

Índice

Dedicatoria.....	5
Abreviaturas.....	15
Prólogo.....	17

Capítulo Primero

LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

I. Orígenes normativos de la institución y estructura actual.....	23
II. Fórmula de nombramiento y órgano nominador del contralor general del Estado.....	30
III. Proceso de designación del contralor.....	31
IV. Requisitos, inhabilidades y prohibiciones para acceder al nombramiento.....	33
1. Requisitos.....	33
2. Inhabilidades.....	35
3. Prohibiciones.....	37
V. Período en funciones, posibilidad de reelección, y causales de cesación.....	38
VI. ¿Quién controla al contralor?.....	40
1. Control parlamentario.....	41
1.1. Procedimiento documental.....	41
1.2. Enjuiciamiento político.....	42
2. Rendición de cuentas ante el Consejo de Participación Ciudadana y Control Social.....	43
3. Control jurisdiccional.....	44

VII. Potestades constitucionales de la entidad contralora.....	45
1. Dirección del sistema de control administrativo.....	45
2. Determinación de responsabilidades.....	48
3. Potestad consultiva.....	52
4. Potestad normativa.....	53
5. Potestad de autotuela mediante la acción coactiva.....	53
6. Otras potestades relativas al combate a la corrupción y el cuidado de los recursos públicos.....	54
VIII. Naturaleza jurídica de los actos que emanan de la Contraloría General del Estado.....	56

Capítulo Segundo

SISTEMA DE CONTROL GUBERNAMENTAL

I. Sujetos pasivos del control gubernamental.....	64
1. Los órganos públicos.....	64
1.1. Las funciones de poder del Estado.....	64
1.2. Las entidades del régimen autónomo descentralizado.....	66
1.3. Las entidades creadas por la Constitución y la ley.....	66
1.4. Las personas jurídicas creadas por acto normativo seccional.....	67
1.5. El caso de las empresas públicas creadas por decreto ejecutivo y por escritura pública.....	68
2. Los funcionarios.....	68
3. Las personas jurídicas de derecho privado, bajo ciertas condiciones.....	69
3.1. Personas jurídicas privadas con finalidad pública.....	69
3.2. Los concesionarios.....	71
II. ¿Qué son los recursos públicos?.....	80
III. Tipos de control gubernamental.....	80
1. Controles en razón del órgano que los ejerce.....	82

1.1. Control interno: la auditoría interna como expresión de ese control.....	82
1.2. Control externo: la auditoría gubernamental.....	86
1.3. Control realizado por compañías privadas.....	89
2. Controles en razón del tiempo.....	90
2.1. Control previo.....	91
2.2. Control posterior.....	91
2.3. Control continuo.....	91
3. Controles en razón del área examinada.....	92
3.1. Control financiero.....	92
3.2. Control de gestión.....	92
3.3. Control ambiental.....	93
3.4. Control de obras públicas.....	94
IV. El examen especial.....	94
1. ¿Qué es el examen especial?.....	95
2. El procedimiento administrativo del examen especial.....	96
2.1. Notificación inicial.....	96
2.2. Comunicación de resultados preliminares y petición de información adicional.....	98
2.3. Convocatoria a la conferencia final.....	99
2.4. Conferencia final y lectura del borrador de informe.....	99
2.5. Entrega del borrador de informe.....	103
2.6. Aprobación del informe final.....	104
2.7. Seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el informe.....	107
2.8. Estructura y contenido del informe de auditoría.....	108
V. La caducidad de la potestad de control.....	111
1. ¿Caducidad o prescripción de la potestad de control gubernamental?.....	111
2. La caducidad como fórmula de incompetencia de la Contraloría.....	113
3. Procedencia y efecto de la declaratoria de caducidad.....	114

*Capítulo Tercero***RÉGIMEN DE RESPONSABILIDADES**

I.	La responsabilidad en materia de control gubernamental.....	119
II.	Tipos de responsabilidad.....	120
	1. Responsabilidad administrativa.....	120
	2. Responsabilidad civil culposa.....	120
	3. Responsabilidad por acción u omisión.....	121
	4. Responsabilidad directa.....	121
	5. Responsabilidad principal y subsidiaria en casos de pago indebido.....	121
	6. Responsabilidad solidaria.....	122
III.	Predeterminación y determinación de responsabilidades.....	122
	1. El memorando resumen como base de la predeterminación de responsabilidades.....	122
	2. Procedimiento administrativo de predeterminación y determinación de responsabilidades.....	124
	2.1. Elaboración del oficio individual de predeterminación.....	124
	2.2. Notificaciones iniciales.....	124
	2.3. Predeterminación y término de presentación de descargos.....	125
	2.4. Prueba de descargo y prueba oficiosa.....	126
	2.5. Confirmación o desvanecimiento de la predeterminación.....	133
	2.6. Terminación del procedimiento.....	134
IV.	Responsabilidad civil culposa: la glosa.....	135
	1. La causa de su imposición.....	135
	2. Contenido del acto confirmatorio.....	135
V.	Responsabilidad civil culposa: las órdenes de reintegro.....	136
	1. Causa de imposición.....	136
	2. Contenido del acto confirmatorio.....	137

