

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Procedimiento Tributario

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 010221 int 1148 DE 2024 DICIEMBRE 9

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

Cumplimiento de sentencias por parte de entidades públicas

▼ Fuentes Formales

LEY 344 DE 1996 ART.29

LEY 1819 DE 2016 ART. 262 LEY 1819 DE 2016

ARTÍCULOS 2.8.6.2.1. Y SIGUIENTES DEL DECRETO 1068 DE 2015

ESTATUTO TRIBUTARIO ART. 634, 803

▼ Extracto

Esta Subdirección está facultada para absolver las consultas escritas, presentadas de manera general, sobre la interpretación y aplicación de las normas tributarias, aduaneras y de fiscalización cambiaria, en lo de competencia de la DIAN<sup>1</sup>. En este sentido, la doctrina emitida será de carácter general, no se referirá a asuntos particulares y se someterá a lo consagrado en el artículo 131 de la Ley 2010 de 2019<sup>2</sup>.

En atención al radicado de la referencia se consulta:

**1. ¿Cuál es el tratamiento tributario aplicable al cumplimiento de sentencias judiciales por parte de una entidad pública y cuál es el procedimiento correspondiente?**

Al respecto se sugiere la siguiente doctrina:

- Concepto 014960 int-614 del 30 de julio de 2024:

Ahora bien, el artículo 192 de la Ley 1437 de 2011 regula el cumplimiento de sentencias o conciliaciones por parte de las entidades públicas, así:

ARTÍCULO 192. CUMPLIMIENTO DE SENTENCIAS O CONCILIACIONES POR PARTE DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS. Cuando la sentencia imponga una condena que no implique el pago o devolución de una cantidad líquida de dinero, la autoridad a quien corresponda su ejecución dentro del término de treinta (30) días contados desde su comunicación, adoptará las medidas necesarias para su cumplimiento.

Las condenas impuestas a entidades públicas consistentes en el pago o devolución de una suma de dinero serán cumplidas en un plazo máximo de diez (10) meses, contados a partir de la fecha de la ejecutoria de la sentencia. Para tal efecto, el beneficiario deberá presentar la solicitud de pago correspondiente a la entidad obligada.

Las cantidades líquidas reconocidas en providencias que impongan o liquiden una condena o que aprueben una conciliación devengarán intereses moratorios a partir de la ejecutoria de la respectiva sentencia o del auto, según lo previsto en este Código.

<Inciso derogado por el artículo 87 de la Ley 2080 de 2021>

Cumplidos tres (3) meses desde la ejecutoria de la providencia que imponga o liquide una condena o de la que apruebe una conciliación, sin que los beneficiarios hayan acudido ante la entidad responsable para hacerla efectiva, cesará la causación de intereses desde entonces hasta cuando se presente la solicitud...(Negrilla y subrayado fuera de texto)

La disposición citada – en concordancia con lo dispuesto en el artículo 195 del mismo cuerpo normativo – contempla un

procedimiento **dirigido al cumplimiento de las sentencias o conciliaciones por parte de las entidades públicas contra quienes se hubiera proferido un fallo condenatorio**, culmen **de** un proceso judicial adelantado en su contra, consistente en el pago o la **devolución de sumas de dinero**, garantizando **de** esta manera el cumplimiento **de** las reglas **del** presupuesto **de** la entidad correspondiente y la observancia **de** los principios **de** legalidad y **de** planeación que rigen esta materia<sup>13</sup>, ya que se requiere incorporar al presupuesto el gasto que surge con ocasión **del** crédito judicialmente reconocido para cumplir con su pago que se configura como una erogación con cargo a recursos públicos.

Tal como lo establece el inciso tercero **del** artículo en comento, las sumas reconocidas en providencias o conciliaciones, que se hubiera ordenado pagar o **devolver**, **deventarán** intereses moratorios "a partir **de** la ejecutoria **de** la respectiva sentencia o **del** auto", como una obligación **derivada de** la condena judicial impuesta, según lo previsto en el Código **de** Procedimiento Administrativo y **de** lo Contencioso Administrativo.

Sin embargo y como excepción a la causación **de** los intereses moratorios **derivados de** sumas reconocidas en providencias o conciliaciones, el inciso cuarto **del** artículo 192 **de** la Ley 1437 **de** 2011 prescribe que si el interesado – como acreedor – no ha acudido ante la entidad – **deudora** – para que se le paguen o **devuelvan** las sumas **de** dinero por virtud **de** una sentencia judicial, **dentro de** los tres (3) meses siguientes a la ejecutoria **de** dicha providencia, "cesará la causación **de** intereses **desde entonces hasta cuando se presente la solicitud**".

Así pues, la Corte Constitucional en sentencia C-208 **de** 2023<sup>14</sup> estableció en relación con el ámbito **de** aplicación y el alcance **del** artículo mencionado lo siguiente:

... 128. El artículo 192 sub judice está incorporado en el título V, capítulo VI **del** CPACA que regula lo relativo a las sentencias que se profieran **dentro del** proceso contencioso administrativo. La disposición acusada se aplica únicamente al cumplimiento de las sentencias o conciliaciones proferidas en contra de una entidad pública que consistan en el pago de sumas líquidas de dinero sin distinguir la causa que origina la condena...<sup>15</sup> (Negrilla y subrayado fuera **de** texto)

En ese orden **de** ideas, **de** acuerdo con el entendimiento que tiene la Corte Constitucional respecto a la aplicación **de** lo dispuesto en el artículo 192 **de** la Ley 1437 **de** 2011, la suspensión **de** la causación **de** intereses moratorios **derivados de** sumas reconocidas en providencias o conciliaciones prevista en su inciso cuarto aplica para los supuestos previstos en el artículo 863 **del** Estatuto Tributario y aquellos en los cuales la jurisprudencia **del** Consejo **de** Estado también ha entendido que proceden intereses moratorios a favor **del** contribuyente.

