



**PROCEDIMIENTO:
RESPONSABILIDAD FISCAL-
COBRO COACTIVO Y SANCIONES**

**CÓDIGO:
1600-16-01-04-50**

**PÁGINA
1 de 23**

VERSIÓN: 21

1. OBJETIVO

Adelantar procesos ágiles y oportunos para establecer la responsabilidad fiscal que se derive de la gestión fiscal, y/o participación, concurrencia, incidencia o contribución de servidores públicos o particulares; adelantar los Procesos Administrativos Sancionatorios Fiscales a fin de imponer las sanciones correspondientes y ejercer la Jurisdicción Coactiva.

2. ALCANCE

Este procedimiento aplica para el desarrollo de las actividades previas, la Indagación Preliminar y los procesos Ordinario y Verbal de Responsabilidad Fiscal, Sanciones y Cobro Coactivo, iniciando con la recepción del hallazgo, la queja y/o la denuncia y el informe y finaliza con el traslado a la Jurisdicción Coactiva de los fallos con responsabilidad fiscal, procesos Sancionatorios que terminen con sanción pecuniaria y que no se cancelen durante el proceso y fallos disciplinarios que impongan multa y no se haya cancelado al finalizar el proceso.

3. DEFINICIONES.

Auto de Indagación Preliminar. Da inicio a la etapa previa al proceso de responsabilidad fiscal, la Indagación Preliminar.

Auto de cierre de la Indagación Preliminar. Es el que se profiere cuando agotada la indagación preliminar se decide dar apertura al proceso de responsabilidad fiscal, éste será debidamente motivado y soportado probatoriamente, aparte del auto que apertura el proceso.

Auto de Apertura de Proceso Ordinario de Responsabilidad Fiscal. Providencia que inicia formalmente el proceso de Responsabilidad Fiscal, cuando de la indagación preliminar, de la queja, del dictamen o del ejercicio de cualquier acción de vigilancia o sistema de control, se encuentre establecida la existencia de un daño patrimonial al

¡Control transparente y efectivo, mejor gestión pública!





**PROCEDIMIENTO:
RESPONSABILIDAD FISCAL-
COBRO COACTIVO Y SANCIONES**

CODIGO 1600-16-01-04-50

PÁGINA

2 de 23

VERSIÓN: 21

Estado e indicios serios sobre los posibles autores del mismo.

Auto de Apertura e imputación de Responsabilidad Fiscal del Proceso Verbal. Se expedirá auto de apertura e imputación de Responsabilidad Fiscal, cuando del análisis del dictamen del proceso auditor, de una denuncia, agotada la indagación preliminar o de la aplicación de cualquiera de los sistemas de control, se concluya que se encuentra objetivamente establecida la existencia del daño patrimonial al Estado y exista prueba que comprometa la responsabilidad del gestor fiscal y/o de los servidores públicos o particulares que participen, concurren, incidan o contribuyan a su realización. En caso de ser varios los presuntos responsables, se hará la formulación individualizada de cargos a éstos, además, se expondrán los motivos por los cuales se vincula al garante.

Audiencia de Descargos. Es la primera Audiencia Pública del Proceso Verbal, tiene como finalidad dar oportunidad a los sujetos procesales para intervenir con todas las garantías procesales en todas las actuaciones del proceso señaladas en el artículo 99 de la Ley 1474 de 2011. Para su trámite deben seguirse las reglas establecidas en el artículo 100 de la misma Ley, modificado parcialmente por el Decreto Ley 403 de 2020, artículo 141.

Audiencia de Decisión. Es la segunda y última Audiencia Pública del Proceso Verbal, en la que los sujetos procesales exponen sus alegatos de conclusión. Una vez culminado el debate, en ella se toma la decisión de proferir fallo con o sin responsabilidad fiscal, debidamente motivado. Su trámite debe ajustarse a lo establecido en el Art.101 de la Ley 1474 de 2011, modificado parcialmente por el Decreto Ley 403 de 2020, artículo 142.

Proceso de Responsabilidad Fiscal de Única Instancia: Cuando la cuantía del presunto daño patrimonial estimado en el auto de apertura e imputación de responsabilidad fiscal o de imputación de responsabilidad fiscal, según el caso, sea igual o inferior a la menor cuantía para contratación de la entidad afectada con los hechos.

Cuando el presunto daño patrimonial afecte más de una entidad pública, el número de instancias procesales se definirá tomando como base la cuantía para contratación de la entidad que tenga mayor presupuesto oficial.

¡Control transparente y efectivo, mejor gestión pública!





**PROCEDIMIENTO:
RESPONSABILIDAD FISCAL-
COBRO COACTIVO Y SANCIONES**

CODIGO 1600-16-01-04-50

PÁGINA

3 de 23

VERSIÓN: 21

Proceso de Responsabilidad Fiscal de Doble Instancia: Cuando la cuantía del presunto daño patrimonial estimado en el auto de apertura e imputación de responsabilidad fiscal o de imputación de responsabilidad fiscal, según el caso, supere la menor cuantía para contratación de la entidad afectada con los hechos.

También serán de doble instancia, los procesos de responsabilidad fiscal que se adelanten con entidades afectadas cuya contratación no esté clasificada por cuantías.

