

EL ERARIO

Revista Cuatrimestral
Edición Especial

AÑO N.º 2 / FEBRERO 2022 / 30 PÁGINAS



**I CONGRESO BILATERAL E INTERNACIONAL
DE LA JURISDICCIÓN DE CUENTAS
“NUEVAS TENDENCIAS DE LA JURISDICCIÓN
DE CUENTAS EN IBEROAMÉRICA”**



ISSN L 2710-7760
ISSN 2710-7752

Consejo Editorial

H.S. Andrés H. Mojica García De Paredes

Presidente del Consejo Editorial

H.S. Ylian Karina Lanuza Doratt

Secretaria del Consejo Editorial

H.S. Saray Perea

Consejo Editorial

H.S. Enereida Barrios

Consejo Editorial

H.S. Elsa Fernández

Consejo Editorial

H.S. Dionisia Mercedes Barrios Pérez

Suplente del Consejo Editorial

H.S. Emmanuel B. Urriola S.

Suplente del Consejo Editorial

H.S. Josef Pittens

Suplente del Consejo Editorial

H.S. Alexandra López

Suplente del Consejo Editorial

H.S. Tania Vásquez

Suplente del Consejo Editorial

La Revista Jurídica "**El Erario**" es producida y editada por el Instituto de Formación y Perfeccionamiento Académico y aprobada por el Consejo Editorial de la Fiscalía General de Cuentas de la República de Panamá.

Teléfono: (507) 506-2071 - Email: consejoeditorial@fiscaliadecuentas.gob.pa

Sitio Web: www.fiscaliadecuentas.gob.pa

Colaboradores

Wilson M. Camacho Peralta

Procurador Adjunto del Ministerio Público - República Dominicana

Luis Rueda García

Teniente Fiscal del Tribunal de Cuentas – Reino de España

Waleska R. Hormechea B.

Fiscal General de Cuentas - República de Panamá

Gerineldo Sousa Melo

Auditor Forense Público - República de Panamá

Ramón Iván García

Magistrado Presidente de la Cámara Primera de lo Penal - Corte Suprema de Justicia
- República de El Salvador

Wendy Lora

Socia Fundadora de W Lora Estrategia Legal - República Dominicana

Yonel De La Cruz P.

Director Nacional de Investigaciones y Auditoría Forense CGR - República de Panamá

Alberto Cigarruista Cortéz

Magistrado Presidente del Tribunal de Cuentas - República de Panamá

Antonio Arias Rodríguez

Jefe del Servicio de Organización Administrativa de la Universidad de Oviedo – Reino de España

Aleana Turner Montenegro

Directora del Sistema Nacional Integrado de Estadísticas Criminales
del Ministerio de Seguridad Pública - República de Panamá

José Luis Vásquez

Asistente de Magistrado del Tribunal de Cuentas - República de Panamá

Nota Editorial

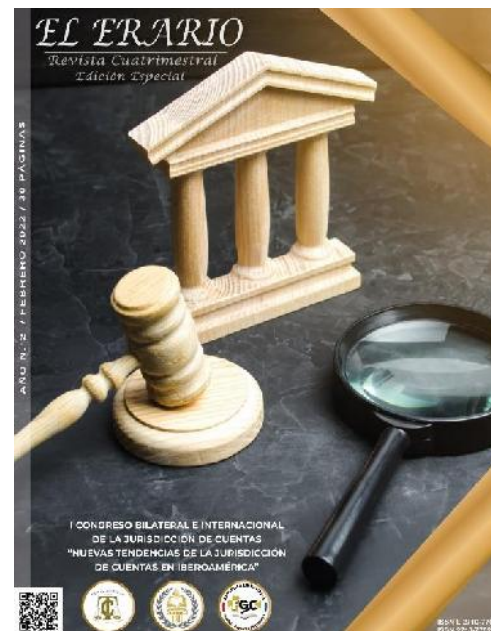
La revista El Erario expone en la presente edición, cada uno de los magistrales parlamentos presentados por conferencistas nacionales e internacionales en el marco del I Congreso Bilateral e Internacional que llevó por lema “Nuevas Tendencias de la Jurisdicción de Cuentas en Iberoamérica”, realizado por el Instituto de Formación y Perfeccionamiento Académico de la Fiscalía General de Cuentas en estrecha coordinación con el Tribunal de Cuentas el pasado 20 y 21 de enero, para conmemorar el XIII aniversario de la jurisdicción.

