

YEZID LOZANO PUENTES

MARIO IGUARÁN ARANA

RESPONSABILIDAD FISCAL EN COLOMBIA




Grupo Editorial
IBAÑEZ

MARIO IGUARÁN
ABOGADOS ASOCIADOS

CONTENIDO

CAPÍTULO PRIMERO LAS CONTRALORÍAS Y LA FUNCIÓN PÚBLICA QUE EJERCEN

1. BREVE RESEÑA HISTÓRICA SOBRE LA CREACIÓN DE LAS CONTRALORÍAS, FUNDAMENTO CONSTITUCIONAL Y SUS REFORMAS	15
1.1. LAS MISIONES KEMMERER Y LA CREACIÓN DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	15
1.2. ORIGEN CONSTITUCIONAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y DE LA FUNCIÓN FISCALIZADORA	18
1.3. REFORMAS DE CARÁCTER CONSTITUCIONAL	20
1.3.1. ACTO LEGISLATIVO N° 1 DE 1968	20
1.3.2. ACTO LEGISLATIVO N° 1 DE 1979	21
1.3.3. REFORMA CONSTITUCIONAL DE 1988.....	22
1.3.4. CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE 1991	22
1.3.5. ACTO LEGISLATIVO N° 2 DE 2015	33
1.4. ORIGEN CONSTITUCIONAL DE LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES Y SUS REFORMAS	34

1.4.1. ACTO LEGISLATIVO N° 2 DE 1954.....	35
1.4.2. ACTO LEGISLATIVO N° 1 DE 1968.....	35
1.4.3. ACTO LEGISLATIVO N° 1 DE 1979.....	36
1.4.4. ACTO LEGISLATIVO N° 1 DE 1986.....	36
1.4.5. CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE 1991.....	37
1.4.6. ACTO LEGISLATIVO N° 2 DE 2015.....	38
2. EL CONTROL FISCAL EN LA ASAMBLEA NACIONAL CONSTITUYENTE.....	39
2.1. PROPUESTA DEL GOBIERNO GAVIRIA.....	39
2.2. PROPUESTA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.....	40
2.3. PROPUESTA PARA LA CREACIÓN DE LA JURISDICCIÓN PENAL FISCAL.....	42
2.4. PROPUESTAS PRESENTADAS A LA COMISIÓN PREPARATORIA	43
2.5. EL CARGO DE CONTRALOR FRENTE AL ESTATUTO DE LA OPOSICIÓN.....	44
3. LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA EN LA ESTRUCTURA DEL ESTADO.....	44
4. FUNCIÓN PÚBLICA QUE EJERCEN LAS CONTRALORÍAS	50
4.1. FUNCIÓN FISCALIZADORA O DE CONTROL Y NATURALEZA DE SUS ACTOS.....	50
4.2. OBJETO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA DE CONTROL FISCAL	57

CAPÍTULO SEGUNDO

PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL

1.	LA RESPONSABILIDAD FISCAL Y SUS CARACTERÍSTICAS	59
1.1.	NOCIÓN DE RESPONSABILIDAD FISCAL	59
1.2.	GESTIÓN FISCAL Y GESTORES FISCALES COMO SUJETOS PASIVOS DE LA RESPONSABILIDAD FISCAL	63
1.3.	ELEMENTOS DE LA RESPONSABILIDAD FISCAL	67
1.3.1.	<i>CONDUCTA DOLOSA O CULPOSA DE QUIEN REALIZA GESTIÓN FISCAL—CARÁCTER SUBJETIVO DE LA RESPONSABILIDAD FISCAL</i>	67
1.3.2.	<i>DAÑO PATRIMONIAL AL ESTADO Y SU ESTIMACIÓN EN EL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</i>	76
1.4.	CARÁCTER PATRIMONIAL DE LA RESPONSABILIDAD FISCAL ...	82
2.	PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL	85
2.1.	DEFINICIÓN	85
2.2.	NATURALEZA JURÍDICA DEL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL	89
2.3.	OBJETO DE LA RESPONSABILIDAD FISCAL Y FINALIDAD DEL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL – CARACTERÍSTICAS.....	95
2.4.	PRINCIPIOS Y CARACTERÍSTICAS DEL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL.....	96
2.5.	EL DEBIDO PROCESO.....	97
2.5.1.	<i>PRINCIPIO DE LEGALIDAD</i>	102

