

Índice General

	Pág.
Prólogo	15
I. Proceso de Responsabilidad Fiscal	17
1. Definición	17
2. Inicio.....	18
3. Finalidad	19
4. Modalidades	22
II. Proceso de Responsabilidad Fiscal Ordinario	25
1. Auto de apertura de proceso de responsabilidad fiscal.....	26
2. Requisitos del auto de apertura	27
2.1. Competencia del funcionario de conocimiento	28
2.2. Fundamentos de hecho	29
2.3. Fundamentos de derecho	30
2.4. Identificación de la entidad estatal afectada	30
2.5. Identificación de los presuntos responsables fiscales	31
2.6. Determinación del daño patrimonial al Estado	31
2.7. Estimación de su cuantía	32
2.8. Decreto de las pruebas que se consideren conducentes y pertinentes .	33
2.9. Decreto medidas cautelares	33
2.10. Otras disposiciones	34
3. Término	35
4. Decisión	36
4.1. Auto de archivo	37
4.2. Auto de imputación	37
4.3. Auto mixto	40
5. Traslado	40
6. Decreto y práctica de pruebas después del traslado del auto de imputación.	41

7.	Decisión	41
7.1.	Fallo con responsabilidad fiscal	42
7.1.1.	Indexación de la cuantía del daño fiscal	43
7.1.2.	Destino de los recursos recuperados en el proceso de responsabilidad fiscal	45
7.2.	Fallo sin responsabilidad fiscal	45
7.3.	Fallo mixto	45
7.4.	Imprudencia del auto inhibitorio.....	46
8.	Actuaciones en la segunda instancia.....	46
III.	Proceso de Responsabilidad Fiscal Modalidad Verbal	49
1.	Etapas	52
1.1.	Auto de apertura e imputación.....	53
1.2.	Audiencia pública de descargos.....	54
1.3.	Audiencia pública de decisión	56
IV.	Recursos	59
1.	Efecto de los recursos.....	59
2.	Procedencia de los recursos	60
3.	La reformatio in pejus no aplica en materia de responsabilidad fiscal.....	66
4.	Auto de obediencia al superior.....	66
V.	El Régimen Probatorio de la Responsabilidad Fiscal	69
1.	Necesidad de la prueba.....	69
1.1.	Prueba para abrir el proceso de responsabilidad fiscal	71
1.2.	Prueba para imputar responsabilidad fiscal	72
1.3.	Prueba para fallar con responsabilidad fiscal.....	72
1.4.	Prueba para cesar la acción fiscal.....	73
2.	Oportunidad probatoria	74
2.1.	Práctica de pruebas en la diligencia de versión libre y en la indagación preliminar	75
2.2.	Práctica de pruebas en la primera o única instancia del proceso de responsabilidad fiscal ordinario	76
2.2.1.	Pruebas antes de proferirse el auto de imputación.....	76
2.2.2.	Pruebas después de proferido el auto de imputación.....	77
2.3.	Práctica de pruebas en la primera o única instancia del proceso de responsabilidad fiscal verbal	78

2.4. Pruebas de Oficio	78
2.5. Pruebas en la segunda instancia	78
3. Recursos contra el decreto de pruebas	79
3.1. En la indagación preliminar y proceso de responsabilidad fiscal ordinario	79
3.2. En el proceso de responsabilidad fiscal verbal.....	80
4. Valoración probatoria	80
5. Validez de las pruebas.....	83
6. Efectos probatorios de los resultados de la vigilancia y control fiscal, indagaciones preliminares y procesos de responsabilidad fiscal.....	85
7. Uso de medios electrónicos	86
8. Hechos que no requieren probarse.....	87
9. Libertad probatoria.....	87
9.1. La Declaración por parte de los representantes de las entidades públicas	90
9.2. El Peritaje según el CPACA.....	90
9.3. El Peritaje según el CGP	93
9.4. Los Documentos	98
9.5. La Declaración de Terceros.....	106
9.6. Los Indicios.....	112
9.7. El Juramento	113
9.8. El Interrogatorio - La Declaración de Parte	114
9.9. La Confesión o Reconocimiento de Responsabilidad	118
9.10. La Visita Especial	120
9.11. El Informe Técnico	121
9.12. La prueba por Informe.....	121
10. Facultades de los operadores fiscales.....	122
10.1. Facultades de investigación de los órganos de control fiscal.....	122
10.2. Facultades para la búsqueda, embargo y recuperación de Activos en el exterior	124
10.3. Levantamiento del velo corporativo – Función Jurisdiccional	124
11. Grupos especiales de investigación	128
12. Aseguramiento de las pruebas	128
VI. Las Medidas Cautelares en la Responsabilidad Fiscal	131
1. Objeto, monto y límites	133
2. Vigencia.....	134

