

CONTENIDO

AGRADECIMIENTOS.....	15
PRESENTACIÓN	39

PRIMERA PARTE ASPECTOS GENERALES DEL CONTROL FISCAL

CAPÍTULO PRIMERO. COMPETENCIA DE LAS CONTRALORÍAS43

1. CUATRO GRANDES FRENTES MISIONALES DEL CONTROL FISCAL	43
A) LA VIGILANCIA DEL PATRIMONIO PÚBLICO A TRAVÉS DE LA ACCIÓN FISCAL	43
B) LA VIGILANCIA FISCAL PARA GARANTIZAR LA CONSERVACIÓN DE UN MEDIO AMBIENTE SANO	48
C) CONTABILIZACIÓN Y ANÁLISIS DE CIFRAS MACROECONÓMICAS Y ELABORACIÓN DE ESTUDIOS	50
D) DETERMINACIÓN DE RESPONSABILIDADES FISCALES.....	51
2. COMPONENTES DE LA ACCIÓN FISCAL.....	51
A) LA VIGILANCIA DE LA GESTIÓN FISCAL A TRAVÉS DEL PROCESO AUDITOR.....	52
B) EL CONTROL DE RESULTADOS	53
C) LA INDAGACIÓN PRELIMINAR.....	55

- D) LA DETERMINACIÓN DE RESPONSABILIDAD FISCAL 55
- E) LA IMPOSICIÓN DE SANCIONES..... 56
- F) EL PROCESO ADMINISTRATIVO DE COBRO COACTIVO 56

CAPÍTULO SEGUNDO. ÓRGANOS DE CONTROL FISCAL.....59

- 1. LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA 59
 - A) AUTONOMÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y DE LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES..... 60
 - B) AUTONOMÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL PARA FORMULAR SU PROYECTO ANUAL DE PRESUPUESTO..... 62
 - C) ESTRUCTURA FUNCIONAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA..... 63
 - D) REFORMAS A LA ESTRUCTURA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA REALIZADAS A TRAVÉS DEL ESTATUTO ANTICORRUPCIÓN..... 66
 - E) REFORMAS AL PROCEDIMIENTO DE ELECCIÓN DEL CONTRALOR GENERAL REALIZADAS MEDIANTE ACTO LEGISLATIVO 2 DE 2015 68
 - F) REQUISITOS PARA SER CONTRALOR GENERAL DE LA REPÚBLICA..... 70
- 2. LA AUDITORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA..... 72
 - A) VIGILANCIA DE LAS CONTRALORÍAS DEPARTAMENTALES..... 74
 - B) VIGILANCIA DE LAS CONTRALORÍAS MUNICIPALES..... 75
 - C) VIGILANCIA DE LAS CONTRALORÍAS DISTRITALES..... 77
 - D) VIGILANCIA DE LA CONTRALORÍA DISTRITAL DE BOGOTÁ..... 77
 - E) FUNCIÓN DE COADYUVANCIA 80

F)	FUNCIÓN DE CERTIFICAR LA GESTIÓN DE LAS CONTRALORÍAS....	82
3.	LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES	83
A)	FORMA DE ELECCIÓN DE LOS CONTRALORES TERRITORIALES	84
B)	INHABILIDADES, INCOMPATIBILIDADES Y PROHIBICIONES PARA SER ELEGIDO CONTRALOR TERRITORIAL	88
C)	INHABILIDADES, INCOMPATIBILIDADES Y PROHIBICIONES PARA SER CONTRALOR MUNICIPAL	91
D)	INHABILIDADES, INCOMPATIBILIDADES Y PROHIBICIONES PARA SER CONTRALOR DEPARTAMENTAL	97
E)	INHABILIDADES, INCOMPATIBILIDADES Y PROHIBICIONES PARA SER CONTRALOR DISTRITAL	102
F)	EL PERIODO DE LOS CONTRALORES ES INSTITUCIONAL, NO PERSONAL	104
G)	RELACIÓN FUNCIONAL ENTRE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES	108

SEGUNDA PARTE

FACULTADES DE LAS CONTRALORÍAS

CAPÍTULO PRIMERO. NUEVA ORIENTACIÓN DEL CONTROL FISCAL PARA HACERLO MÁS MODERNO Y EFICIENTE	113
A) PROCESOS AUDITORES ORIENTADOS A CONSTATAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS FINES ESENCIALES DEL ESTADO	113
B) GASTOS PÚBLICOS QUE NO SATISFACEN NINGUNA NECESIDAD	116
C) EVALUACIÓN DE POLÍTICAS PÚBLICAS.....	121