El Parlamento Centroamericano y Caribeño (PARLATINO) fue el escenario propicio, para que servidores públicos de todas las instancias relacionadas con la custodia y rescate del patrimonio estatal, intercambiaran mejores prácticas, experiencias, criterios, doctrina y legislación en el ámbito nacional e internacional, conjugando en un solo escenario un nutrido compendio de nuevos conocimientos referentes a la jurisdicción de cuentas.

El Consejo Editorial recoge en la cuarta publicación de su emblemática revista, exposiciones que servirán de ineludible referencia y consulta en aras del perfeccionamiento profesional continuo de quienes anhelan mantenerse a la vanguardia del conocimiento sobre una jurisdicción, si bien en proceso evolutivo, de indiscutible envergadura, en la lucha contra la corrupción.

Enhorabuena a todos los que hicieron posible tan importante conclave académico, cuyos frutos servirán de semilla para futuros encuentros destinados al continuo proceso de enseñanza-aprendizaje, emblema del Instituto de Formación y Perfeccionamiento Académico y de la revista El Erario de la Fiscalía General de Cuentas.

RESEÑA DE LA PORTADA



Título: Portada alusiva al I Congreso Bilateral e Internacional de la Jurisdicción de Cuentas “Nuevas Tendencias en la Jurisdicción de Cuentas en Iberoamérica”.

Arte: Emmanuel Urriola.

Fecha: 5 de febrero de 2022.

Técnica: Fotografía vectorizada.

Andrés H. Mojica García De Paredes
Presidente del Consejo Editorial de la Fiscalía General de Cuentas

Mensaje de la Señora Fiscal General de Cuentas

*N*os complace dirigirnos al selecto elenco de lectores de la revista El Erario, para recalcar la importancia que tiene la educación continua en la Jurisdicción de Cuentas; como diría Eric Hoffer, “En tiempos de cambios, quienes estén abiertos al aprendizaje se adueñarán del futuro, mientras que aquellos que creen saberlo todo estarán bien equipados para un mundo que ya no existe.”



El Parlamento Latinoamericano y Caribeño (PARLATINO) fue el escenario escolástico, para realizar el I Congreso Bilateral e Internacional de la Jurisdicción de Cuentas, intitulado: “Nuevas Tendencias de la Jurisdicción de Cuentas en Iberoamérica”, que contó con connotados expositores nacionales e internacionales con temas de vanguardia que, sin lugar a dudas, enriquecerán el acervo jurídico de quienes consultan la presente publicación del Consejo Editorial institucional.

La Fiscalía General de Cuentas que hoy lidero, está de manera permanente, al tanto de los requerimientos académicos de sus colaboradores y auxiliares, a fin de mantenernos al ritmo evolutivo de la normativa aplicable a los procesos de nuestra competencia; reto que nos mandata el plan estratégico institucional y responden a la demanda de los gobernados, quienes esperan una administración de justicia gratuita,

expedita, ininterrumpida y en tiempos razonables, para la recuperación oportuna de las afectaciones al erario, causadas por agentes o empleados de manejo.

A quienes accedan a las conferencias disertadas en el I Congreso Bilateral e Internacional de la Jurisdicción de Cuentas y contenidas en la cuarta edición de la revista El Erario, agradecemos se conviertan en entes multiplicadores y la repliquen entre sus pares y demás compañeros de labores.

A los selectos expositores de la República de Panamá y países hermanos como El Salvador, República Dominicana y el Reino de España enhorabuena por transmitir sus conocimientos y mejores prácticas en temas relacionados a la Jurisdicción de Cuentas, la que conmemora el decimotercer aniversario de su desarrollo en tierras istmeñas.

A la junta directiva del Tribunal de Cuentas y su equipo de trabajo, al Instituto de Formación y Perfeccionamiento Académico de la institución y todos los colaboradores de la Fiscalía General de Cuentas, extendemos el merecido reconocimiento por haber hecho posible tan importante evento pedagógico.

Waleska R. Hormechea Beluche
Fiscal General de Cuentas

Mensaje del Presidente del Consejo Editorial

*L*a revista El Erario inicia el año 2022 con el consagrado optimismo de continuar ofreciendo a sus lectores contenidos que garanticen el fortalecimiento del conocimiento en temas varios de las ciencias jurídicas que enarbolan la rendición de cuentas, el principio de legalidad, la transparencia, la ética del servidor público, en particular de aquellos que ejercen funciones como agentes y empleados de manejo.