3.	Desembargo	134
4.	Responsabilidad	134
5.	Inembargabilidad	136
6.	Oportunidad	139
7.	Ejecución y notificación	139
VII.	Notificaciones	141
1.	Notificación personal	141
1.1.	Providencias objeto de notificación personal:	141
1.2.	Trámite (artículos 67 y 68 del CPACA):	142
1.2.1.	Citación	143
1.2.2.	Diligencia de notificación personal	143
1.2.3.	Diligencia de notificación personal electrónica y por estrados:	144
2.	Notificación por aviso	145
3.	Notificación por estado	146
4.	Notificación por estrado	147
5.	Notificación por conducta concluyente:	147
6.	Uso de medios tecnológicos en diligencias de notificación:	148
7.	Notificación de autos y fallos mixtos:	149
8.	Trámite y deberes relacionados con las citaciones y notificaciones:	149
8.1.	Contenido de la citación a notificación	150
8.2.	Citación oportuna	150
8.3.	Obligación a cargo de los sujetos procesales	150
8.4.	Obligación a cargo del operador fiscal	150
9.	Autorización para recibir la notificación	150
VIII.	Tercero Civilmente Responsable - Garante	153
1.	Gestiones previas a la vinculación del tercero civilmente responsable.....	157
2.	Garantías objeto de vinculación	158
3.	Modalidades de coberturas en el contrato de seguro	159
4.	Prescripción de la póliza	159
5.	Motivación de la vinculación del tercero civilmente responsable.....	160
6.	Improcedencia de la excepción de falta de pago de la prima o del incumplimiento del contrato de fiducia	161

7.	Comunicación y/o notificación al tercero civilmente responsable	161
8.	El deducible en el contrato de seguro.....	163
IX.	Instancias	165
X.	Nulidad	169
1.	Causales	169
2.	Decreto de oficio o a petición del sujeto procesal	171
3.	Efectos	171
4.	Recursos	172
XI.	Caducidad y Prescripción	173
1.	Diferencias entre la caducidad y la prescripción.....	174
2.	Evolución normativa del término de caducidad	175
3.	Competencia para fijar el término de la caducidad	180
4.	Caducidad	182
4.1.	Providencias cuyo análisis gira entorno al cómputo del término de la caducidad:	182
	Primer caso – Extremo desde el cual ha de contarse la caducidad:	182
	Segundo caso – Actuación que impide que ocurra la caducidad:.....	185
5.	Prescripción	189
5.1.	Ejecutoriedad de las providencias en materia fiscal	190
5.2.	Providencia cuyo análisis giro entorno al cómputo del término de prescripción:	191
6.	Garantía del plazo razonable y mora administrativa:	194
7.	Efecto del incumplimiento de los términos de caducidad y prescripción de la acción fiscal.....	196
XII.	Intervención Judicial	199
XIII.	Impedimentos y Recusaciones.....	201
	Causales	205
XIV.	Cesación de la Acción Fiscal	239
XV.	Muerte del Implicado y Emplazamiento a Herederos.....	243
XVI.	Reserva y expedición de copias	249
XVII.	Derecho de petición en el proceso de responsabilidad fiscal	253