- D) AUDITORÍAS PARA CONSTATAR LA EFICIENCIA EN LA INVERSIÓN PÚBLICA..... 122
- E) PROCESOS AUDITORES ORIENTADOS A LA MEJORA DE LA INVERSIÓN PÚBLICA DE LOS SUJETOS VIGILADOS..... 125
- F) MODELO DE CONTROL FISCAL EN LÍNEA Y EN TIEMPO REAL..... 125

CAPÍTULO SEGUNDO. FACULTADES CONSTITUCIONALES127

- 1. FACULTADES CONSAGRADAS EN EL ARTÍCULO 267 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA 127
 - A) EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN DE LAS ENTIDADES VIGILADAS 127
 - B) EJERCER EL CONTROL FISCAL EXCEPCIONAL..... 127
- 2. FACULTADES CONSAGRADAS EN EL ARTÍCULO 268 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA 127
 - A) PRESCRIBIR LOS MÉTODOS Y LA FORMA DE RENDIR LAS CUENTAS 127
 - B) FENECER LA CUENTA..... 130
 - C) LLEVAR EL REGISTRO DE LA DEUDA 133
 - D) EXIGIR INFORMES SOBRE LA GESTIÓN FISCAL..... 134
 - E) ESTABLECER LA RESPONSABILIDAD FISCAL POR EL DAÑO OCASIONADO AL PATRIMONIO PÚBLICO 135
 - F) IMPONER SANCIONES 135
 - G) ASPECTOS PROCESALES PARA LA IMPOSICIÓN DE SANCIONES..... 142
 - H) CONCEPTUAR SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DE LAS ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL ESTADO..... 151

i)	PRESENTAR AL CONGRESO DE LA REPÚBLICA UN INFORME ANUAL SOBRE EL ESTADO DE LOS RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE	165
j)	PROMOVER ANTE LAS AUTORIDADES COMPETENTES, INVESTIGACIONES PENALES O DISCIPLINARIAS	171
k)	ORDENAR LA SUSPENSIÓN DE FUNCIONARIOS BAJO EL PRINCIPIO DE “VERDAD SABIDA, BUENA FE GUARDADA”	171
l)	PRESENTAR PROYECTOS DE LEY RELATIVOS AL RÉGIMEN DEL CONTROL FISCAL Y A LA ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LA CONTRALORÍA GENERAL	196
m)	PRESENTAR INFORMES AL CONGRESO Y AL PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE SUS FUNCIONES.....	197
n)	PRESENTAR AL CONGRESO Y AL PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA LA CERTIFICACIÓN SOBRE LA SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DEL ESTADO	197
o)	DICTAR NORMAS GENERALES PARA ARMONIZAR LOS SISTEMAS DE CONTROL FISCAL DE TODAS LAS ENTIDADES PÚBLICAS DEL ORDEN NACIONAL Y TERRITORIAL	199
p)	PRESENTAR A LA CÁMARA DE REPRESENTANTES LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO.....	201
q)	CERTIFICAR EL BALANCE DE LA HACIENDA PRESENTADO AL CONGRESO	203
r)	RESUMEN DE LAS FUNCIONES DEL CONTRALOR GENERAL DE LA REPÚBLICA ESTABLECIDAS EN LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA Y SU REGLAMENTO LEGAL	206

CAPÍTULO TERCERO. FACULTADES DE ORIGEN LEGAL..... 209

1.	SUSCRIPCIÓN Y EJECUCIÓN DE PLANES DE MEJORAMIENTO ...	209
A)	LOS PLANES DE MEJORAMIENTO	209
B)	SANCIONES POR EL INCUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO	212

2.	CONTROL A DECLARATORIAS DE URGENCIA MANIFIESTA, DESASTRE O CALAMIDAD PÚBLICA.....	212
A)	EL CONCEPTO DE URGENCIA MANIFIESTA	213
B)	PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS	215
C)	PARÁMETROS PARA DECRETAR LA URGENCIA MANIFIESTA...	218
D)	PLAZO PARA LA CELEBRACIÓN DE LOS CONTRATOS.....	221
E)	INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS CONTRATOS.....	221
F)	ASPECTOS PRESUPUESTALES	222
G)	CONTROL A LA DECLARATORIA DE SITUACIONES DE URGENCIA MANIFIESTA	223
H)	CONTROL A LA DECLARATORIA DE DESASTRE O CALAMIDAD PÚBLICA	227
3.	VERIFICACIÓN DE LÍMITES PRESUPUESTALES DE LAS ENTIDADES Y CONTRALORÍAS TERRITORIALES	227
4.	VERIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN PARA DETERMINAR LAS CATEGORÍAS DE LOS DISTRITOS Y MUNICIPIOS	228
5.	CONTROL AL CUMPLIMIENTO DE ACUERDOS DE REESTRUCTURACIÓN	228
6.	COMPETENCIA DE LAS CONTRALORÍAS MUNICIPALES PARA REALIZAR CONTROL FISCAL AL ALUMBRADO PÚBLICO	229

