

El control fiscal y la responsabilidad fiscal

Autores: Maritza Quintero Jiménez y Luis Alejandro Quintero Sáenz

Editorial Temis /2018

www.librotecnia.cl

ÍNDICE GENERAL

	PÁG.
Prólogo.....	VII

CAPÍTULO I

CONTROL Y RESPONSABILIDAD

1. Del control	1
2. Clases de control.....	1
3. De la responsabilidad.....	2
A) Relación Estado - Servidor público	3
B) Relación Estado - Particular	4
C) Responsabilidad disciplinaria - sancionatoria	6
D) Responsabilidad penal punitiva	6
E) Acción civil.....	7
F) Responsabilidad fiscal-resarcitoria	12
4. Servidor público. Ciudadano	13
A) Acción pública, para el cumplimiento de una ley o de un acto administrativo	13
B) Acciones populares.....	13
C) Colaboración de los particulares en actividades estatales	14
D) Responsabilidad disciplinaria	15
E) Responsabilidad penal	15
F) Responsabilidad fiscal	16
G) Responsabilidad civil.....	16
H) Acción de repetición	17
15. Principios esenciales de la función administrativa. Fundamentos constitucionales y legales.....	26
A) Principio de economía	30
a) Asignación del recurso humano	30
b) Asignación del recurso financiero	34
B) Principio de eficiencia	36
C) Principio de eficacia.....	38
D) Principio de equidad	40
E) Principio de la buena fe	43
F) Principio de transparencia.....	43

G) Principio de celeridad	44
H) Principio de valoración de costos ambientales	45

CAPÍTULO II

CONTROL EXTERNO
EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA

1. Modalidades de control fiscal	47
2. Control fiscal en Colombia	49
A) El control fiscal y la Constitución de 1991	50
B) Competencia por control excepcional	56
3. Sistemas de control fiscal en Colombia	60
A) Control financiero	60
B) Control de legalidad	60
C) Control de gestión y resultados	61
D) La revisión de cuentas	61
E) La evaluación de la efectividad del control interno	61
4. Auditorías	62
A) Auditoría independiente	62
B) Auditoría interna	63
C) Auditoría gubernativa	63
a) Auditoría financiera	64
b) Auditoría de cumplimiento	64
c) Auditoría de desempeño	64
D) Resultados de la auditoría	66
E) Levantamiento del fenecimiento	67
F) Metodología de la investigación	70
a) Alcance de la investigación	70
b) Calidades cualitativas y cuantitativas del investigador	71
G) Cómo se ejerce el control fiscal en materia contractual	73
H) Hallazgos de auditoría	76
a) Tipos de hallazgo	77
b) Proceso sancionatorio	78

CAPÍTULO III

RESPONSABILIDAD FISCAL

1. Competencia y organigrama de la Contraloría General de la República	83
2. Concepto	87
A) Características del proceso de responsabilidad fiscal	87

3. Características la responsabilidad fiscal	90
A) Es obligatoria	90
B) Es pública	91
C) Es administrativa	91
D) Es patrimonial	93
E) Es independiente y autónoma	93
F) Es ejecutiva	97
G) Es privativa del ejercicio de la función pública	97
4. Objeto	98
5. Elementos del proceso de responsabilidad fiscal	99
A) Conducta dolosa o culposa (activa u omisiva)	100
a) Gestión fiscal	100
b) De la culpabilidad	106
c) Responsables fiscales y vinculación del garante	114
d) Responsabilidad solidaria	127
6. Daño patrimonial al Estado	131
A) Características del daño	132
B) Daño emergente. Perjuicios	135
C) Nexa causal entre la conducta y el daño	139

CAPÍTULO IV

PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL

1. Concepto	145
2. Clases de procedimiento y actuaciones procesales	145
3. Caducidad de la acción fiscal	146
4. Prescripción de la acción fiscal	153
5. Principios especiales del proceso	158
A) Debido proceso	158
B) Derecho de defensa y contradicción	159
C) Reconocimiento de la dignidad humana	162
D) Imperio de la ley	162
E) Igualdad	162
F) Lealtad	162
6. Indagaciones preliminares fiscales	162
A) Procedencia de la indagación preliminar	163
B) Término para cumplir la indagación preliminar	164
7. Medidas cautelares	166
A) Trámite de las medidas cautelares	169
B) Apertura de cuentas de depósito judicial	173