Cesación de Acción Fiscal: De conformidad con el Art. 111 de la Ley 1474 de 2011, en el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal ordinario y verbal únicamente procederá la terminación anticipada de la acción cuando se acredite el pago del valor del detrimento patrimonial que está siendo investigado o por el cual se ha formulado imputación o cuando se haya hecho el reintegro de los bienes objeto de la pérdida investigada o imputada, lo anterior sin perjuicio de la aplicación del principio de oportunidad.

Principio de Oportunidad. De conformidad con la Ley 1312 de julio 9 de 2009, que reformó la Ley 906 de 2004, el Principio de Oportunidad es la facultad constitucional que le permite a la Fiscalía General de la Nación, no obstante que existe fundamento para adelantar la persecución penal, suspenderla, interrumpirla o renunciar a ella, por razones de política criminal, según las causales taxativamente definidas en la ley, con sujeción a la reglamentación expedida por el Fiscal General de la Nación y sometido a control de legalidad ante el Juez de Garantías.

Comisión. Orden y facultad que una autoridad da por escrito a otra para que realice alguna diligencia o practique alguna prueba.

Grado de Consulta. Procede cuando se dicte auto de archivo, cuando el fallo sea sin responsabilidad fiscal o cuando el fallo sea con responsabilidad fiscal y el responsabilizado hubiere estado representado por un defensor de oficio, remitiendo la actuación al Superior para su revisión.

De Oficio. Derecho y deber que le permite al Estado iniciar y adelantar la actuación por su propia iniciativa.

¡Control transparente y efectivo, mejor gestión pública!





**PROCEDIMIENTO:
RESPONSABILIDAD FISCAL-
COBRO COACTIVO Y SANCIONES**

CODIGO 1600-16-01-04-50

**PÁGINA
4 de 23**

VERSIÓN: 21

Fallo. Decisión final que se toma dentro del proceso, una vez agotadas o cumplidas todas sus etapas procesales, en la cual se define o resuelve de fondo la responsabilidad del investigado, a través de un fallo con o sin Responsabilidad Fiscal.

Indagación Preliminar. Tiene por objeto verificar la competencia del órgano fiscalizador, la ocurrencia de la conducta y su afectación al patrimonio estatal, determinar la entidad afectada e identificar a los servidores públicos y a los particulares que hayan causado el detrimento o intervenido o contribuido a él, cuando no existe certeza sobre la ocurrencia del hecho, la causación del daño patrimonial con ocasión de su acaecimiento, la entidad afectada y la determinación de los presuntos responsables.

Notificación. Actuación procesal a través de la cual se hace efectivo el principio de publicidad de las actuaciones administrativas, dándose a conocer las decisiones a los sujetos procesales, personalmente, por estado, por aviso, por página Web de la entidad o por conducta concluyente.

En el proceso verbal de Responsabilidad Fiscal, las decisiones se notificarán, además por estrados.

Notificación Personal. Es la forma de dar a conocer las decisiones tomadas, directamente y efectivamente a los sujetos procesales. Forma principal e idónea de Notificación y la que la administración debe priorizar y procurar por todos los medios posibles, pues garantiza el derecho de defensa y, por ende, el debido proceso dentro de la actuación. Consiste en la comunicación directa al interesado, o a su apoderado o defensor de oficio si lo tuviere, del contenido de una decisión.

Notificación Por Conducta Concluyente. Es aquella que se deduce por un comportamiento claro e inequívoco de la persona que permite concluir, sin lugar a dudas, que conoce el acto administrativo. Se presenta cuando la parte interesada, dándose por suficientemente enterada, convenga con la administración o utilice en tiempo los recursos legales.

Puede deducirse el conocimiento de la decisión cuando el interesado se pronuncia sobre su contenido aceptándolo,

¡Control transparente y efectivo, mejor gestión pública!





**PROCEDIMIENTO:
RESPONSABILIDAD FISCAL-
COBRO COACTIVO Y SANCIONES**

CODIGO 1600-16-01-04-50

**PÁGINA
5 de 23**

VERSIÓN: 21

cuando interpone los recursos respectivos o también cuando el interesado presenta demanda ante el contencioso administrativo o, presenta una queja disciplinaria o una denuncia penal con base en el acto administrativo, saneando cualquier irregularidad que se haya presentado en la notificación.

Notificación por Comisionado. Es la forma como se notifica al vinculado, cuando este se encuentre en lugar diferente a la sede de quien lo profiere. En estos casos, se le encomienda la notificación a otro funcionario de la contraloría.

Notificación por Estado. Es la forma como se comunica a los interesados las decisiones que no deban realizarse personalmente, consistente en la anotación en una planilla denominada “estado” con los principales datos del proceso, la fecha de la decisión y el folio en el cuaderno en que se halla, la cual debe ser publicada en lugar visible de la secretaría del despacho.

Notificación Por Aviso. Transcurridos cinco (5) días del envío de la citación, ante la imposibilidad de la notificación personal, ésta se hará por aviso que se remitirá a la dirección, fax o correo electrónico que figuren en el expediente, acompañado de la copia íntegra del acto administrativo. En caso de no conocer la información del destinatario, el aviso, con copia íntegra del acto administrativo, se publicará en la página electrónica y en lugar de acceso al público de la Contraloría de Cali, por el término de cinco (5) días. La notificación se considerará surtida al finalizar el día siguiente al retiro del aviso. Así se dejará constancia en el expediente, con la remisión o publicación del aviso y la fecha en que por este medio queda surtida la notificación personal.