La cuarta edición recoge las conferencias vertidas por expertos en el I Congreso Bilateral e Internacional de la Jurisdicción de Cuentas realizado recientemente en nuestro país bajo la batuta de la Fiscalía General de Cuentas y el Tribunal de Cuentas, cuyo norte fue incursionar por las nuevas tendencias en la materia no solo en nuestro país sino en Iberoamérica.

El Consejo Editorial institucional, de la mano con la virtualidad, recopila y publica de forma asincrónica en esta publicación las exposiciones y mesas redondas exhibidas en el congreso, para que el lector pueda escuchar de viva voz de sus protagonistas tan importantes alocuciones.

Reconocemos, una vez más, la comprometida labor de quienes integran el Consejo Editorial y, en particular, de todos los que compaginan y editan la revista El Erario desde el Instituto de Formación y Perfeccionamiento Académico de la Fiscalía General de Cuentas; quienes iniciaremos lo trámites pertinentes para la indexación de la misma en el Sistema Regional de Información en Línea para Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal (Latindex), con el anhelado propósito de expandir su radio de consulta.

Andrés A. Mojica García De Paredes

Presidente del Consejo Editorial de la Fiscalía General de Cuentas

Índice

Corrupción e Impunidad: Desafíos para los Sistemas de Justicia Wilson M. Camacho Peralta	10
El Tribunal de Cuentas de España: Fiscalización y Enjuiciamiento Luis Rueda García	11
Hacia la Codificación del Procedimiento de la Jurisdicción de Cuentas Waleska R. Hormechea B.	12
La Auditoría Financiera Forense para Determinar la Afectación Patrimonial del Estado Gerineldo Sousa Melo	13
Principios Generales de la Extinción de Dominio y su Recuperación de Bienes y Fondos Públicos Ramón Iván García	14
La Prueba Indiciaria en la Jurisdicción de Cuentas Armando Fuentes	15
La Carga Dinámica de la Prueba en la Rendición de Cuentas de los Servidores Públicos Ramón Iván García	16
La Importancia del Informe de Auditoría Mesa Redonda	17
La Incidencia del Informe de Auditoría de la Contraloría General de la República en el Proceso Patrimonial Yonel De La Cruz P.	18
Jurisdicción de Cuentas-Presente y Futuro Alberto Cigarruista Cortéz	19
Planes Antifraude en España Antonio Arias Rodríguez	20
El Tribunal de Cuentas y su Autonomía Jurídica Ileana Turner Montenegro	21
La Responsabilidad Patrimonial del Empleado de Manejo y las Nuevas Tendencias en Panamá José Luis Vásquez	22
Modernización del Proceso de Cuentas Mesa Redonda	23
	24