2.5.2. <i>JUEZ NATURAL O LEGAL – AUTORIDAD ADMINISTRATIVA O FISCAL COMPETENTE.</i>	105
2.5.3. <i>PRESUNCIÓN DE INOCENCIA</i>	108
2.5.4. <i>DERECHO DE DEFENSA EN EL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</i>	109
2.5.4.1. <i>Oportunidad procesal para ejercer el derecho de defensa.</i>	110
2.5.4.2. <i>Los recursos como expresión del derecho de defensa</i>	112
2.5.4.3. <i>Doctrina constitucional para ejercer el derecho de defensa en el proceso de responsabilidad fiscal</i>	113
2.5.4.4. <i>La defensa técnica en el proceso de responsabilidad fiscal</i>	117
2.5.4.5. <i>Derecho de contradicción</i>	118
2.5.4.6. <i>Oficiosidad</i>	119
2.6. <i>PRUEBAS EN EL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</i>	120
2.7. <i>ATRIBUCIONES DE POLICÍA JUDICIAL</i>	124
2.8. <i>MEDIDAS CAUTELARES –</i>	127
2.9. <i>UNIDAD PROCESAL Y CONEXIDAD EN EL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</i>	134
2.10. <i>ACUMULACIÓN DE PROCESOS O DE ACTUACIONES</i>	135
2.11. <i>CESACIÓN DE LA ACCIÓN FISCAL Y REAPERTURA DE LA INDAGACIÓN PRELIMINAR O DEL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</i>	135

2.12. CADUCIDAD DE LA ACCIÓN FISCAL.....	139
2.13. PRESCRIPCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD FISCAL	143
2.14. IMPEDIMENTOS Y RECUSACIONES –	144
2.15. NULIDADES—.....	146
2.16. NOTIFICACIONES.....	148
2.16.1. NOTIFICACIONES EN EL PROCEDIMIENTO ORDINARIO	148
2.16.2. NOTIFICACIONES EN EL PROCEDIMIENTO VERBAL	150
2.16.2.1. Notificación Personal	150
2.16.2.2. Notificación por aviso	151
2.16.2.3. Notificación por estrados	151
2.16.2.4. Notificación por conducta concluyente	151
2.16.3. REGLAS COMUNES A LOS PROCEDIMIENTOS VERBAL Y ORDINARIO SOBRE NOTIFICACIONES	152
2.17. GRADO DE CONSULTA	153
2.18. SUCESIÓN PROCESAL EN EL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL	153
2.19. RESERVA PROCESAL	156
2.20. CONFORMACIÓN DE GRUPOS INTERINSTITUCIONALES DE INVESTIGACIÓN Y ALIANZAS ESTRATÉGICAS –	160
2.21. SUSPENSIÓN DE TÉRMINOS EN EL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL.....	161

