2020.....	199
Decreto 409 de 2020.....	267
Acto Legislativo 04 de 2019.....	289
Ley 610 de 2000.....	295

Lista de Gráficos

Gráfico 1.	Resumida de la estructura orgánica y funcional de la Contraloría General de la República.....	35
Gráfico 2.	Subsectores de la Contraloría Delegada Sector Agropecuario.....	39
Gráfico 3.	Subsectores de la Contraloría Delegada Sector Comercio y Desarrollo Regional.....	44
Gráfico 4.	Subsectores de la Contraloría Delegada Sector Tecnología de la Información y las Comunicaciones.....	48
Gráfico 5.	Subsectores de la Contraloría Delegada Sector Defensa y Seguridad..	50
Gráfico 6.	Subsectores de la Contraloría Delegada para el Sector Educación, Ciencia y Tecnología, Cultura, Recreación y Deporte.....	53
Gráfico 7.	Subsectores de la Contraloría Delegada para el Sector de Gestión Pública e Instituciones Financieras.....	57
Gráfico 8.	Subsectores de la Contraloría Delegada para el Sector de Inclusión Social.....	61
Gráfico 9.	Subsectores de la Contraloría Delegada para el Sector de Infraestructura.....	63
Gráfico 10.	Subsectores de la Contraloría Delegada para el Sector Justicia.....	66
Gráfico 11.	Subsectores de la Contraloría Delegada para el Sector Medio Ambiente	70
Gráfico 12.	Subsectores de la Contraloría Delegada para el Sector Minas y Energía.	73
Gráfico 13.	Subsectores de la Contraloría Delegada para el Sector Salud.....	77
Gráfico 14.	Subsectores de la Contraloría Delegada para el Sector Trabajo.....	81
Gráfico 15.	Subsectores de la Contraloría Delegada para el Sector Vivienda y Saneamiento Básico.....	86
Gráfico 16.	Direcciones de la Contraloría Delegada para la Participación Ciudadana.	89
Gráfico 17.	Direcciones de la Contraloría Delegada para Economía y las Finanzas Públicas.....	91
Gráfico 18.	Direcciones de la Contraloría Delegada para la Población Focalizada..	96
Gráfico 19.	Conformación de la Contraloría Delegada para la Responsabilidad Fiscal, Intervención Judicial y Cobro Coactivo.....	100
Gráfico 20.	Funciones de las Gerencias Departamentales Colegiadas.....	109
Gráfico 21.	Grupos de las Gerencias Departamentales Colegiadas.....	112
Gráfico 22.	Actuaciones para determinar el control excepcional.....	121
Gráfico 23.	Contralorías territoriales.....	123

Gráfico 24.	Auditoría General de la República como organismo encargado de vigilar la función fiscal de las contralorías.....	132
Gráfico 25.	Sistemas de Control Fiscal.....	137
Gráfico 26.	Tipos de auditorías territoriales.....	140
Gráfico 27.	Responsabilidad fiscal en un sujeto hallado responsable	148
Gráfico 28.	Elementos de la Responsabilidad Fiscal.....	151
Gráfico 29.	Términos y requisitos para la configuración de la Caducidad.....	152
Gráfico 30.	Términos y requisitos para que se configure la Prescripción.....	153
Gráfico 31.	Etapas del proceso de responsabilidad fiscal ordinario.....	159
Gráfico 32.	Etapas del proceso verbal de responsabilidad fiscal.....	162
Gráfico 33.	Índice de congestión de la jurisdicción de lo contencioso administrativo..	170

Lista de Tablas

Tabla 1.	Evolución fiscal antes de la Ley 42 de 1923.....	25
Tabla 2.	Evolución fiscal después de la Ley 42 de 1923.....	26
Tabla 3.	Evolución fiscal después de la Promulgación de la Constitución política de 1991	29
Tabla 4.	Objetivos de la Contraloría General de la República analizados por la Corte Constitucional.....	31
Tabla 5.	Funciones de las Contralorías Delegadas Intersectoriales.....	36
Tabla 6.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector Agropecuario.....	40
Tabla 7.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector Comercio y Desarrollo Regional.....	44
Tabla 8.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector Tecnología de la Información y las Comunicaciones.....	49
Tabla 9.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector Defensa y Seguridad.....	51
Tabla 10.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector Educación, Ciencia y Tecnología, Cultura, Recreación y Deporte.	54
Tabla 11.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector de Gestión Pública e Instituciones Financieras.....	58
Tabla 12.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector para la Inclusión Social.....	62
Tabla 13.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector de Infraestructura.....	64
Tabla 14.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector Justicia.....	67
Tabla 15.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector Medio Ambiente.....	70
Tabla 16.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector Minas y Energía.....	74
Tabla 17.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector Salud.....	77
Tabla 18.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector Trabajo	81
Tabla 19.	Sujetos objeto de control fiscal por parte de la Contraloría Delegada Sector Vivienda y Saneamiento Básico.....	86

Tabla 20.	Funciones de la Contraloría Delegada para la Participación Ciudadana	88
Tabla 21.	Funciones de la Contraloría Delegada de Economía y Finanzas Públicas.	90
Tabla 22.	Funciones de la Contraloría Delegada para el Posconflicto.....	92
Tabla 23.	Funciones de la Contraloría Delegada para la Población Focalizada.....	95
Tabla 24.	Funciones de la Contraloría Delegada para Responsabilidad Fiscal, Intervención Judicial y Cobro Coactivo.....	97
Tabla 25.	Competencia de la Contraloría Delegada para Responsabilidad Fiscal, Intervención Judicial y Cobro Coactivo.....	99
Tabla 26.	Funciones de la Unidad de Responsabilidad Fiscal.....	101
Tabla 27.	Competencia de los Contralores Delegados Intersectoriales de la Unidad de Responsabilidad Fiscal.....	102
Tabla 28.	Funciones de la Dirección de Investigación.....	103
Tabla 29.	Competencia de la Unidad de Investigación.....	103
Tabla 30.	Funciones de la Unidad de Cobro Coactivo.....	104
Tabla 31.	Competencia de la Unidad de Cobro Coactivo.....	105
Tabla 32.	Funciones de la Dirección de cobro coactivo.....	106
Tabla 33.	Competencia de la Dirección de Cobro Coactivo.....	107
Tabla 34.	Funciones de la Unidad de Intervención Judicial.....	107
Tabla 35.	Normas de la Ley 1437 de 2011, aplicables al procedimiento sancionatorio fiscal.....	174
Tabla 36.	Asignación de competencia para el procedimiento administrativo sancionatorio fiscal.....	180