VI. Responsabilidad administrativa.....	138
1. ¿Qué es la responsabilidad administrativa?.....	138
2. Causas por las que se la puede imponer.....	139
3. Consecuencias de incurrir en responsabilidad administrativa.....	140
3.1. La sanción pecuniaria.....	141
3.2. La orden de destitución del funcionario.....	142
3.3. Órgano ejecutor de la destitución.....	143
4. El tipo de funcionario que puede ser destituido.....	147
4.1. Funcionarios de carrera administrativa, de libre nombramiento y remoción, así como de contrato ocasional.....	147
4.2. Funcionarios de período fijo.....	149
4.3. Funcionarios electos por votación popular.....	150
5. Contenido del acto administrativo que la impone.....	154
VII. Indicios de responsabilidad penal.....	155
1. La inconstitucionalidad del requisito de procedibilidad del informe con indicios de responsabilidad penal.....	156
2. El delito sobre el que cabe formular el indicio.....	158
3. El procedimiento para formular el informe con indicios de responsabilidad penal.....	160

Capítulo Cuarto

**MECANISMOS DE IMPUGNACIÓN
DE LOS ACTOS DE CONTRALORÍA**

I. Las potestades de la administración pública en su relación con el administrado.....	165
1. Los actos dictados en ejercicio de potestad administrativa sancionatoria.....	166
2. Los actos que emanan del ejercicio de la autotutela administrativa.....	177
3. Los actos que surgen del ejercicio de la potestad revisora.....	183

II.	El Código Orgánico Administrativo frente a la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.....	184
III.	Impugnación en sede administrativa.....	185
	1. El recurso extraordinario de revisión frente a la responsabilidad civil culposa y a la administrativa.....	186
	1.1. Tipo de responsabilidad contra la que procede y plazo de interposición.....	186
	1.2. Causales de procedencia e improcedencia.....	187
	1.3. Calificación a trámite y efecto de la admisión.....	190
	1.4. Sustanciación y resolución.....	192
	1.5. Caducidad de la potestad resolutive.....	193
	2. El recurso de reconsideración contra las órdenes de reintegro.....	194
	3. La denegación tácita: ¿equivale a silencio administrativo negativo?.....	196
	4. El trámite de cobro mediante procedimiento coactivo.....	200
	4.1. Régimen jurídico aplicable.....	200
	4.2. Condiciones normativas para el ejercicio de la potestad coactiva y órgano competente.....	202
	4.3. Requisitos del título de crédito y prescripción de la coactiva.....	204
	4.4. Pago voluntario y facilidades para cancelar la obligación.....	205
	4.5. Orden de pago y fase de apremio.....	207
	4.5.1. Embargo de bienes.....	209
	4.5.2. Remate: avalúo, recepción de posturas y adjudicación.....	211
IV.	Impugnación en vía judicial.....	215
	1. La acción subjetiva o de plena jurisdicción.....	215
	1.1. Juez competente y requisitos formales de la demanda.....	216
	1.2. Sobre el término para accionar.....	217
	1.3. ¿Cabe la suspensión provisional del acto impugnado?.....	217
	1.4. Contestación a la demanda.....	219

1.5. Audiencias preliminar y de juicio.....	219
1.6. Medios probatorios.....	221
1.6.1. Prueba testimonial.....	221
1.6.2. Prueba documental.....	224
1.6.3. Prueba pericial.....	225
1.6.4. Inspección judicial.....	227
1.7. Sentencia.....	228
2. La demanda de excepciones a la coactiva.....	228
2.1. Procedimiento a aplicarse y oportunidad para presentar la demanda.....	229
2.2. Suspensión de la ejecución y consignación.....	229
2.3. Excepciones que pueden formularse.....	230
3. La acción de protección.....	232
3.1. Los actos de Contraloría como objeto de la acción de protección.....	236
3.2. La inexistencia de otra vía adecuada y eficaz frente a las acciones de protección en materia de control gubernamental.....	243
3.2.1. La vía contencioso administrativa es inadecuada en virtud de la materia que esta trata.....	251
3.2.2. La vía contencioso administrativa es ineficaz en virtud del tiempo.....	252
3.2.3. La acción de protección es autónoma respecto de la vía contencioso administrativa en virtud de su tratamiento legal.....	259
Colofón.....	261
Bibliografía.....	263