Notificación por Estrados. Las decisiones que se adopten en audiencia, se entienden notificadas a los sujetos procesales inmediatamente se haga el pronunciamiento, estén o no presentes en la misma. En el expediente se dejará un registro con la constancia de la notificación, utilizando los medios técnicos idóneos.

Nulidades. Sanción impuesta por la ley contra las actuaciones, realizadas por funcionarios que carezcan de competencia, con violación al derecho de defensa o de las formalidades establecidas para su desarrollo, consistente en obligar a que las actuaciones realizadas en estas condiciones deban adelantarse nuevamente.

¡Control transparente y efectivo, mejor gestión pública!





**PROCEDIMIENTO:
RESPONSABILIDAD FISCAL-
COBRO COACTIVO Y SANCIONES**

CODIGO 1600-16-01-04-50

**PÁGINA
6 de 23**

VERSIÓN: 21

Prueba. Cualquier medio que acredita la certeza de un hecho y constituye presupuesto esencial de una decisión. En materia fiscal algunos medios de prueba son: La confesión, el testimonio, la peritación, la inspección o visita especial, los documentos, informes técnicos, practicados conforme a las normas del Código General del Proceso.

Recursos: Actuaciones procesales a través de las cuales se faculta a los sujetos procesales, para que ejerzan los derechos de contradicción o impugnación frente a las decisiones, con la finalidad de que las mismas sean revisadas, total o parcialmente, por el mismo funcionario que las profirió o por uno de superior jerarquía

Recurso de Apelación. Facultad atribuida a los sujetos procesales para controvertir las decisiones del funcionario de primera instancia, y que la misma sea resuelta por el superior del funcionario que la dictó.

Recurso de Reposición. Facultad que tiene los sujetos procesales, para acudir ante la autoridad que profiere el acto, para que lo aclare, modifique, adicione o revoque.

Revisión de las decisiones de archivo de indagaciones preliminares. El Contralor General de Santiago de Cali podrá: "efectuar la revisión de las decisiones de archivo de indagaciones preliminares y ordenar que se reinicie la indagación preliminar o impartir las órdenes que considere pertinentes para proteger el patrimonio público, sin que le sea oponible reserva alguna; contra esta decisión no procederá ningún recurso".

Revocatoria Directa. Mecanismo extraordinario que le permite a la administración, de oficio o a solicitud de parte, dejar sin efecto un acto o fallo cuando sea manifiesta su oposición a la Constitución Política o a la ley, cuando no estén conformes con el interés público o social o atenten contra él, cuando con ellos se cause agravio injustificado a una persona.

Testimonio. Relato formal bajo la gravedad del juramento que hace una persona, diferente del vinculado, sobre el conocimiento que tiene de los hechos que se investigan.

Versión Libre. Acto procesal mediante el cual el vinculado, por iniciativa propia o a solicitud del operador, libre de todo

¡Control transparente y efectivo, mejor gestión pública!





**PROCEDIMIENTO:
RESPONSABILIDAD FISCAL-
COBRO COACTIVO Y SANCIONES**

CODIGO 1600-16-01-04-50

**PÁGINA
7 de 23**

VERSIÓN: 21

apremio y sin juramento, explica su comportamiento. En caso de no poder el implicado comparecer a la diligencia, podrá remitir por escrito o por cualquier medio de audio o audiovisual, su versión libre y espontánea, siempre que ofrezca legibilidad y seguridad para el registro de lo actuado.

Mandamiento de Pago: Es el documento mediante el cual la Subdirección de Cobro Coactivo, hace efectivo el pago de título ejecutivo en contra del ejecutado e inicia el proceso de cobro coactivo.

Medidas Cautelares: Medidas precautelativas tendientes a asegurar el pago de la obligación liquidada contenida en el respectivo título, de conformidad con lo establecido por el Código General del Proceso, consistentes en embargos y secuestro de bienes inmuebles, establecimientos de comercio, vehículos, salarios y cuentas corrientes CDT, pagares, fiducias, bonos.

Sanción: Medida tomada por la Contraloría General de Santiago de Cali, consistente en multa y suspensión, de conformidad con el artículo 83 del Decreto Ley 403 de 2020, cuando se incurra en alguna de las conductas y situaciones señaladas en los artículos 81 y 82 del citado Decreto Ley, y demás normas que la modifiquen o complementen.

4. CONDICIONES GENERALES

Para la correcta aplicación de este procedimiento, se requiere que el personal involucrado, conozca sus responsabilidades respecto al desarrollo de cada una de las actividades a ejecutar descritas en el mismo.

Los servidores públicos que desarrollan el proceso de Responsabilidad Fiscal - Cobro Coactivo y Sanciones, deben conocer la Ley 610 del 2000, la Ley 1474 de 2011, la Ley 42 de 1993 el Decreto Ley 403 de 2020, Estatuto Tributario, Ley 1066 de 2006, Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, Código de Comercio, Código Civil, Código General del Proceso y demás normas concordantes

Referencia Normativa

¡Control transparente y efectivo, mejor gestión pública!