2.22.	CONTROL EXCEPCIONAL Y CONTROL PREVALENTE	161
2.23.	RECURSOS EN LOS PROCEDIMIENTOS VERBAL Y ORDINARIO DE RESPONSABILIDAD FISCAL	176
2.23.1.	<i>RECURSOS CONTRA EL FALLO QUE DECIDE EL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL EN LOS PROCEDIMIENTOS VERBAL Y ORDINARIO –TRÁMITE DE SEGUNDA INSTANCIA</i>	177
2.23.2.	<i>RECURSOS CONTRA DECISIONES DIFERENTES AL FALLO EN EL PROCEDIMIENTO VERBAL DE RESPONSABILIDAD FISCAL</i>	178
2.23.3.	<i>TRÁMITE DE LOS RECURSOS EN EL PROCEDIMIENTO ORDINARIO DE RESPONSABILIDAD FISCAL.....</i>	179
3.	TRÁMITE DEL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL	181
3.1.	INDAGACIÓN PRELIMINAR	181
3.2.	ANTECEDENTES DEL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL EN LA LEY 42 DE 1993.....	184
3.2.1.	<i>ETAPA DE INVESTIGACIÓN</i>	185
3.2.2.	<i>ETAPA DEL JUICIO FISCAL</i>	187
3.3.	PROCEDIMIENTO ORDINARIO DE RESPONSABILIDAD FISCAL	189
3.3.1.	<i>INICIO DEL PROCESO ORDINARIO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</i>	189
3.3.2.	<i>AUTO DE APERTURA DEL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL:</i>	190

3.3.2.1. <i>Características del auto de apertura del proceso de responsabilidad fiscal</i>	190
3.3.2.2. <i>Contenido del auto de apertura del proceso de responsabilidad fiscal</i>	191
3.3.3. <i>TÉRMINO PARA LA PRÁCTICA DE PRUEBAS</i>	192
3.3.4. <i>EXPOSICIÓN LIBRE Y ESPONTÁNEA</i>	193
3.3.4.1. <i>Características de la exposición libre y espontánea</i>	195
3.3.5. <i>VINCULACIÓN DEL GARANTE</i>	196
3.3.6. <i>DECISIÓN</i>	199
3.3.6.1. <i>Archivo del proceso</i>	199
3.3.6.2. <i>Imputación de responsabilidad fiscal</i>	200
3.3.7. <i>AUTO DE IMPUTACIÓN DE RESPONSABILIDAD FISCAL</i> ...	200
3.3.7.1. <i>Contenido</i>	200
3.3.7.2. <i>Notificación del auto de imputación de responsabilidad fiscal</i>	201
3.3.8. <i>TRASLADO PARA QUE LOS IMPUTADOS EJERZAN LOS DERECHOS DE DEFENSA Y CONTRADICCIÓN</i>	202
3.3.9. <i>DECRETO Y PRÁCTICA DE PRUEBAS</i>	202
3.3.10. <i>TÉRMINO PARA FALLAR</i>	203
3.4. <i>PROCEDIMIENTO VERBAL DE RESPONSABILIDAD FISCAL</i>	203

3.4.1. <i>INICIO DEL PROCESO VERBAL DE RESPONSABILIDAD FISCAL</i>	204
3.4.2. <i>RÉGIMEN DE TRANSICIÓN</i>	205
3.4.3. <i>ETAPAS DEL PROCEDIMIENTO VERBAL DE RESPONSABILIDAD FISCAL</i>	210
3.4.4. <i>AUTO DE APERTURA E IMPUTACIÓN DE RESPONSABILIDAD FISCAL</i>	213
3.4.5. <i>CONTENIDO DEL AUTO DE APERTURA E IMPUTACIÓN DE RESPONSABILIDAD FISCAL</i>	214
3.4.6. <i>AUDIENCIAS</i>	215
3.4.7. <i>AUDIENCIA DE DESCARGOS</i>	216
3.4.7.1. <i>Trámite de la audiencia de descargos</i>	219
3.4.7.2. <i>Pruebas en la audiencia de descargos</i>	222
3.4.8. <i>AUDIENCIA DE DECISIÓN</i>	223
3.4.8.1. <i>Trámite de la audiencia de decisión</i>	224
4. EFECTOS DEL FALLO CON RESPONSABILIDAD FISCAL	227
5. FACULTAD DE LOS CONTRALORES PARA PROMOVER INVESTIGACIONES PENALES Y/O DISCIPLINARIAS Y PARA EXIGIR LA SUSPENSIÓN DE SERVIDORES PÚBLICOS	228
6. DIAGRAMA DE LOS PROCEDIMIENTOS ORDINARIO Y VERBAL DE RESPONSABILIDAD FISCAL	233