XVIII. Suspensión de términos	255
XIX. Traslado a otras autoridades	259
XX. Pérdida, daño o deterioro de bienes	261
XXI. Unidad Procesal, Conexidad, Agregación y Acumulación de Procesos	265
XXII. Garantía de Defensa.....	269
XXIII. Defensor de Oficio	273
XXIV. Grado de Consulta.....	281
1. Fundamentos jurisprudenciales	282
2. Finalidad	283
3. Procedencia.....	286
4. Procedimiento	287
5. Recurso.....	289
XXV. Efectos del Fallo con Responsabilidad Fiscal	291
1. La inclusión en el boletín de responsables fiscales.....	291
2. Inhabilidad para ejercer cargo público o contratar con el Estado.....	296
3. Multas Código Nacional de Policía y Convivencia.....	298
4. Remisión del fallo con responsabilidad fiscal a la Procuraduría General de la Nación.....	299
5. Caducidad del contrato estatal.....	299
6. Mérito Ejecutivo:	299
6.1. Título ejecutivo - fallo con responsabilidad fiscal emitido en el proceso adelantado por la modalidad verbal	300
XXVI. Control Judicial en materia Fiscal	303
1. Control del Consejo de Estado al acto que pone fin al proceso.....	304
2. Control de la Corte Constitucional a través de la revisión de fallos de tutela..	308
2.1. Procedencia de la tutela para evitar un perjuicio irremediable.....	308
2.2. La no reviviscencia de términos vencidos	310
2.3. Existencia de una vía de hecho en materia fiscal	311
2.4. Existencia de otro medio de defensa judicial	312
3. Control Automático de Legalidad	314
4. Control de Legalidad	318
Bibliografía.....	321

Lista de Gráficos

Ilustración 1: Modalidades del Proceso de Responsabilidad Fiscal	22
Ilustración 2: Normativa que regula el trámite del verbal u ordinario del proceso de responsabilidad fiscal	23
Ilustración 3: Proceso de Responsabilidad Fiscal Ordinario	25
Ilustración 4: Requisitos auto de apertura del proceso de responsabilidad fiscal.	27
Ilustración 5: Índices de Precios al Consumidor (IPC).....	44
Ilustración 6: Proceso de Responsabilidad Fiscal Verbal	53
Ilustración 7: Audiencia de Descargos.....	54
Ilustración 8: Audiencia de Decisión	57
Ilustración 9: Efecto de los recursos en materia fiscal.....	59
Ilustración 10: Validez de las pruebas.....	83
Ilustración 11: Libertad Probatoria.....	89
Ilustración 12: Notificaciones en materia fiscal.....	141
Ilustración 13: Trámite Notificación Personal	142
Ilustración 14: Trámite Notificación por Aviso	145
Ilustración 15: Instancias Procesos de Responsabilidad Fiscal	166
Ilustración 16: Causales de nulidad en materia fiscal.....	170
Ilustración 18: Línea del tiempo - Primer caso caducidad.....	183
Ilustración 19: Línea del tiempo - Segundo caso de caducidad.....	186
Ilustración 20: Procedimiento de los Impedimentos y Recusaciones en materia fiscal	204
Ilustración 21: Parentesco por adopción.....	206
Ilustración 22: Parentesco por afinidad.....	206
Ilustración 23: Parentesco por consanguinidad.....	206
Ilustración 24: Causales de suspensión de términos en materia fiscal	255
Ilustración 25: Actividades del defensor de oficio	276
Ilustración 26: Procedencia Grado de Consulta en Materia Fiscal	286
Ilustración 27: Procedimiento Grado de Consulta	288
Ilustración 28: Efectos Fallos con Responsabilidad Fiscal	291
Ilustración 29: Información determinante para la inclusión o exclusión en el Boletín de Responsables Fiscales.....	292

Lista de Tablas

Tabla 1:	Proceso de Responsabilidad Fiscal iniciados en la Contraloría General de la República	51
Tabla 2:	Recursos de reposición y apelación en el proceso de responsabilidad fiscal ordinario	62
Tabla 3:	Recursos de reposición y apelación en el proceso de responsabilidad fiscal verbal.....	64
Tabla 4:	Régimen Probatorio Fiscal.....	70
Tabla 5:	Clasificación de los documentos	98
Tabla 6:	Decreto y Práctica de la Declaración de Terceros.....	108
Tabla 7:	Decreto y Práctica del Interrogatorio	115
Tabla 8:	Modalidades de cobertura en el contrato de seguro.....	159
Tabla 9:	Jurisprudencia de la Corte Constitucional relacionada con la figura procesal de la Caducidad	180
Tabla 10:	Causales de impedimento y recusación	207
Tabla 11:	Unidad procesal y conexidad — Acumulación de procesos. -Diferencias.....	267
Tabla 12:	Línea Jurisprudencial relacionada con el Boletín de responsables fiscales	296
Tabla 13:	Inhabilidad del declarado responsable fiscal reportado en el Boletín de Responsables Fiscales.....	297
Tabla 14:	Jurisprudencia de la Corte Constitucional relacionada con la acción de tutela en materia de responsabilidad fiscal	313