- Constitución Política de 1991 y Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019 “por medio del cual se reforma el régimen de control fiscal”.
- 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.”
- Decreto Ley 403 del 16 de marzo de 2020, “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal”.
- Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo (Ley 1437 de 2011).
- Código General del Proceso (Ley 1564 de Julio 12 de 2012)
- Código de Procedimiento Penal (Ley 906 de agosto 31 de 2004)
- Código Penal (Ley 599 de julio 24 de 2000)
- Código Civil (Ley 84 de mayo 26 de 1873)
- Ley 1474 de 2011 o Nuevo Estatuto Anticorrupción
- Ley 1066 de 2006 - Estatuto Tributario
- Decreto-Ley 019 de enero 10 de 2012, Anti trámites
- Decreto 1510 de julio 17 de 2013 SECOP, compilado en el Decreto 1082 de 2015 “Por medio del cual se expide el decreto único reglamentario del sector administrativo de planeación nacional”
- Decreto-Ley 2591 de noviembre 19 de 1991, por el cual se reglamenta la acción de tutela
- Acuerdo Municipal 0160 de 2005, por el cual se fija y adecua la estructura, organización y funcionamiento de la Contraloría General de Santiago de Cali y se dictan otras disposiciones.
- Resolución 0100.24.03.12.007 de julio 3 de 2012, "por medio de la cual se establece el proceso administrativo sancionatorio en la Contraloría General de Santiago de Cali, conforme las disposiciones de la ley 1437 de 2011 nuevo código contencioso administrativo", corregida en el numeral séptimo de los considerandos y aclarada en el artículo séptimo mediante la Resolución 0100.24.03.15.001 de febrero 27 de 2015

- Resolución 0100.24.03.20.005 de junio 3 de 2020 “por medio de la cual se establecen las reglas del proceso administrativo sancionatorio fiscal al interior de la Contraloría General de Santiago de Cali, de conformidad con lo dispuesto por el decreto Ley 403 de 2020”, en relación con las sanciones y conductas sancionables, aplicará a los hechos o conductas acaecidas con posterioridad a la entrada en vigencia del Decreto Ley 403 de 2020
- Resolución 0100.24.03.17.002 del 15 de febrero de 2017, "por medio de la cual se establece el reglamento interno de recaudo de cartera en la Contraloría General de Santiago de Cali".
- Resolución 0100.24. 03.20.006 de junio 5 de 2020 “por medio de la cual se establece el reglamento interno de recaudo de cartera en la Contraloría General de Santiago de Cali”, a aplicar a los procesos de cobro coactivo avocados con posterioridad a la entrada en vigencia del Decreto Ley 403 de 2020.
- Manual de Funciones de la Contraloría General de Santiago de Cali
- Y demás Normas Concordantes, o que las modifiquen o amplíen

Abreviaturas

Mpal.	Municipal
C.G.S.C.	Contraloría General de Santiago de Cali
C.G.R.	Contraloría General de la República
P.G.N.	Procuraduría General de la Nación
D.O.R.F.	Dirección Operativa de Responsabilidad Fiscal
C.G.P.	Código General del Proceso
C.P.P.	Código de Procedimiento Penal
C.P.	Código Penal
C.C.	Código Civil
Juris.	Jurisdicción
I.P.	Indagación Preliminar

- P.R.F. Proceso de Responsabilidad Fiscal.
P.A.S.F. Proceso Administrativo Sancionatorio Fiscal
F.C.R. Fallo Con Responsabilidad Fiscal.
F.S.R. Fallo Sin Responsabilidad Fiscal.
C.P.A.C.A. Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo (Ley 1437-2011).
D.L. Decreto Ley
Art. / Arts. Artículo / Artículos

5. RESPONSABLES

Contralor o su delegado, Director Operativo de Responsabilidad Fiscal, Subdirector Operativo de Responsabilidad Fiscal, Subdirector Operativo de Cobro Coactivo y Subdirector Operativo Sanciones, Profesionales adscritos al área y personal administrativo.

Su Planeación se encuentra definida en el Plan Anual Administrativo y en el Plan Estratégico de la Entidad.

6. Formatos.

Código Formato	Nombre del Formato
1600.15.08.09.106	Lista de chequeo de hallazgos fiscales
1600.15.08.18.194	Lista de verificación del protocolo de grabación y archivo en las audiencias de procesos de responsabilidad fiscal

7. DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES.

Las siguientes son las actividades y los cargos que ejecutan cada una de ellas en la realización del procedimiento.

¡Control transparente y efectivo, mejor gestión pública!

7.1 Actividades Previas

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	ACCIÓN	TÉRMINO	PUNTOS DE CONTROL
Director Operativo, Subdirector y Profesionales Secretaria Común Personal Administrativo	1. Radicación, reparto y comisión.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Radicar el informe de auditoría y /o Queja por parte de la Secretaría Común ✓ Repartir y comisionar a los profesionales asignados por parte del Director <p>Nota: El reparto se realiza según orden establecido.</p>	10 días	
Profesional asignado	2. Verificación con lista de chequeo y proceder según resultado.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Verificar que el hallazgo trasladado cumpla con los requisitos de la lista de chequeo de hallazgos Formato 1600.15.08.09.106. <p>Nota: Si no cumple, deberá solicitar los documentos faltantes o devolver el hallazgo, cuando así lo amerite o la socialización del hallazgo con la Dirección Técnica de origen, de considerarlo necesario.</p>	15 días	☆
Profesional asignado	3. Estudio Plan de trabajo proyecto de providencia	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Estudiar y exponer el informe de Auditoría y/o queja, si es necesario realiza mesa de trabajo. ✓ Examinar la procedibilidad de iniciar indagación preliminar, o proceso de Responsabilidad Fiscal Ordinario o Verbal, o su archivo por caducidad acción fiscal o inexistencia del daño. <p>Nota: Cuando del análisis del mismo se evidencie la caducidad de la acción fiscal o se determine la inexistencia de daño al patrimonio público, proyectar auto motivado ordenando el archivo del asunto.</p>	20 días	