CAPÍTULO CUARTO. ASPECTOS RELEVANTES PARA EL CONTROL FISCAL, ESTABLECIDOS EN EL ESTATUTO ANTICORRUPCIÓN.....231

1.	PLANEACIÓN ESTRATÉGICA	231
A)	RECONOCIMIENTO DE LA CIUDADANÍA COMO PRINCIPAL DESTINATARIA DE LA GESTIÓN FISCAL Y COMO PUNTO DE PARTIDA Y DE LLEGADA DEL CONTROL FISCAL.....	232

B)	COMPONENTE MISIONAL DEL PLAN ESTRATÉGICO EN FUNCIÓN DE LA FORMULACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PLAN DE DESARROLLO DE LA ENTIDAD TERRITORIAL	232
C)	MEDICIÓN DE LOS RESULTADOS E IMPACTOS PRODUCIDOS POR EL CONTROL FISCAL	233
D)	ÉNFASIS EN EL ALCANCE PREVENTIVO DE LA FUNCIÓN FISCALIZADORA	233
E)	METODOLOGÍAS QUE PERMITAN EL EJERCICIO INMEDIATO DEL CONTROL POSTERIOR.....	234
2.	DIVULGACIÓN DE RESULTADOS DEL PROCESO AUDITOR ANTE LAS CORPORACIONES PÚBLICAS	235

CAPÍTULO QUINTO. DISTRIBUCIÓN DE COMPETENCIAS ENTRE LOS ÓRGANOS DE CONTROL.....237

1.	CONTROL FISCAL POR COMPETENCIA FUNCIONAL	237
2.	CONTROL FISCAL CONCURRENTES Y PREVALENTE.....	238
A)	SITUADO FISCAL Y SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	239
B)	PREVALENCIA DEL CONTROL FISCAL POR PARTE DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	240
C)	EL SISTEMA DE VIGILANCIA COORDINADO Y PREVALENTE	243
3.	CONTROL FISCAL A LAS REGALÍAS	246
A)	RÉGIMEN DE LAS REGALÍAS ANTES Y DESPUÉS DEL AÑO 2011 ...	246
B)	COMPETENCIA PARA EL CONTROL FISCAL A LAS REGALÍAS.....	252
4.	CONTROL FISCAL EXCEPCIONAL.....	260
A)	CAUSALES PARA LA PROCEDENCIA DEL CONTROL FISCAL EXCEPCIONAL	261

- b) ALCANCE DEL CONCEPTO “ENTIDAD TERRITORIAL”263
 - c) POSIBILIDAD DE AVOCAR PROCESOS DE RESPONSABILIDAD FISCAL A TRAVÉS DEL CONTROL FISCAL EXCEPCIONAL264
 - d) EL ACTO ADMINISTRATIVO QUE PROFIERE LA CONTRALORÍA GENERAL ES SUSCEPTIBLE DE CONTROL JURISDICCIONAL265
- 5. CONTROL FISCAL A ENTIDADES CONFORMADAS POR PLURALIDAD DE DEPARTAMENTOS O MUNICIPIOS.....266
- 6. CONTROL FISCAL CONTRATADO CON EMPRESAS PARTICULARES267

TERCERA PARTE
CONTROL FISCAL MICRO–EL PROCESO AUDITOR

CAPÍTULO PRIMERO. ASPECTOS GENERALES275

- 1. RESERVA DEL PROCESO AUDITOR276

CAPÍTULO SEGUNDO279

- 1. SISTEMAS DE CONTROL FISCAL.....279
 - a) SISTEMA DE CONTROL FINANCIERO279
- 2. OPINIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES.....279
 - a) OPINIÓN SIN SALVEDADES280
 - b) OPINIÓN CON SALVEDADES.....281
 - c) OPINIÓN ADVERSA O NEGATIVA.....282
 - d) ABSTENCIÓN DE OPINIÓN282
 - e) SISTEMA DE CONTROL DE LEGALIDAD283