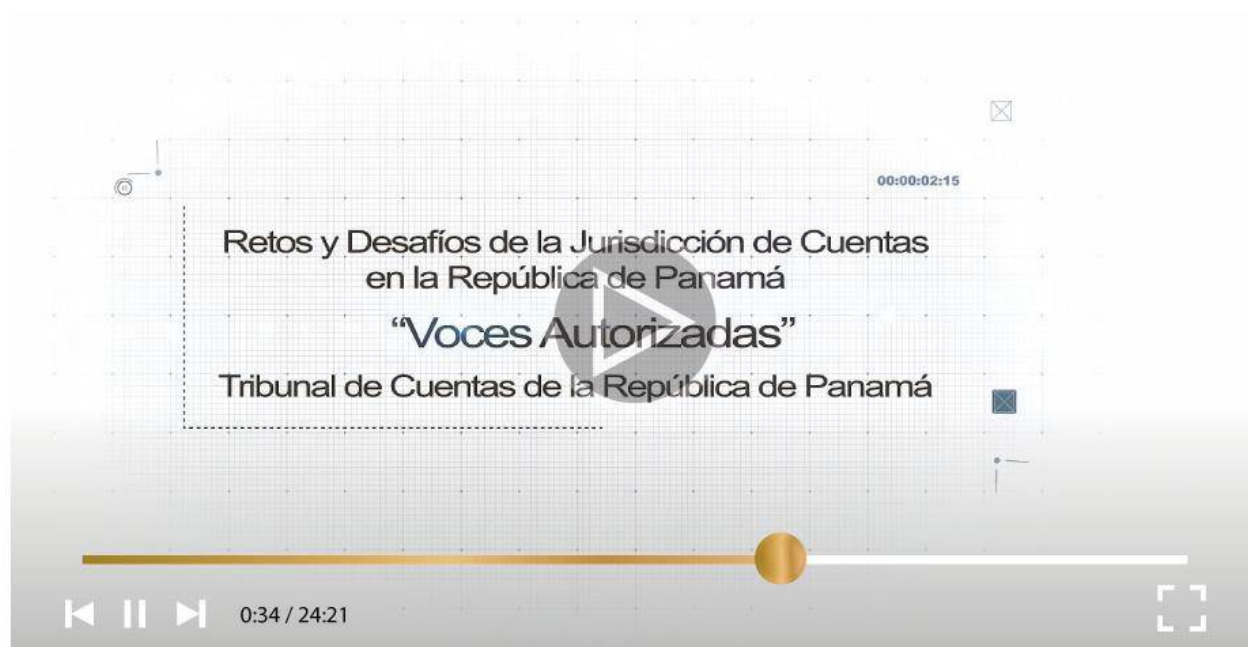


I CONGRESO BILATERAL E INTERNACIONAL DE LA JURISDICCIÓN DE CUENTAS

"NUEVAS TENDENCIAS DE LA JURISDICCIÓN
DE CUENTAS EN IBEROAMÉRICA"

[Ver Apartado](#)

En el marco del VIII Aniversario de la Jurisdicción de Cuentas y del Primer Congreso Bilateral e Internacional presentamos el video:
“Voces Autorizadas”



Voces Autorizadas - Instituto de Formación y Perfeccionamiento Académico

234 Visualizaciones



Fiscalía General de Cuentas
Panamá

SUSCRÍBETE



Conferencia
Corrupción e Impunidad:
Desafíos para los Sistemas de Justicia

Wilson M. Camacho P.

[Ver Conferencia](#)

[Ver Hoja de Vida](#)



Conferencia
El Tribunal de Cuentas de España:
Fiscalización y Enjuiciamiento

Luis Rueda García

[Ver Conferencia](#)

[Ver Hoja de Vida](#)



Conferencia:
La Auditoría Financiera Forense para
Determinar la Afectación Patrimonial del Estado

Gerineldo Sousa Melo

[Ver Conferencia](#)

[Ver Hoja de Vida](#)



Conferencia:
Hacia la Codificación del Procedimiento
de la Jurisdicción de Cuentas

Waleska R. Hormechea B.

[Ver Conferencia](#)

[Ver Hoja de Vida](#)



Conferencia:
Principios Generales de la Extinción de
Dominio y su Recuperación de Bienes y
Fondos Públicos

Ramón Iván García

[Ver Conferencia](#)

[Ver Hoja de Vida](#)



Conferencia:
La Prueba Indiciaria en la
Jurisdicción de Cuentas

Armando Fuentes

[Ver Conferencia](#)

[Ver Hoja de Vida](#)



Conferencia:
La Carga Dinámica de la Prueba en la
Rendición de Cuentas de los Servidores Públicos

Ramón Iván García

[Ver Conferencia](#)

[Ver Hoja de Vida](#)



Conferencia:
Estrategias para una Investigación
Patrimonial Eficaz y Efectiva

Wendy Lora

[Ver Conferencia](#)

[Ver Hoja de Vida](#)



Mesa Redonda:
La Importancia del Informe de Auditoría

[Ver Conferencia](#)



Conferencia:
Jurisdicción de Cuentas-Presente y Futuro

Alberto Cigarruista Cortéz

[Ver Conferencia](#)

[Ver Hoja de Vida](#)



Conferencia:
La Incidencia del Informe de Auditoría de
la Contraloría General de la República en
el Proceso Patrimonial

Yonel De La Cruz P.

[Ver Conferencia](#)

[Ver Hoja de Vida](#)



Conferencia:
Planes Antifraude en España

Antonio Arias Rodríguez

[Ver Conferencia](#)

[Ver Hoja de Vida](#)



Conferencia:
El Tribunal de Cuentas y
su Autonomía Jurídica

Heana Turner Montenegro

[Ver Conferencia](#)

[Ver Hoja de Vida](#)



Conferencia:
La Responsabilidad Patrimonial del
Empleado de Manejo y las Nuevas
Tendencias en Panamá

José Luis Vázquez

[Ver Conferencia](#)

[Ver Hoja de Vida](#)



Mesa Redonda:



Modernización del Proceso de Cuentas



>Ver Mesa Redonda

Fiscalía General de Cuentas Informa



Fiscalía General de Cuentas Informa

34 Visualizaciones



Fiscalía General de Cuentas
Panamá

SUSCRÍBETE

PINCELADAS DE HISTORIA

200 AÑOS DE LA JURISDICCIÓN DE CUENTAS.



LA FISCALÍA
GENERAL DE CUENTAS

PRESENTA:

PINCELADAS DE HISTORIA

A 200 AÑOS DE LA JURISDICCIÓN DE CUENTAS

1821 - 1903

LEY 28 DE SEPTIEMBRE DE 1855

Acta de Independencia del Istmo

FISCALIA GENERAL
DE CUENTAS

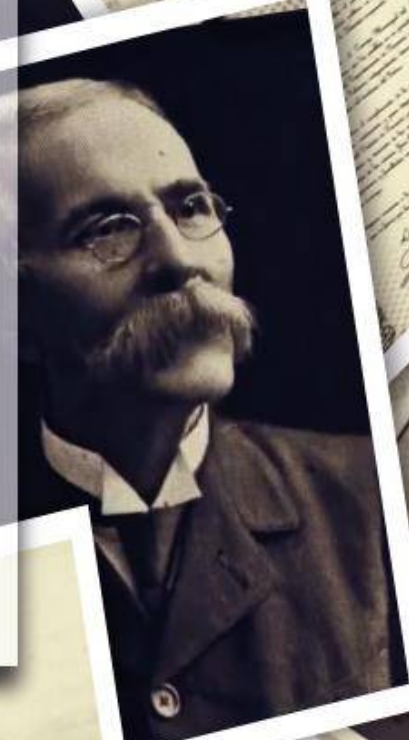
863 - Juez Contador

LEY 67 DE 2008

apelaciones contra el Juez Contador

República de Panamá

EL TERRITORIO DE LA REPUBLICA DE PANAMA COMPRENDE LA SUPERFICIE TERRESTRE, EL MAR, EL TERRITORIO LA PLATAFORMA CONTINENTAL SUBMARINA, EL SUBSUELO Y EL ESPACIO AEREO ENTRE COLOMBIA Y COSTA RICA, DE ACUERDO CON LOS TRATADOS DE LIMITES CELEBRADOS POR PANAMA CON ESTOS ESTADOS



TRIBUNAL DE CUENTAS EN EL ESTADO

Pinceladas de Historia

A 200 años de la Jurisdicción de Cuentas

Andrés A. Mejía García De Paredes

El eco de los gritos de independencia aún resuena en los cimientos de nuestra nacionalidad, y la historia nos hace recordar momentos heroicos, próceres y batallas que estarán enquistados en todos los panameños que habitan la más hermosa franja de tierra, que, al formar un Istmo multicolor, acoge a millones de nacionales quienes, orgullosamente, enarbolan el pabellón nacional al conmemorar el bicentenario de la separación de Panamá de España.

La Fiscalía General de Cuentas, enmarcada en los fulgores patrios de las últimas 2 centurias, recoge e ilustra, para propios y extraños, pinceladas de historia de la evolución normativa del control y buen manejo del erario, que ha sido y será de todos, y, todos, los llamados a ser sus custodios.

1821- 1903

Colombia, La Nueva Granada, Confederación Granadina, Estados Unidos de Colombia fueron los nombres que, en el siglo XIX, la actual República de Colombia, acogió como propios; época en la que adoptó 8 constituciones, sin consagrar de forma expresa, en ninguna de ellas, la figura del Tribunal de Cuentas.

Empero, en el período que la historiografía patria señala como experimento federal en el Panamá colombiano, en sus tres décadas de duración, los panameños se dotaron de 7 constituciones. La Constitución del Estado Federal de Panamá, puesta en vigor el 18 de septiembre de 1855, si bien no hace alusión al tema, el Tribunal de Cuentas fue formado ese mismo año por la Ley de 28 de septiembre de 1855; tres años más tarde, subrogada por la Ley de 2 de octubre de 1858.

Fue en la Constitución de 1863, en la que se previó el Juez Contador y su suplente, elegidos por la Asamblea Legislativa por mayoría absoluta de votos. Ley Fundamental que fue promulgada el 6 de julio del mismo año y 2 días más tarde

fue puesta en vigor la Ley de 8 de julio de 1863, sobre el Tribunal de Cuentas, que reemplazaría la legislación anterior.

El Código Administrativo del Estado Soberano de Panamá, redactado por el doctor Justo Arosemena y puesto en vigencia en 1870 por el general Buenaventura Correoso, Presidente del Estado, reguló extensamente el Tribunal de Cuentas, como un tribunal especial, servido por un Juez Contador, nombrado por la Asamblea Legislativa y dedicado al examen y fenecimiento de las cuentas que debían presentar los responsables del erario. Las apelaciones contra el Juez Contador eran del conocimiento de un Tribunal compuesto por el Secretario de Estado y dos diputados.