7.2 RESPONSABILIDAD FISCAL

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	ACCIÓN	TÉRMINO	PUNTOS DE CONTROL
Director Operativo, Subdirector y Profesionales Secretaria Común Personal Administrativo	1. Indagación Preliminar o apertura de proceso ordinario o verbal y definición de la acción	<p>✓ Iniciar y tramitar la Indagación Preliminar o la Apertura del Proceso de Responsabilidad Fiscal Ordinario o Verbal, en los términos de Ley. (Art. 8, 39 modificado por el Art. 135 del D.L. 403 de 2020 y 40 Ley 610 de 2000, y Art. 97 al 105 de la Ley 1474 de 2011, respectivamente).</p> <p>Notas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Según sea el caso, se proferirá Auto de Archivo de Indagación Preliminar o del Proceso de Responsabilidad Fiscal. (Art. 16 Ley 610 de 2000, modificado por el Art. 131 del D.L. 403 de 2020, y Art. 111 de la Ley 1474 de 2011). - De iniciarse el Proceso de Responsabilidad Fiscal Ordinario, y de ser procedente, se proferirá Auto de Imputación cumpliendo con el procedimiento y términos establecidos en la Ley. - Previo al auto de imputación y conforme al resultado de la averiguación de bienes, se decretarán y practicarán las medidas cautelares a que hubiere lugar. - En el evento de iniciar Proceso de Responsabilidad Fiscal Verbal, se expedirá el auto de apertura e imputación de responsabilidad fiscal y simultáneamente se decretarán las medidas cautelares a que hubiere lugar. (Arts. 41 y 48 Ley 610 de 2000; Arts. 97 y 98 Ley 1474 de 2011). 	Establecido en Ley 610 de 2000, Ley 1474 de 2011, D.L. 403 de 2020 y normas concordantes	☆
Director Operativo, Subdirector y Profesionales	2. Decisión fallo con o sin responsabilidad fiscal	<p>✓ Proferir Fallo con o sin Responsabilidad Fiscal, el cual se remitirá a la Segunda Instancia para que se surta el Grado de Consulta, si es procedente, y se tramiten los Recursos de Ley a que haya</p>	Establecido en Ley 610 de 2000, Ley 1474 de 2011,	

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	ACCIÓN	TÉRMINO	PUNTOS DE CONTROL
Secretaria Común Personal Administrativo		lugar. (Art. 53 y 54 Ley 610 de 2000; Art. 101 modificado por el Art. 142 del D.L. 403 de 2020, y 102 de la Ley 1474 de 2011.	D.L. 403 de 2020 y normas concordantes	
Director Operativo, Subdirector y Profesionales Secretaria Común Personal Administrativo	3. Comunicaciones a CGR y Procuraduría del fallo con responsabilidad fiscal	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Informar dentro de los cinco (5) días siguientes a la Contraloría General de la República, la relación de los responsables, una vez en firme y ejecutoriado el Fallo con Responsabilidad Fiscal (Art. 60 Ley 610 de 2000) ✓ Remitir copia del mismo a la Procuraduría General de la Nación y a la Contraloría General de la República, dentro de los 5 días siguientes a la ejecutoria (Art. 48 Numeral 57 Ley ley 734 de 2002 - derogado a partir de mayo de 2019-; Art. 55, numeral 12 Ley 1952 de 2019). 		
Director Operativo, Subdirector y Profesionales	4. Verificación diligenciamiento de los aplicativos SIREF Y SIPREL	Verificar que todas las actividades estén registradas dentro de los aplicativos SIREF y SIPREL según corresponda.	Permanente	☆
Director Operativo, Subdirector y Profesionales	5. Traslado del Fallo con responsabilidad fiscal a Cobro Coactivo	Trasladar una vez ejecutoriado el Fallo con Responsabilidad Fiscal, a la Subdirección de Cobro Coactivo		

7.2.1 PROCEDIMIENTO VERBAL

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	ACCIÓN	TÉRMINO	PUNTOS DE CONTROL
Director Operativo, Subdirector y Profesionales	1. Proceso verbal de responsabilidad fiscal	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Iniciar y tramitar Proceso de Responsabilidad Fiscal Verbal, expidiendo el auto de apertura e imputación de responsabilidad fiscal, según hallazgo remitido por el P4 o del resultado de la indagación preliminar. <p>Nota: Lo anterior conforme a Arts. 39 (modificado por el Art. 135 del D.L. 403 de 2020), 41 y 48 Ley 610 de 2000).</p>	Arts. 97 y 98 Ley 1474 de 2011	☆
Secretaría Común	2. Notificación auto de apertura e imputación	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Notificar el auto de apertura e imputación. ✓ Citar para Audiencia de Descargos. 	C.P.A.C.A. Y C.G.P	
Director Operativo, Profesional y Secretaria	3. Audiencia de Descargos.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Realizar la Audiencia de Descargos con cada una de las actividades: recusaciones, impedimentos, recursos, nulidades, aceptación de cargos, celebrar acuerdo de pago, descargos, versión libre, pruebas, vinculación de nuevos presuntos responsables, acumular actuaciones y medidas cautelares. 	Un (1) año Arts. 99, 100 (modificado por el Art. 141 del D.L. 403 de 2020) y 107 de la Ley 1474 de 2011.	
Contralor (a) General de Santiago de Cali o su delegado	4. Trámite de recursos y nulidades	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Tramitar los recursos y las nulidades que le correspondan, conforme a la cuantía de los procesos. 	Arts. 100 (modificado por el Art. 141 del D.L. 403 de 2020) y 102 de la Ley 1474 de 2011.	