F)	SISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN.....	284
G)	SISTEMA DE CONTROL DE RESULTADOS.....	284
H)	EVALUACIÓN DE GESTIÓN Y RESULTADOS SEGÚN LA GUÍA DE AUDITORÍA	285
I)	MATRIZ PARA LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS ...	286
J)	EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DE LA MATRIZ DE GESTIÓN Y RESULTADOS	288
K)	SISTEMA DE CONTROL DE REVISIÓN DE CUENTAS.....	290
L)	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	290
3.	ACTUACIÓN ESPECIAL DE VIGILANCIA Y CONTROL.....	290
4.	CLASIFICACIÓN DE LOS ENTES DE CONTROL PARA EL EJERCICIO DE LAS AUDITORÍAS	291

CAPÍTULO TERCERO. EL HALLAZGO

1.	CONFIGURACIÓN DEL HALLAZGO	293
A)	CARACTERÍSTICAS DEL HALLAZGO	293
B)	VALIDACIÓN DE HALLAZGOS.....	295
2.	EL HALLAZGO FISCAL	299
A)	CARACTERÍSTICAS DEL HALLAZGO FISCAL.....	299
B)	DETERMINACIÓN DE HALLAZGOS CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL	300
3.	ELEMENTOS QUE DEBE CONTENER UN HALLAZGO PARA ESTRUCTURAR UN AUTO DE APERTURA E IMPUTACIÓN EN UN PROCESO VERBAL.....	301

**CAPÍTULO CUARTO. EL MODELO DE AUDITORÍA DE LA
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.
GUÍA DE AUDITORÍA DE LA CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA 305**

1. ANTECEDENTES DEL MODELO DE AUDITORÍA..... 305

2. CARACTERÍSTICAS DEL MODELO DE AUDITORÍA 307

 A) DEFINICIÓN DE AUDITORÍA 309

 B) PROPÓSITO DE LA AUDITORÍA..... 310

3. FASE DE INFORME DE AUDITORÍA..... 311

4. RESULTADOS DEL INFORME DE AUDITORÍA 312

 A) PLAN DE MEJORAMIENTO 312

 B) REPORTE DE BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL 312

 C) FUNCIONARIO EXPERTO DEL PROCESO DE RESPONSABILIDAD
 FISCAL 312

 D) MESAS DE TRABAJO 313

5. NUEVO MODELO DE AUDITORÍA DE LA CONTRALORÍA
 GENERAL DE LA REPÚBLICA ADOPTADO DURANTE
 EL AÑO 2017 313

**CAPÍTULO QUINTO. ALGUNOS CONCEPTOS DE GESTIÓN QUE
REQUIEREN MODELOS DE AUDITORÍA
ESPECIALIZADOS.....323**

1. AUDITORÍA A LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA 323

2. AUDITORÍA A LOS PARTICULARES..... 323

3. VIGILANCIA A LAS SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA..... 324

4.	VIGILANCIA A LAS ORGANIZACIONES QUE RECIBEN APORTES DEL ESTADO	326
5.	VIGILANCIA A LAS EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	332
6.	CONTROL FISCAL A LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL	334
A)	FUENTES LEGALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	336
B)	PRINCIPIOS PARA EL DESARROLLO DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	336
C)	LAS CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR Y EL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	337
D)	RENTAS PARAFISCALES ADMINISTRADAS POR LAS CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	337
E)	NATURALEZA JURÍDICA DE LAS CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	340
F)	CONTROL FISCAL A LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL ..	344

CUARTA PARTE ELEMENTOS DE LA RESPONSABILIDAD FISCAL

CAPÍTULO PRIMERO. EL DAÑO	349
--	------------

1.	CARACTERÍSTICAS DEL DAÑO	352
A)	EL DAÑO TIENE QUE SER ANTIJURÍDICO	352
B)	EL DAÑO TIENE QUE SER PERSONAL	352
C)	EL DAÑO TIENE QUE SER CIERTO	353
D)	EL DAÑO DEBE SER CUANTIFICABLE	354
E)	EL DAÑO DEBE SER PASADO O PRESENTE	355
F)	EL DAÑO DEBE SER ESPECIAL	357