La Constitución de 1873 y la última del Estado Soberano de Panamá de 1875, siguen haciendo referencia a la figura del Juez Contador.

Con las secuelas de la Guerra de los Mil Días como telón y escenario, los panameños avistan la época y tiempo de emancipación de Colombia y María Ossa de Amador busca entre mercaderes de la época los lienzos que darán a luz la bandera tricolor que nos identifica en el mundo entero.

1903-2021

Desde los albores de la República de Panamá emergieron instancias encargadas de examinar y juzgar las cuentas de los empleados y agentes de manejo.

Como muestra de ello, quedó plasmado en la historia legislativa panameña la promulgación de la Ley 56 de 25 de mayo de 1904, por la cual se crea y organiza el Tribunal de Cuentas de la República de Panamá.

Posteriormente, a través de las leyes 2 de 22 de agosto de 1916, 33 de 14 de febrero de 1917 y 30 de 30 de diciembre de 1918, se fueron implementando y desarrollando instancias fiscalizadoras de cuentas.

En los años 90, se crea la Dirección de Responsabilidad Patrimonial (DRP) mediante Decreto de Gabinete N.º 36 de 10 de febrero de 1990, inserta en la Contraloría General de la República. La misma estaba conformada por tres magistrados, con jurisdicción nacional, cuyas atribuciones se alineaban a conocer y decidir las causas por lesión patrimonial en perjuicio del Estado cometidas por servidores públicos o particulares. La función de investigar estaba a cargo de la Dirección de Auditoría General, de la Dirección Consular Comercial o cualquiera otra Dirección de la Contraloría, con observancia de las disposiciones del Contralor

General de la República. Ello indica que los auditores de esas dependencias ejercían, en cierto modo, el rol de Fiscal en el proceso patrimonial.

Transcurridos tres lustros de experiencias con la DRP, la reforma constitucional promulgada en el año 2004 instauró la nueva Jurisdicción de Cuentas, para conocer las causas contra los empleados y los agentes de cuentas, al igual que el Tribunal de Cuentas, que viene a subrogar esa institución administrativa revestida de funciones jurisdiccionales, como el organismo central de dicha jurisdicción, de modo que, por vez primera, en nuestra historia republicana, este Tribunal quedó articulado coherentemente en el rango supremo de las disposiciones de nuestra Constitución Política vigente.

Con la promulgación de la Ley 67 de 14 de noviembre de 2008, se reforma la ley existente, desarrollando la jurisdicción de cuentas y creando la Fiscalía de Cuentas; jurisdicción a la que corresponde actualmente, realizar la investigación y juzgamiento patrimonial una vez la Contraloría General de la República de Panamá formule reparos en las cuentas de los empleados y agentes de manejo, por supuestas irregularidades que afecten fondos o bienes públicos.

La Ley 67 de 14 de noviembre de 2008, a la fecha, ha sido objeto de modificación en los años 2010, 2011, 2013 y 2014. Mediante la promulgación de la Ley 81 de 22 de octubre de 2013, la Fiscalía de Cuentas pasa a denominarse Fiscalía General de Cuentas.

La historia patria nos cuenta de la evolución normativa de tan importante jurisdicción y quienes, en el joven siglo XXI, la ejercen serán los llamados a cimentar y edificar las bases jurisprudenciales, doctrinales y legislativas, para el efectivo y oportuno rescate del patrimonio del Estado, como legítimamente lo demandan los ciudadanos y ciudadanas.

Nota: La presente y lacónica reseña, toma como fuente principal los gráficos y precisos escritos, que sobre el tema, ha entregado, para la historia de la evolución normativa, el exmagistrado del Tribunal de Cuentas de la República de Panamá, Don Oscar Vargas Velarde.

"En tiempos de cambios, quienes estén abiertos al aprendizaje se adueñarán del futuro, mientras que aquellos que creen saberlo todo estarán bien equipados para un mundo que ya no existe."

Eric Hoffer

CONTÁCTENOS



CENTRAL TELEFÓNICA:
(507) 506-2000



ifpa@fiscaliadecuentas.gob.pa
www.fiscaliadecuentas.gob.pa



Corregimiento de Bella Vista,
Calle Manuel Icaza, Edificio 8,



www.facebook.com/fgcpanama
@FGC_panama
#fiscaliageneraldecuentas