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	ACCIÓN	TÉRMINO	PUNTOS DE CONTROL
Director Operativo, Profesional y Secretaria	5. Audiencia de Decisión.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Realizar la Audiencia de Decisión con cada una de sus actividades: <ul style="list-style-type: none"> • Alegatos de Conclusión por parte de los investigados, • Exposición por parte del Director Operativo, declarando cerrado el debate. • Preferir Fallo, con o sin responsabilidad • Puede suspenderse la audiencia para que sea proferido el Fallo después, en un término máximo de 20 días. 	<p>20 días</p> <p>Art. 101 Ley 1474 de 2011, modificado por el Art. 142 del D.L. 403 de 2020.</p>	
Director Operativo	6. Reanudación de la Audiencia de Decisión.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Reanudar la audiencia de Decisión para proferir el Fallo con o sin responsabilidad, en caso de suspensión y después de agotado el término. Si interponen recurso de reposición o apelación según fuere procedente, podrá sustentarse en la misma audiencia o por escrito dentro de los diez (10) días siguientes. 	<p>10 días</p> <p>Art. 101 Ley 1474 de 2011, modificado por el Art. 142 del D.L. 403 de 2020.</p>	
Director Operativo, Contralor (a) General de Santiago de Cali o su delegado	7. Trámite de recursos y grado de consulta	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Tramitar los recursos según corresponda, conforme a la cuantía del proceso. ✓ Resolver Grado de Consulta si es procedente. 	<p>2 meses</p> <p>Art. 102 de la Ley 1474 de 2011. Art. 18 de la Ley 610 de 2000, modificado por el Art. 132 del D.L. 403 de 2020</p>	

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	ACCIÓN	TÉRMINO	PUNTOS DE CONTROL
Director Operativo, Subdirector y Profesionales Secretaría Común Personal Administrativo	8. Comunicaciones a C.G.R. y P.G.N. del fallo con responsabilidad fiscal	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Informar a la C.G.R., la relación de los responsables, una vez en firme y ejecutoriado el Fallo con Responsabilidad Fiscal (Art. 60 Ley 610 de 2000), ✓ Remitir copia del mismo a la P.G.N. y a la C.G.R. (Art. 48 Numeral 57 Ley 734 de 2002) 	5 días Art. 48 Numeral 57 Ley 734 de 2002.	
Director Operativo, Subdirector y Profesionales	9. Verificación diligenciamiento de los aplicativos SIREF Y SIPREL	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Verificar que todas las actividades estén registradas dentro de los aplicativos SIREF y SIPREL según corresponda. 	Permanente	★
Director Operativo, Subdirector y Profesionales	10. Traslado del Fallo con responsabilidad fiscal a Cobro Coactivo	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Trasladar una vez ejecutoriado el Fallo con Responsabilidad Fiscal, a la Subdirección de Cobro Coactivo. 	Permanente	

Las actuaciones del Proceso de Responsabilidad Fiscal Ordinario y Verbal, en sede de primera y única instancia, se tramitarán en consideración a las previsiones del debido Proceso, atendiendo los términos procesales y procedimiento que exige las Leyes 610 de 2000, 1474 de 2011 y el D.L. 403 de 2020. Igualmente se procederá en el cobro de los créditos fiscales y de las sanciones impuestas, propendiendo por la celeridad y efectividad de la normatividad vigente que regula cada una de esas acciones.

7.3. COBRO COACTIVO

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	ACCIÓN	TÉRMINO	PUNTOS DE CONTROL
Subdirector Operativo, Profesional y Secretaría	1. Recibo y revisión de los Títulos Ejecutivos, y la documentación	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Recibir los fallos de responsabilidad fiscal y las resoluciones de sanciones administrativas fiscales y disciplinarias 	Establecido en el D.L. 403 de 2020, Res. 0100.24.03.1 9.473 del 13	

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	ACCIÓN	TÉRMINO	PUNTOS DE CONTROL
		<ul style="list-style-type: none"> ✓ Revisar que la documentación recibida cumpla con los requisitos para constituirse en título ejecutivo que se encuentran en el Manual de Secretaría Común; si no cumple con los requisitos o encuentra inconsistencias lo devuelve a la Oficina de Origen. 	de septiembre de 2019 y demás normas que lo modifiquen, regulen y complementen	
Subdirector Operativo, Profesional y Secretaria	2. Inicio Etapa de Cobro Persuasivo	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Elaborar auto que ordena avocar conocimiento e inicio del cobro persuasivo. ✓ Desarrollar las gestiones para el recaudo de cartera ✓ Proferir a solicitud de Parte o de manera oficiosa, si es del caso, Auto de Liquidación, Auto de Traslado y si el deudor(a) paga en su totalidad lo adeudado, Auto de Archivo por pago. <p>Nota: En la gestión cobro cartera, determinar el domicilio del deudor(a), lugar de trabajo, direcciones y teléfonos; comunicaciones telefónicas y escritas; visitas al domicilio del deudor, identificación de bienes del deudor, suscripción de acuerdos de pago.</p>	Establecido en el D.L. 403 de 2020, Res. 0100.24.03.19.473 del 13 de septiembre de 2019 y demás normas que lo modifiquen, regulen y complementen	
Subdirector Operativo, Profesional y Secretaria	3. Inicio Etapa de Cobro Coactivo	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Dictar Resolución de Mandamiento de Pago, ordenando satisfacer pecuniariamente las obligaciones pendientes, más los intereses respectivos. ✓ Notificar la Resolución de Mandamiento de Pago al (os) deudor (s) de acuerdo a la Resolución 0100.24.03.19.473 del 13 de septiembre de 2019 C.G.P. C.P.A.C.A. 	Establecido en el D.L. 403 de 2020, Res. 0100.24.03.19.473 del 13 de septiembre de 2019 y normas que lo modifiquen	

