

# **GENERALIDADES DEL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL**

***Luis Carlos Pineda Téllez***

# INSUMOS

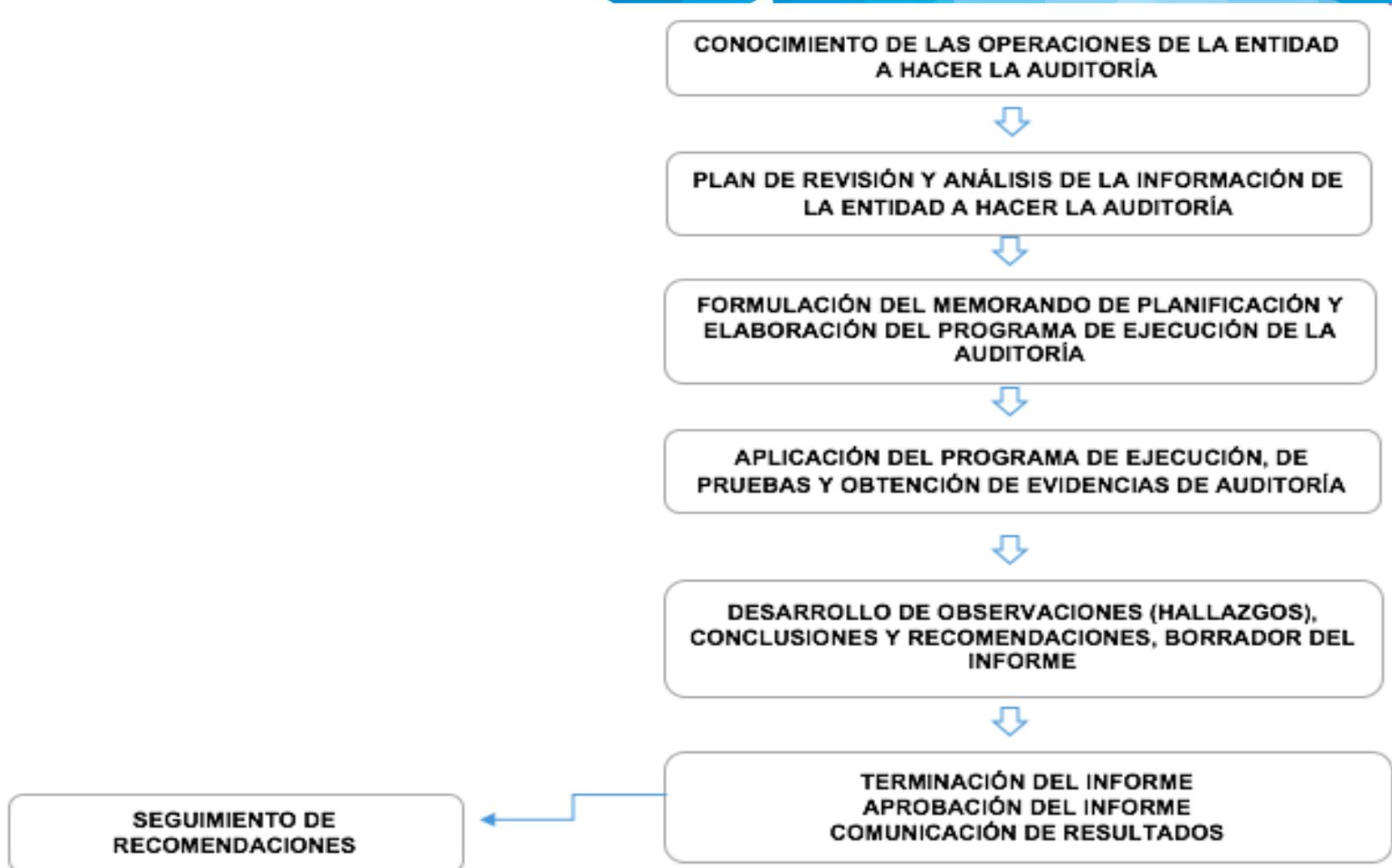
## PROCESO AUDITOR

El mecanismo mediante el cual las Contralorías realizan la vigilancia y control fiscal de la gestión y resultados de las entidades públicas o aquellas que administran recursos públicos es el proceso auditor.

Es el principal insumo del proceso de responsabilidad fiscal y el momento en el cual se determina o *cuantifica* el daño al patrimonio público con vocación de recuperación.

