

# ÍNDICE GENERAL

	PÁG.
Prólogo.....	IX
Presentación.....	XI
Introducción.....	1

## CAPÍTULO I

### MARCO TEÓRICO

1. El procedimiento sancionador en lo financiero.....	7
2. La consagración de la culpabilidad.....	10
3. La responsabilidad subjetiva.....	11
4. Las tres clases de responsabilidad objetiva.....	15
A) La responsabilidad objetiva sin debido proceso (o extrema) ...	15
B) La responsabilidad objetiva con debido proceso.....	19
C) La responsabilidad objetiva con culpabilidad presunta.....	20

## CAPÍTULO II

### LA LÍNEA JURISPRUDENCIAL

1. En el derecho sancionador cambiario.....	23
A) Corte Constitucional.....	23
B) Consejo de Estado.....	26
2. En el derecho sancionador tributario.....	28
A) Corte Constitucional.....	28
B) Consejo de Estado.....	34
3. En el derecho sancionador aduanero.....	35
A) Corte Constitucional.....	35
4. En otros derechos sancionadores.....	38
A) Por vía de tutela.....	38
B) En acción de inexecuibilidad.....	43
5. En el derecho sancionador financiero.....	46
A) Consejo de Estado.....	46

## CAPÍTULO III

RESUMEN TEMÁTICO-CRÍTICO  
DE LA JURISPRUDENCIA

	PÁG.
1. El Código Penal no aplica en el derecho sancionador .....	53
A) Por las diversas órbitas de competencia .....	54
B) Por la finalidad específica del derecho sancionador.....	56
C) Por la prevalencia del superior interés del Estado.....	57
D) Por la diferente naturaleza de las sanciones .....	59
E) Por la inaplicabilidad del dolo a las personas jurídicas .....	60
F) Por la existencia de preceptos garantizadores en el Código Con- tencioso Administrativo.....	61
2. El fortalecimiento del debido proceso .....	62
A) La verificación de la preexistencia de un estatuto normativo	63
B) La demostración de que se ha cometido una infracción.....	66
C) La formulación de cargos .....	66
D) La notificación del citado pliego al presunto infractor.....	67
E) La presentación de explicaciones .....	67
F) La procedencia de causales de absolución .....	67
3. La presunción del dolo .....	68
4. La responsabilidad subjetiva es imperativa en determinadas cir- cunstancias .....	70
5. La responsabilidad objetiva deja en estado de indefensión y le- siona la honra de la persona .....	72

## CAPÍTULO IV

## LA ANALOGIZACIÓN Y SUS CONSECUENCIAS

1. Presupuestos.....	73
A) El valor normativo de la jurisprudencia .....	73
B) La “ratio decidendi” .....	76
C) La trascendencia de los hechos .....	77
2. Dos ejercicios de analogización.....	78
A) Sobre la norma que consagra la responsabilidad objetiva .....	78
B) Sobre la norma que consagra las sanciones rescisorias.....	85
3. Las consecuencias .....	89
A) Inmediatas .....	89

	PÁG.
B) La propuesta central y su sustento.....	90
a) Problemas que se solucionan al adoptar la tesis de la negligencia (y al hacerlo sin las exigencias del Código Penal)...	94
b) Las causales de inculpabilidad .....	99
4. La realidad actual en el proceso sancionador bursátil y financiero	105
A) Un caso reciente .....	105
B) Comentarios.....	106

## CAPÍTULO V

### LA PROPUESTA RELATIVA AL FALLO DE EXEQUIBILIDAD

1. La eventual decisión sobre la índole objetiva de la responsabilidad	109
A) Si se sigue la línea jurisprudencial .....	110
B) Si se adopta la tesis de la culpa en el derecho sancionador ....	110
2. La eventual decisión sobre las sanciones rescisorias .....	112
A) Si se sigue la línea jurisprudencial .....	112
B) Si se adopta la tesis de la culpa en el derecho sancionador ....	112
3. La esperable anticipación legislativa .....	113
Conclusión general.....	115
Bibliografía .....	119
Índice de autores .....	123