2.	ALGUNAS TIPOLOGÍAS DE DAÑOS	357
A)	DAÑO ENTRE ENTIDADES PÚBLICAS	357
B)	DAÑOS POR SOBRECOSTOS	360
C)	DAÑO POR PÉRDIDA DE BIENES DEL INVENTARIO.....	364
D)	ENTREGA DE SUBSIDIOS.....	365
E)	OTRAS CONDUCTAS QUE GENERAN DAÑO, PERO NO SE PUEDEN RESARCIR A TRAVÉS DEL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL.....	366
3.	EL CONCEPTO DE GESTIÓN FISCAL NEGATIVA INDIRECTA	369
4.	EL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL Y LA ACCIÓN DE REPETICIÓN	370

CAPÍTULO SEGUNDO. LA CONDUCTA

1.	LA CONDUCTA DEBE SER REALIZADA POR UN GESTOR FISCAL	382
A)	CARACTERÍSTICAS DE LA GESTIÓN FISCAL	386
B)	GESTIÓN FISCAL “CON OCASIÓN” Y “POR CONTRIBUCIÓN”..	389
C)	CÍRCULOS DE LA GESTIÓN FISCAL	390
D)	CASOS CONCRETOS EN LOS CUALES LOS JUECES ADMINISTRATIVOS HAN DECLARADO QUE HA EXISTIDO GESTIÓN FISCAL CON OCASIÓN O POR CONTRIBUCIÓN.....	393
2.	ALGUNOS PROTOTIPOS DE GESTORES FISCALES	395
A)	LA PERSONA JURÍDICA DE DERECHO PRIVADO COMO GESTOR FISCAL	395
B)	EL ALMACENISTA COMO GESTOR FISCAL	397

C)	EL INTERVENTOR COMO GESTOR FISCAL	398
D)	EL SERVIDOR PÚBLICO QUE CUMPLE FUNCIONES DE FISCALIZACIÓN O COBRO DE TRIBUTOS COMO GESTOR FISCAL...	401
E)	EL SERVIDOR PÚBLICO O CONTRATISTA QUE EJERCE LA DEFENSA JUDICIAL DEL ESTADO, COMO GESTOR FISCAL	404
F)	EL MÉDICO COMO GESTOR FISCAL	405
G)	EL CURADOR URBANO COMO GESTOR FISCAL	406
H)	BANCOS COMO GESTORES FISCALES.....	410
I)	EL CONTRATISTA COMO GESTOR FISCAL.....	411
J)	RESPONSABILIDAD FISCAL DE LOS PARTICULARES QUE EJECUTAN CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	418
K)	EL TESORERO O PAGADOR COMO GESTOR FISCAL	418
L)	EL REVISOR FISCAL COMO GESTOR FISCAL.....	420
M)	LAS CÁMARAS DE COMERCIO COMO GESTORAS FISCALES	422
N)	LAS CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMO GESTORAS FISCALES	424
O)	GESTIÓN AMBIENTAL COMO GESTIÓN FISCAL	426
3.	CONDUCTAS QUE NO CONSTITUYEN GESTIÓN FISCAL	426
A)	LA FUNCIÓN JURISDICCIONAL	427
B)	LA FUNCIÓN LEGISLATIVA	429
C)	EL FUNCIONARIO QUE SUSTANCIA PROCESOS DE RESPONSABILIDAD FISCAL	431

CAPÍTULO TERCERO. LA CULPABILIDAD

1.	EL DOLO Y LA CULPA GRAVE	435
----	--------------------------------	-----

A)	EL DOLO	437
B)	LA CULPA GRAVE.....	440
2	LA CULPA LEVE PROSCRITA DEL ORDENAMIENTO EN MATERIA DE RESPONSABILIDAD FISCAL	441
3.	PRESUNCIONES DE DOLO Y CULPA GRAVE	443
A)	PRESUNCIONES DE DOLO	443
B)	PRESUNCIONES DE CULPA GRAVE	445
C)	CONSTITUCIONALIDAD DE LAS PRESUNCIONES DE DOLO Y CULPA GRAVE	446
D)	UTILIZACIÓN DE LA TEORÍA DE LA CAUSA ADECUADA CUANDO EXISTEN PRESUNCIONES DE CULPA O DOLO	448
4.	CULPA IN ELIGENDO E IN VIGILANDO	448
5.	RESPONSABILIDAD FISCAL DEL DIRECTOR DE LA ENTIDAD FRENTE A LOS ACTOS DE SUS SUBORDINADOS.....	450
A)	LA POSICIÓN DE GARANTE DE SERVIDORES PÚBLICOS POR OMISIÓN DE LOS DEBERES DE DIRECCIÓN, ORIENTACIÓN Y CONTROL.....	454
B)	RESPONSABILIDAD FISCAL CUANDO EXISTE DELEGACIÓN	459
C)	EL PRINCIPIO DE SOLIDARIDAD EN LA RESPONSABILIDAD FISCAL	463
D)	RESPONSABILIDAD SOLIDARIA DEL SERVIDOR PÚBLICO CON EL CONTRATISTA.....	465