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	ACCIÓN	TÉRMINO	PUNTOS DE CONTROL
Subdirector Operativo	4. Embargo y Secuestro	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Decretar el Embargo y Secuestro preventivo de los bienes del deudor que se hayan establecido como de su propiedad 	Art. 117 del D.L. 403 de 2020	
Subdirector Operativo, Profesional y Secretaría común	5. Excepciones y Recursos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Elaborar Resolución que decide excepciones, aceptándolas o rechazándolas. ✓ Ordenar las pruebas solicitadas por el ejecutado propuestas en las excepciones y las que de oficio se consideren necesarias. C.G.P. ✓ Notificar la Resolución que acepta o rechaza las excepciones. ✓ Resuelve Resolver el Recurso de Reposición interpuesto a la Resolución que rechace excepciones ✓ Notificar la Resolución que resuelve el Recurso de Reposición interpuesto a la Resolución que rechace las excepciones. 	D.L. 403 de 2020, Res. 0100.24.03.1 9.473 de septiembre 13 de 2019, Res. 0100,24,03,2 0,006 de junio 5 de 2020 y demás normas que lo modifiquen, regulen y complementen.	
Subdirector Operativo, Profesional y Secretaria	6. Remate de Bienes	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Proferir Resolución ordenando adelantar la ejecución y el remate de los bienes embargados y secuestrados. ✓ Elaborar Auto fijando fecha y nombramiento de secuestro y diligencia de secuestro ✓ Elaborar Auto ordenando remate de bienes embargados y secuestrados, C.G.P. 		

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	ACCIÓN	TÉRMINO	PUNTOS DE CONTROL
		✓ Adelantar diligencias para remate.		
Subdirector Operativo	7. Liquidación de Crédito	✓ Elaborar Auto de Liquidación de Crédito y Costas.		
Subdirector Operativo	8. Archivo por pago	✓ Ordenar el archivo, una vez verificado el pago y dado por terminado el proceso.		
Subdirector Operativo	9. Acuerdo de pago	✓ Elaborar Resolución de Acuerdo de Pago ✓ Elaborar Resolución revocando Acuerdo de Pago por incumplimiento		
Subdirector Operativo y Profesional	10. Averiguación de Bienes	✓ Continuar con la investigación de bienes si no es posible recaudar el valor total de la obligación.	Permanente	
Subdirector Operativo y Profesional	11. Terminación del Proceso	✓ Elaborar resolución mediante la cual se da por terminado el proceso de cobro coactivo y proceda su archivo, en los eventos que sea aplicable la remisión de la obligación (Parágrafo 2, Art. 5, Ley 1066 de 2006, Art. 820, Estatuto Tributario y Arts. 112 y 122 del D.L. 403 de 2020)		
Director Operativo	12. Verificación del diligenciamiento del Aplicativo SICO	✓ Verificar que todas las actividades estén registradas en el aplicativo SICO		★

7.4. SANCIONES

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	ACCIÓN	TÉRMINO	PUNTOS DE CONTROL
Director Operativo, y Secretaria Común,	1. Recibo y traslado solicitud de proceso Sancionatorio	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Recibir el Director Operativo la solicitud de sanción del Despacho del Contralor y ordenar a la Secretaría común el traslado. ✓ Trasladar a la Subdirección Operativa de Sanciones de acuerdo a la anotación de la Secretaria Común, para estudiar la procedencia del Proceso Administrativo Sancionatorio Fiscal - P.A.S.F., verificando el mínimo de requisitos que garanticen el debido proceso. <p>Registro: Traslado con anexos recibidos del despacho.</p>	<p>30 días</p> <p>C.P.A.C.A., Res. 0100.24. 03.12.007 de 2012 y Res. 0100.24. 03.20.005 de 2020 de la CGSC y demás normas que lo modifiquen, regulen y complementen</p>	
Subdirector Operativo y Profesional	2. Comisión y Estudio del P.A.S.F	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Analizar por parte del Subdirector Operativo de Sanciones la procedencia o no de la acción Sancionatoria y determinar directrices para su estudio, a fin que se inicie la averiguación preliminar o la apertura del P.A.S.F. ✓ Verificar el mínimo de requisitos que garantice el debido proceso, mediante el estudio y análisis de la solicitud de traslado y anexos, señalados en el Formato Verificación Proceso Sancionatorio Fiscal (1600-15-08-15-152). ✓ Solicitar los documentos faltantes o devolver solicitud del P.A.S.F., salvo que se pueda subsanar sin necesidad de que sea devuelto. 	<p>6 meses para la averiguación preliminar</p> <p>Ley 1437 de 2011 C.P.A.C.A., Res. 0100.24. 03.12.007 de 2012 de la CGSC y demás normas que las modifiquen</p>	