	PÁG.
C) Límite de embargabilidad. Cuentas de ahorro	173
D) Levantamiento de medidas cautelares	174
E) Acción revocatoria (pauliana).....	174
8. Suspensión de funcionarios	175
9. Período probatorio	178
A) Singularidades de la prueba	180
B) Oportunidad e igualdad de la prueba	182
C) Comunidad de la prueba	182
D) Oficiosidad de la prueba	183
E) Publicidad y contradicción	183
F) Carga de la prueba	183
G) Prueba trasladada	183
H) Medios de prueba	184
a) Prueba documental	185
b) Visitas especiales.....	188
c) Informes técnicos	189
D) Aseguramiento de las pruebas	206
J) Informe a la Fiscalía y la Procuraduría.....	208
K) Términos preclusivos y perentorios para la práctica de pruebas ...	209
a) Preclusividad en la práctica de pruebas	211
b) Perentoriedad en la práctica de pruebas	212
10. Instancias del proceso de responsabilidad fiscal.....	213
11. Unidad procesal y conexidad.....	215
12. Acumulación de procesos	216
13. Notificaciones en los procesos de responsabilidad fiscal	218
A) Obligaciones de los presuntos responsables y apoderados.....	218
B) Notificación personal	219
C) Notificación por aviso (subsidiaria).....	219
D) Notificación por medios tecnológicos	220
E) Notificación por anotación en el Estado	222
F) Notificación durante la audiencia o en estrados	223
G) Notificación por conducta concluyente	224
H) Notificación mediante envío de comunicación.....	225
I) Notificación por edicto	225
J) Notificación a personas privadas de la libertad	225
14. Apoderado de oficio.....	226
15. Nulidades	226
A) Causales de nulidad	227
B) Declaratoria de oficio.....	227
C) Oportunidad para solicitar la nulidad	227
a) Procedimiento ordinario.....	227
b) Procedimiento verbal	229

D) Principios que orientan la declaratoria de las nulidades y su convalidación.....	229
E) Efectos de la nulidad declarada	229
F) Decisión	230
G) Recursos frente a la negatoria de la nulidad	230
a) Procedimiento ordinario.....	230
b) Proceso verbal	231
H) Análisis de la reglamentación de las nulidades	231
16. Los recursos en el proceso de responsabilidad fiscal.....	231
A) Proceso ordinario	232
B) Proceso verbal.....	232
17. Impedimentos y recusaciones	234
A) Causales de impedimento	234
B) Recusación.....	235
C) Procedimiento	236
18. Suspensión de términos	236
19. Cambio de radicación	239
20. Grado de consulta	241
21. Revocatoria directa	247
A) Causales de revocatoria	248
B) Trámite de la revocatoria	248
22. Cesación de la acción fiscal	249
23. Policía judicial	250
24. Reapertura de indagación preliminar.....	252
25. Causales de inicio del proceso de responsabilidad fiscal.....	252
A) De oficio.....	253
B) Como consecuencia del ejercicio de los sistemas de control fiscal	253
C) Por solicitudes formuladas por las entidades vigiladas	253
D) Por denuncia o queja.....	253
E) Por denuncia de las veedurías ciudadanas conforme a la ley 489 de 1998, artículo 32	254
F) Por vía de solicitud de control posterior excepcional y control concurrente	254
26. Organización y copias del expediente	254

CAPÍTULO V

PROCESO ORDINARIO

1. Auto de indagación preliminar	257
A) Resultados de la indagación preliminar	258

	PÁG.
2. Auto de apertura del proceso	259
A) Requisitos del auto de apertura.....	259
a) Competencia del funcionario de conocimiento.....	259
b) Fundamentos de hecho.....	259
c) Fundamentos de derecho.....	260
d) Identificación de la entidad estatal afectada y de los presuntos responsables fiscales.....	260
e) Determinación del daño patrimonial al Estado y estimación de la cuantía	260
f) Decreto de pruebas.....	260
g) Decreto de medidas cautelares.....	260
h) Comunicación al representante legal y solicitud de certificación sobre presunto(s) implicado(s).....	260
i) Orden de notificación personal a los presuntos responsables ...	261
B) Resultado de la etapa probatoria.....	261
3. Auto de imputación de responsabilidad fiscal	261
A) Requisitos para proferirlo	262
B) Vinculación al proceso de otros presuntos responsables después de formulado auto de imputación	262
C) Principio de congruencia	262
D) Traslado. Disposición del expediente a las partes	263
4. Decisión de fondo	264
A) Determinación del daño emergente	265
B) Segunda instancia	265
C) Ejecutoria del fallo.....	265

CAPÍTULO VI

DEL PROCESO VERBAL DE RESPONSABILIDAD FISCAL

1. Vigencia	267
A) Procesos en trámite y en etapa de imputación.....	267
B) Procesos en trámite que no se encuentran en etapa de imputación	268
C) Procesos que se inicien con posterioridad a la vigencia de la ley 1474	268
2. Etapas del procedimiento verbal.....	268
3. El auto de apertura e imputación	269
4. Funcionarios en las audiencias	270
A) Funcionario competente.....	270
B) Funcionario sustanciador y quien practica las pruebas.....	270

C) Funcionario investigador	270
D) Profesionales técnicos de apoyo designados	270
E) Funcionario investigador fiscal	271
5. Audiencia de descargos	271
6. Audiencia de decisión.....	276

CAPÍTULO VII

**EFFECTOS DEL FALLO
CON RESPONSABILIDAD FISCAL**

1. Traslado del fallo con responsabilidad fiscal	281
--	-----