CAPÍTULO CUARTO. EL NEXO CAUSAL..... 467

1.	ELEMENTOS DEL NEXO CAUSAL.....	469
----	--------------------------------	-----

2.	TEORÍA DE LA CAUSALIDAD ADECUADA	471
3.	RUPTURA DEL NEXO CAUSAL Y LA TEORÍA DE LAS CAUSAS EXTRAÑAS.....	479
A)	FUERZA MAYOR O CASO FORTUITO.....	481
B)	HECHO DE LA VÍCTIMA.....	482
C)	EL HECHO DE UN TERCERO	484

QUINTA PARTE

EL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL

CAPÍTULO PRIMERO. ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL	487
---	------------

1.	CARACTERÍSTICAS DEL PROCESO	489
A)	PRINCIPIOS APLICABLES.....	489
B)	ES UNA ACCIÓN DE NATURALEZA ADMINISTRATIVA.....	490
C)	NO LE SON APLICABLES REGLAS DEL DEBIDO PROCESO, PROPIAS DEL PROCESO PENAL	493
D)	EL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL ES DE CARÁCTER SUBJETIVO	494
E)	ES UNA ACCIÓN AUTÓNOMA E INDEPENDIENTE.....	494
F)	NO ES APLICABLE LA PREJUDICIALIDAD.....	496
G)	NO CABE INVOCAR EL PRINCIPIO DEL “ <i>NON BIS IN ÍDEM</i> ” CUANDO SE ADELANTAN EN FORMA SIMULTÁNEA PROCESOS DE RESPONSABILIDAD FISCAL, DISCIPLINARIOS O PENALES POR LOS MISMOS HECHOS.....	497

h)	UNA VEZ OBTENIDA LA INDEMNIZACIÓN DE PERJUICIOS A TRAVÉS DEL PROCESO PENAL, NO ES PROCEDENTE UN NUEVO RECONOCIMIENTO MEDIANTE EL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL.....	498
i)	EL PROCESO ES DE NATURALEZA RESARCITORIA.....	498
j)	EL PROCESO ES DE NATURALEZA RESARCITORIA, PERO CONTEMPLA UNA INHABILIDAD EN EL CÓDIGO DISCIPLINARIO ÚNICO	500
k)	LA ACCIÓN FISCAL NO CESA POR EL FALLECIMIENTO DE SERVIDOR PÚBLICO	517
2.	SUJETOS PROCESALES.....	518
A)	NORMAS QUE REGULAN LAS ACTUACIONES DE LOS SUJETOS PROCESALES	519
B)	DERECHOS DE LOS SUJETOS PROCESALES.....	521
C)	DERECHOS DEL GARANTE	522
D)	ACTUACIONES DE LOS SUJETOS PROCESALES EN LAS AUDIENCIAS VERBALES	522
E)	“TERCEROS AJENOS” Y “PERSONAS COADYUVANTES”	523

CAPÍTULO SEGUNDO. ETAPAS DEL PROCESO ORDINARIO DE RESPONSABILIDAD FISCAL

1.	EL PROCESO AUDITOR COMO FASE GENERADORA DEL HALLAZGO FISCAL.....	525
2.	LA INDAGACIÓN PRELIMINAR COMO ETAPA PRE-PROCESAL ..	528
A)	TÉRMINO PARA ADELANTAR LA INDAGACIÓN PRELIMINAR.....	530
B)	GRADO DE CONSULTA EN LA INDAGACIÓN PRELIMINAR	532