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	ACCIÓN	TÉRMINO	PUNTOS DE CONTROL
		<p>Nota: El profesional elabora carpeta digital del proceso.</p> <p>Registro: Referencia cruzada de la información contenida en el CD que reposa en T:/DIR_R_FISCAL/CONTENIDO CD SANCIONES.</p>		
Subdirector Operativo y Profesional	3. Averiguación Preliminar o Apertura del P.A.S.F.	<p>✓ Proferir Auto de inicio de la Averiguación Preliminar o de Apertura del P.A.S.F., según sea el caso.</p> <p>Notas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Elaborar comunicado dirigido a la dirección técnica que originó la solicitud de sanción, para ponerle en conocimiento del inicio de la averiguación preliminar. - En el Auto de Apertura: 1) Decretar práctica pruebas y medios de defensa; 2) Correr traslado a la dependencia competente para su revisión y aprobación. 	Artículo 40 Ley 1437 de 2011	
Subdirector Operativo y Profesional	4. Auto de archivo del P.A.S.F.	<p>✓ Proceder con su archivo en caso que se determine la caducidad de la acción Sancionatoria o la inexistencia de la conducta.</p>	Arts. 47, 48 y 49 Ley 1437 de 2011 y el artículo 295 del C.G.P	
Secretaria Común	5. Notificaciones en el P.A.S.F.	<p>✓ Realizar las notificaciones dentro del P.A.S.F.</p>	Artículo 48 Ley 1437 de 2011 C.P.A.C.A.	
Subdirector Operativo y Profesional	6. Descargos o asignación defensor de oficio	<p>✓ Recibir descargos o designar defensor de oficio, si es del caso.</p>		
Subdirector Operativo y Profesional	7. Auto que decreta		Arts. 40, 47 y 48 del C.P.A.C.A.	

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	ACCIÓN	TÉRMINO	PUNTOS DE CONTROL
Profesional asignado	pruebas de oficio o a petición de parte	✓ Analizar los descargos presentados por el investigado o defensor de oficio, decreta pruebas de oficio o a petición de parte, niega las inconducentes e improcedentes.		
Subdirector Operativo y Profesional	8. Auto de cierre periodo probatorio	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ordenar cierre del período probatorio, una vez vencido el término. ✓ Dar traslado al investigado por el término de diez (10) días para que presente los alegatos respectivos. 	Art. 48 del C.P.A.C.A.	
Director Operativo, Subdirector Operativo y Profesional	9. Revisión de legalidad del proceso y resolución de fondo	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Proyectar decisión de fondo, agotando revisión de legalidad y ✓ Pasar para la firma del Director Operativo. 	Art 49 C.P.A.C.A.	
Director Operativo y Secretaría Común	10. Aprobación y firma resolución de fondo y traslado a Secretaría Común	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Aprobar y firmar la resolución de fondo por parte del Director Operativo D.O.R.F. ✓ Trasladar a la Secretaría Común D.O.R.F. para las notificaciones. 	Arts. 67, 68 y 69, 76 Ley 1437 de 2011	
Director Operativo, Subdirector Operativo y Profesional	11. Recursos de reposición y apelación	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Resolver los recursos de reposición y/o apelación, sí que se llegaren a presentar, o en su defecto revocatoria directa si procediere. ✓ Pasar el recurso de reposición a revisión de legalidad y al Despacho del Director Operativo para firma. ✓ Pasar al despacho de (la) Contralor (a) para resolver en apelación, cuando se niegue reposición. 	Artículos 74 y SS del C.P.A.C.A.	

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	ACCIÓN	TÉRMINO	PUNTOS DE CONTROL
Subdirector Operativo y Secretaría Común	12 Traslado a Secretaría Común para notificación	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Trasladar la decisión a la Secretaría común para su notificación. ✓ Notificar y declarar la ejecutoria a la actuación por parte de la Secretaría Común. ✓ Devolver a la oficina de origen para lo de su cargo. Artículo 67, 68, y 69 Ley 1437 de 2011. 	Artículos 67,68, 69, 87 y 89 del C.P.A.C.A.	
Director Operativo, Subdirector Operativo y Profesional	13. Decisión con Sanción y traslado a Cobro Coactivo	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Dar traslado a la decisión con sanción debidamente ejecutoriada, dentro de los cinco (05) días siguientes a la Subdirección Operativa de Cobro Coactivo para su ejecución. ✓ Pasar al archivo de gestión, si la actuación culmina con su archivo 	Artículo 110 numeral 2º del D.L. 403 de 2020	
Director Operativo, Subdirector Operativo y Profesional	14. Registro en el Aplicativo SISA de actividades realizadas	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Verificar que todas las actividades realizadas de cada proceso y/o expediente, queden registradas en el aplicativo de sanciones SISA 		☆

REVISADO: JEFE OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓN, NORMALIZACIÓN Y CALIDAD (P2)	APROBADO: DIRECTOR OPERATIVO RESPONSABILIDAD FISCAL- COBRO COACTIVO – SANCIONES (P5)	FECHA DE IMPLEMENTACIÓN: AGOSTO 31 DE 2020
---	---	--

¡Control transparente y efectivo, mejor gestión pública!