**La Ley 42 de 1993**, no presenta una definición y remite a normas de Auditoría de aceptación general o NAGA y opta por la Auditoría como la forma de vigilancia y control. *“Artículo 10º.- El control financiero es el examen que se realiza, con base en las normas de auditoría de aceptación general...”*

# ESQUEMA PROCESO AUDITOR



# **PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL**

## **NATURALEZA JURÍDICA**

El proceso de responsabilidad fiscal es de naturaleza administrativa tiene por finalidad el (i) establecimiento de la responsabilidad fiscal y (ii) el resarcimiento del patrimonio público.

# PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL

## FUENTES CONSTITUCIONALES, LEGALES Y JURISPRUDENCIALES

Constitucional	Artículos 267 - 274
Ley	
Ley 1437 de 2011 - CPACA	Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.
Ley 1464 de 2012 CGP	Código General del Proceso
Ley 42 de 1993	Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen.
Ley 610 de 2000	Por la cual se establece el trámite de los procesos de Responsabilidad Fiscal de competencia de las contralorías.
Ley 1474 de 2011	Por medio de la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción

# FUENTES CONSTITUCIONALES, LEGALES Y JURISPRUDENCIALES

- **Sentencia C - 840 de 2001**, *“La esfera de la gestión fiscal constituye el elemento vinculante y determinante de las responsabilidades inherentes al manejo de fondos y bienes del Estado por parte de los servidores públicos y de los particulares. Siendo por tanto indiferente la condición pública o privada del respectivo responsable, cuando de establecer responsabilidades fiscales se trata.”*
- **Sentencia C-619 de 2002** *“El criterio de imputación a aplicar en el caso de la responsabilidad fiscal no puede ser mayor al que el constituyente fijó para la responsabilidad patrimonial del funcionario frente al Estado”*
- **Sentencia C-340 de 2007** *inexequibilidad de la expresiones "uso indebido" e "inequitativa"*
- **Sentencia C-836 de 2013**, *la caducidad y la prescripción en el proceso de responsabilidad fiscal, generan seguridad jurídica.*

Sentencias C-068 de 1993 (MP. Simón Rodríguez, AV. Ciro Angarita Barón), C-132 de 1993 (MP. José Gregorio Hernández Galindo), C-529 de 1993 (MP. Eduardo Cifuentes Muñoz, AV. Eduardo Cifuentes Muñoz), C-534 de 1993 (MP. Fabio Morón Díaz), C-167 de 1995 (MP. Fabio Morón Díaz), C-374 de 1995 (MP. Antonio Barrera Carbonell), C-054 de 1997 (Antonio Barrera Carbonell), C-065 de 1997 (MP. Jorge Arango Mejía y Alejandro Martínez Caballero, SV. Vladimiro Naranjo Mesa, SV. José Gregorio Hernández Galindo), C-189 de 1998 (MP. Alejandro Martínez Caballero), C-499 de 1998 (MP. Eduardo Cifuentes Muñoz), C-113 de 1999 (MP. José Gregorio Hernández Galindo), C-403 de 1999 (MP. Alfredo Beltrán Sierra), C-623 de 1999 (MP. Carlos Gaviña Díaz), C-484 de 2000 (MP. Alejandro Martínez Caballero), C-505 de 2002 (MP. Rodrigo Escobar Gil, SV. Clara Inés Vargas), C-661 de 2000 (MP. Álvaro Tafur Galvis), C-1191 de 2000 (MP. Alfredo Beltrán Sierra), C-089 de 2001 (MP. Alejandro Martínez Caballero), C-364 de 2001 (MP. Eduardo Montealegre Lynett, SV. Jaime Araujo Rentería y Rodrigo Escobar Gil, AV. Eduardo Montealegre Lynett y Álvaro Tafur Galvis), C-127 de 2002 (MP. Alfredo Beltrán Sierra, SV. Rodrigo Escobar Gil, Jaime Araujo Rentería), C-290 de 2002 (MP. Clara Inés Vargas Hernández), C-648 de 2002 (MP. Jaime Córdoba Triviño), C-716 de 2002 (MP. Marco Gerardo Monroy Cabra), C-1176 de 2004 (MP. Clara Inés Vargas Hernández, SV. Rodrigo Escobar Gil), C-529 de 2006 (MP. Jaime Córdoba Triviño), C-557 de 2009 (MP. Luis Ernesto Vargas Silva), C-541 de 2011 (MP. Nilson Pinilla Pinilla), C-599 de 2011 (MP. Luis Ernesto Vargas Silva) y C-967 de 2012 (MP. Jorge Iván Palacio Palacio, SV. Jorge Ignacio Pretelt Chaljub).

# PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL

## ELEMENTOS

1. ***Daño patrimonial al Estado***, entendido como la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado;
2. ***Conducta dolosa o culposa*** entendida como la acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público y,
3. ***Nexo causal***, es decir una relación entre el daño y la conducta

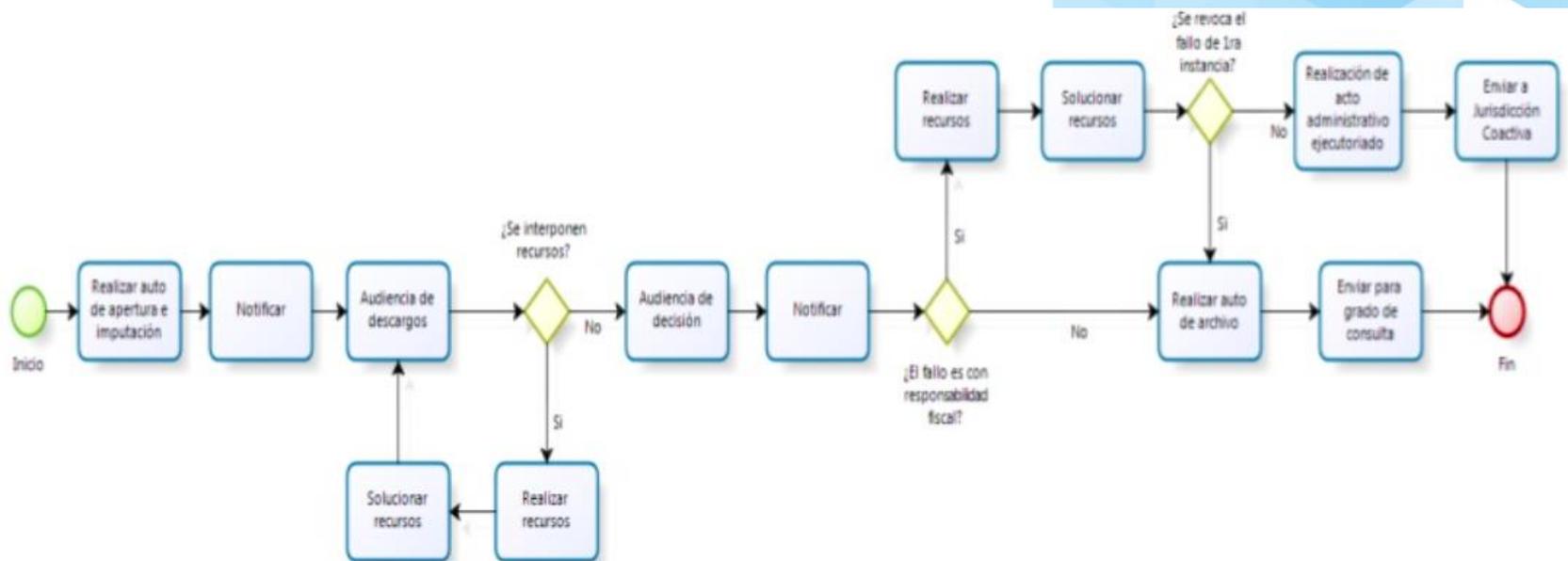
# PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL

## ESQUEMA – PROCESO ORDINARIO



# PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL

## ESQUEMA – TRÁMITE VERBAL



# **PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL**

## **CASOS FRECUENTES EN INVESTIGACIONES SECTOR INFRAESTRUCTURA:**

### **VULNERACIÓN DE PRINCIPIOS**

- 1. PLANEACIÓN**
- 2. ECONOMÍA**
- 3. RESPONSABILIDAD**

# PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL

## RIESGOS

- PAGO SIN SOPORTES DE EJECUCIÓN
  - DESEQUILIBRIO FINANCIERO
  - INDEBIDO MANEJO DE ANTICIPO
- PROLONGACION DE OBRAS SIN JUSTIFICACIÓN
  - OBRAS SIN FINALIDAD

# PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL

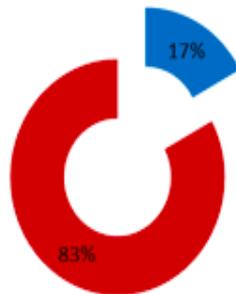
## RESPONSABLES FISCALES

- Contratante (gestor fiscal)
  - Contratista
- Supervisor e interventor

# DIAGNÓSTICO RESPONSABILIDAD FISCAL

## RESPONSABILIDAD FISCAL: FALLOS Versus RECUPERACION

Fallos con responsabilidad fiscal  
vs Recuperación



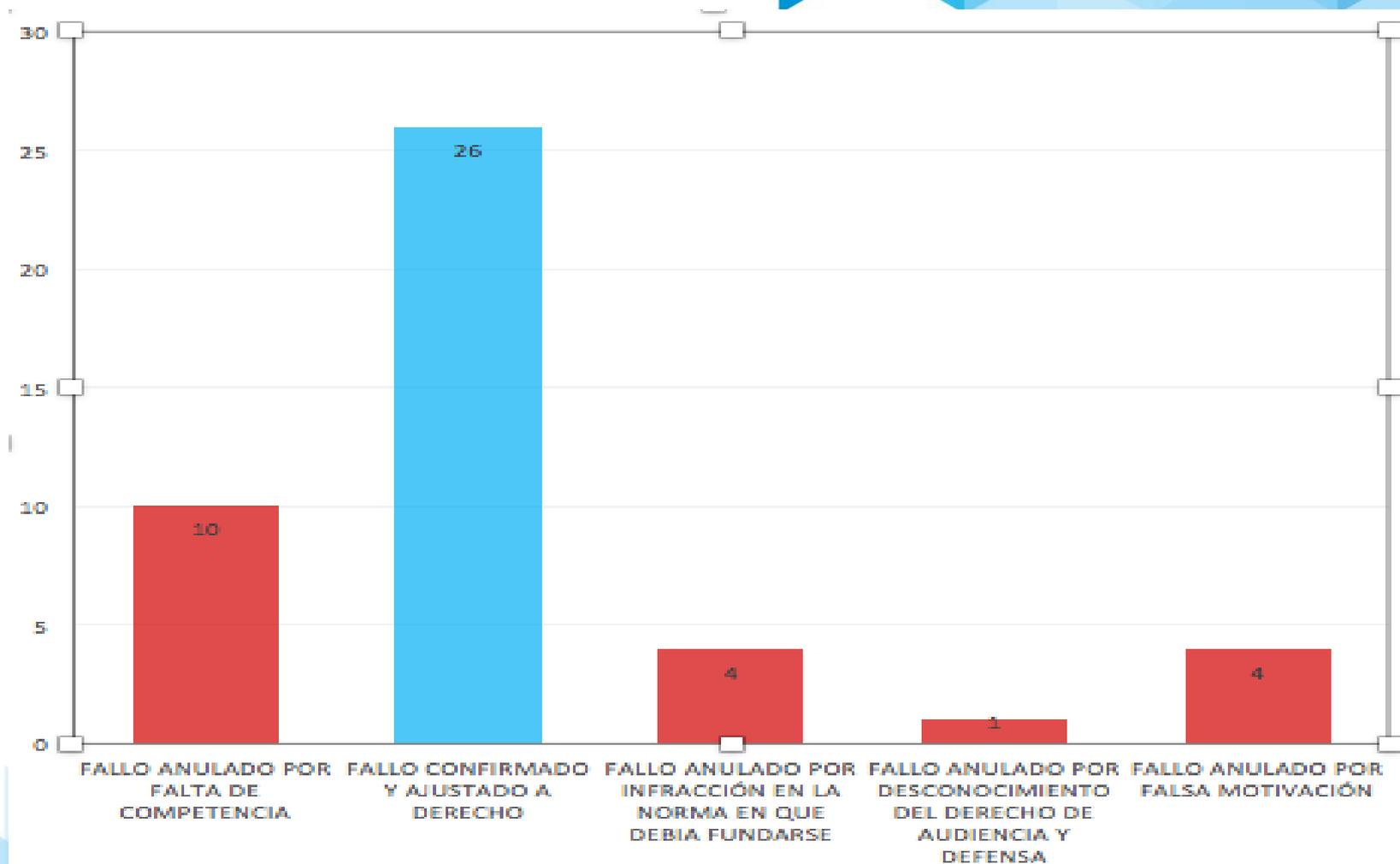
■ RECUPERACIÓN JC ■ FALLOS SIN RECUPERAR

	VALOR	%
FALLOS CON RF	\$229.573	100%
RECUPERACIÓN JC	\$39.314	17%
FALLOS SIN RECUPERAR	\$190.259	83%

Cifras en millones de pesos

# DIAGNÓSTICO DEL CONTROL FISCAL

## CAUSALES DE ANULACIÓN DE FALLOS CON RESPONSABILIDAD FISCAL





**GRACIAS**