3.	ETAPA ENTRE EL AUTO DE APERTURA Y LA IMPUTACIÓN ..	534
A)	APERTURA DEL PROCESO	534
B)	EXPOSICIÓN LIBRE Y ESPONTÁNEA	536
C)	NOMBRAMIENTO DE APODERADO DE OFICIO COMO REQUISITO SINE QUA NON DEL AUTO DE IMPUTACIÓN.....	541
D)	VINCULACIÓN DEL GARANTE.....	542
E)	DECRETO Y PRÁCTICA DE PRUEBAS	544
F)	PRUEBAS Y FACULTADES DE INVESTIGACIÓN	546
G)	DECRETO Y PRÁCTICA DE MEDIDAS CAUTELARES.....	553
4.	ACTUACIONES ENTRE EL AUTO DE IMPUTACIÓN Y EL FALLO...	560
A)	AUTO DE IMPUTACIÓN.....	561
B)	FALLO CON RESPONSABILIDAD FISCAL	566
C)	EFFECTOS DEL FALLO CON RESPONSABILIDAD FISCAL	567
D)	FALLO SIN RESPONSABILIDAD FISCAL	572
E)	CESACIÓN DE LA ACCIÓN FISCAL Y ARCHIVO DEL PROCESO.....	573
F)	REAPERTURA DEL PROCESO	575

CAPÍTULO TERCERO. OTROS ASPECTOS DEL PROCESO ORDINARIO577

1.	NOTIFICACIONES EN EL PROCESO ORDINARIO	577
----	--	-----

SEXTA PARTE EL PROCESO VERBAL DE RESPONSABILIDAD FISCAL

CAPÍTULO PRIMERO. ASPECTOS GENERALES581

1.	ANTECEDENTES.....	581
----	-------------------	-----

2. CARACTERÍSTICAS 581

A) NECESIDAD DE OBTENER EVIDENCIAS DE LA CULPABILIDAD
DESDE EL PROCESO AUDITOR..... 584

B) LA ORALIDAD Y ACTAS DE LAS DILIGENCIAS SURTIDAS DE
MANERA VERBAL 584

C) PUBLICIDAD 588

D) SE SUPRIME LA ETAPA ENTRE EL AUTO DE APERTURA
E IMPUTACIÓN..... 588

E) PARA PROFERIR AUTO DE APERTURA E IMPUTACIÓN SE
REQUIERE LA DEMOSTRACIÓN OBJETIVA DE LA EXISTENCIA
DEL DAÑO 590

F) LA APERTURA E IMPUTACIÓN SÓLO PROCEDE CUANDO
EXISTA PRUEBA QUE COMPROMETA LA RESPONSABILIDAD
DEL GESTOR FISCAL 591

G) NO ES EXIGIBLE LA VERSIÓN LIBRE COMO REQUISITO PREVIO
A LA IMPUTACIÓN 592

H) ORDEN SIMULTÁNEA DE ABRIR EL PROCESO E IMPUTAR
RESPONSABILIDAD FISCAL..... 593

I) EXISTE UNA SOLA ETAPA PROBATORIA DENOMINADA
“AUDIENCIA DE DESCARGOS” 594

J) SE DESARROLLA EN DOS AUDIENCIAS PÚBLICAS 594

K) SE CONTEMPLAN PROCESOS DE ÚNICA Y DE DOBLE INSTANCIA ... 595

L) NOTIFICACIONES EN EL PROCESO VERBAL 595

CAPÍTULO SEGUNDO. ETAPAS DEL PROCESO VERBAL 597

1. AUTO DE APERTURA E IMPUTACIÓN..... 597

A) INSTANCIAS EN EL PROCESO VERBAL 600

b)	MEDIDAS CAUTELARES.....	602
c)	VINCULACIÓN DEL GARANTE.....	603
2.	AUDIENCIA DE DESCARGOS	606
a)	CARACTERÍSTICAS DE LA AUDIENCIA DE DESCARGOS.....	606
3.	AUDIENCIA DE DECISIÓN.....	618

SÉPTIMA PARTE

ASPECTOS COMUNES DE LOS PROCESOS ORDINARIO Y VERBAL DE RESPONSABILIDAD FISCAL

CAPÍTULO PRIMERO. GRADO DE CONSULTA629

1.	FECHA A PARTIR DE LA CUAL SE CUENTA EL TÉRMINO PARA DECIDIR	637
2.	CARACTERÍSTICAS DE LA CONSULTA.....	638

CAPÍTULO SEGUNDO. NULIDADES EN LOS PROCESOS ORDINARIO Y VERBAL641

1.	NULIDAD POR FALTA DE COMPETENCIA DEL FUNCIONARIO PARA CONOCER Y FALLAR	646
a)	COMPETENCIA MATERIAL	646
b)	COMPETENCIA TERRITORIAL.....	648
c)	COMPETENCIA TEMPORAL.....	653
2.	NULIDAD POR VIOLACIÓN DEL DERECHO DE DEFENSA DEL IMPLICADO Y NULIDAD POR COMPROBADA EXISTENCIA DE IRREGULARIDADES SUSTANCIALES QUE AFECTEN EL DEBIDO PROCESO	655

3. OTROS ASPECTOS DE LAS NULIDADES PROCESALES..... 659
 - A) CAUSALES DE NULIDAD 659
 - B) SANEAMIENTO DE NULIDAD POR FALTA DE COMPETENCIA 661

CAPÍTULO TERCERO. GARANTÍAS 663

1. AMPARO DE BIENES DEL ESTADO, SERVIDORES PÚBLICOS Y SANCIONES POR NO ASEGURAMIENTO..... 663
2. PRESCRIPCIÓN DE GARANTÍAS 664
3. TRÁNSITO DE LEGISLACIÓN PARA DETERMINAR LA PRESCRIPCIÓN DE LAS PÓLIZAS VINCULADAS A LOS PROCESOS EN CURSO AL MOMENTO DE ENTRAR EN VIGENCIA EL ESTATUTO ANTICORRUPCIÓN..... 666
4. VINCULACIÓN AL GARANTE ES A TÍTULO DE RESPONSABILIDAD CIVIL O CONTRACTUAL 667
5. PÓLIZAS QUE EXCLUYEN EL AMPARO POR RESPONSABILIDAD FISCAL 668
6. RESPONSABILIDAD HASTA EL MONTO ASEGURADO..... 669

CAPÍTULO CUARTO. TÉRMINOS DEL PROCESO—CADUCIDAD Y PRESCRIPCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD FISCAL..... 671

- A) EL INCUMPLIMIENTO DE TÉRMINOS NO GENERA NULIDAD 671
- B) CADUCIDAD..... 672
- C) PRESCRIPCIÓN 677

CAPÍTULO QUINTO. RESERVA DE LAS ACTUACIONES 681

1. RESERVA EN EL PROCESO ORDINARIO 681

2. RESERVA EN EL PROCESO VERBAL	682
---------------------------------------	-----

CAPÍTULO SEXTO. PAGOS ANTICIPADOS Y ACUERDOS DE PAGO683

1. GENERALIDADES.....	683
2. PAGO ANTICIPADO. EN EL PROCESO ORDINARIO Y VERBAL APLICA DE MANERA IDÉNTICA.....	683
3. ACUERDO DE PAGO EN EL PROCESO ORDINARIO	684
4. ACUERDO DE PAGO EN EL PROCESO VERBAL.....	685

CAPÍTULO SÉPTIMO. OTROS ASPECTOS.....691

1. INDEXACIÓN DEL DAÑO DETERMINADO EN EL FALLO CON RESPONSABILIDAD FISCAL.....	691
A) INDEXACIÓN CUANDO HAY PAGO ANTICIPADO	693
2. DETERMINACIÓN DE ÚNICA O DOBLE INSTANCIA EN LOS PROCESOS ORDINARIO Y VERBAL	694
3. RECURSOS EN LOS PROCESOS ORDINARIO Y VERBAL.....	695
4. TÉRMINO PARA INTERPONER LOS RECURSOS EN EL PROCESO ORDINARIO.....	700
5. TÉRMINOS PARA INTERPONER LOS RECURSOS EN EL PROCESO VERBAL.....	701
6. CONTEO DE TÉRMINOS PARA LA INTERPOSICIÓN DE RECURSOS CUANDO SE TRATA DE VARIOS INVESTIGADOS EN EL PROCESO ORDINARIO	703
7. CONTEO DE TÉRMINOS PARA LA INTERPOSICIÓN DE RECURSOS CUANDO SE TRATA DE VARIOS INVESTIGADOS EN EL PROCESO VERBAL.....	705

8.	RECURSOS CONTRA EL FALLO CON RESPONSABILIDAD FISCAL EN LOS PROCESOS ORDINARIO Y VERBAL	707
9.	RECURSO DE REPOSICIÓN CONTRA EL FALLO NO ES OBLIGATORIO PARA ACCEDER A LA JURISDICCIÓN EN PROCESOS DE ÚNICA INSTANCIA, COMO SÍ EL DE APELACIÓN, EN LOS DE DOBLE INSTANCIA	715
10.	PRINCIPIO DE “NO REFORMATIO IN PEJUS” EN EL RECURSO DE APELACIÓN CONTRA EL FALLO	718

BIBLIOGRAFÍA	723
---------------------------	-----