En consecuencia, si cumplidos tres (3) meses contados **desde** la ejecutoria **de** la sentencia que ordene pagar o **devolver** una suma **de** dinero a un contribuyente, este no acudiera a la Administración Tributaria para hacer efectivo lo dispuesto en el fallo correspondiente no se causarán intereses moratorios **desde** entonces hasta cuando aquel presente la solicitud, como excepción a lo previsto en el inciso cuarto **del** artículo 863 **del** Estatuto Tributario, que contempla la causación **de** intereses moratorios **desde** el día siguiente a la ejecutoria **de** la providencia que confirme total o parcialmente el saldo a favor y hasta la fecha **del** giro **del** cheque, emisión **del** título o consignación.

**De** esta manera, tal como lo entiende la Corte Constitucional en sentencia C-428 **de** 2002<sup>16</sup>, se fija una consecuencia jurídica a la inactividad **del** contribuyente que resulta ser beneficiario **de** una sentencia judicial, y que por negligencia u omisión no procede al reclamo oportuno **de** la obligación dineraria que consta en el fallo correspondiente, en perjuicio **del** patrimonio público y el interés **de** la comunidad, impidiendo que la Administración Tributaria reconozca y pague un mayor valor correspondiente a intereses moratorios **derivados de** la conducta **del** contribuyente, ya que: "frente al particular la colaboración exigida además **de** propender también por su propio beneficio, lo que exige **de** éste es una actitud diligente, honesta y leal a la cual está obligado, incluso, por el mismo principio **de** la buena fe"<sup>17</sup>.

Adicionalmente, el Oficio No. 905560 **del** 21 **de** julio **de** 2022 indica:

El artículo 29 **de** la Ley 344 **de** 1996 dispone:

"ARTÍCULO 29. El Ministro **de** Hacienda podrá reconocer como **deuda pública** las sentencias y conciliaciones judiciales. Cuando las reconozca, las podrá sustituir y atender, si cuenta con la aceptación **del** beneficiario, mediante la emisión **de** bonos en las condiciones **de** mercado que el gobierno establezca y en los términos **del** Estatuto Orgánico **del** presupuesto.

Cuando, como consecuencia de una decisión judicial, la nación o uno de los órganos que sean una sección del presupuesto general de la nación resulten obligados a cancelar la suma de dinero, antes de proceder a su pago y siempre y cuando la cuantía de esta supere mil seiscientos ochenta (1680) UVT, solicitará a la autoridad tributaria nacional hacer una inspección al beneficiario de la decisión judicial, y en caso de resultar obligación por pagar en favor del Tesoro Público Nacional, se compensarán las obligaciones debidas con las contenidas en los fallos, sin operación presupuestal alguna". (Subrayado y negrilla fuera **de** texto)

En concordancia con lo anterior, los artículos 2.8.6.2.1. y siguientes **del** Decreto 1068 **de** 2015 Único Reglamentario **del** Sector Hacienda y Crédito Público, señalan:

"Artículo 2.8.6.2.1. Sentencias y conciliaciones judiciales. Las oficinas encargadas en cada organismo **de** dar cumplimiento a las sentencias y conciliaciones judiciales **de** acuerdo con el artículo 29 **de** la Ley 344 **de** 1996, **deberán** informar sobre la existencia **de** la providencia o auto que aprueba la conciliación **debidamente** ejecutoriada, a la subdirección **de** Recaudación **de** la Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN.

En la información enviada a la subdirección **de** Recaudación **de** la DIAN, se incluirán los siguientes datos:

- a. Nombres y apellidos o razón social completos, **del** beneficiario **de** la sentencia o conciliación;
- b. Número **de** identificación personal, tarjeta **de** identidad, cédula **de** ciudadanía o el número **de** identificación tributaria si lo tiene disponible, según sea el caso;
- c. Dirección que se obtenga **del** respectivo expediente **de** los beneficiarios **de** las providencias o conciliaciones, así como el monto **de** la obligación a cargo **de** la Nación o **del** órgano que sea una sección **del** Presupuesto General **de** la Nación según sea el caso, y
- d. Número y fecha **de** la providencia o auto **de** conciliación y fecha **de** la ejecutoria **de** la providencia, datos que se entenderán certificados para todos los efectos.

Esta información será remitida por el obligado al pago **de** la sentencia o conciliación, en un término máximo **de** un (1) día, una vez se disponga **de** la misma.

Artículo 2.8.6.2.2. Trámite a cargo **de** la Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales. La Subdirección **de** Gestión **de** Recaudación y Cobranzas **de** la DIAN, luego **de** establecer el domicilio **de** los beneficiarios **de** las providencias o conciliaciones, remitirá toda la información **descrita** en el artículo anterior a la Administración **de** Impuestos y Aduanas Nacionales, donde ésta exista, o en los **demás** casos, a la Administración **de** Impuestos Nacionales **de** la jurisdicción **del** beneficiario, con el objeto **de** que ésta realice las inspecciones necesarias tendientes a cuantificar el valor **de** las obligaciones tributarias, aduaneras o cambiarias exigibles, que puedan ser objeto **de** compensación.

Parágrafo. La inspección consistirá en la verificación a nivel nacional, **de** las **deudas** tributarias, aduaneras o cambiarias a cargo **de** los beneficiarios **de** la sentencia o conciliación, realizada por la administración que corresponda **de** conformidad con lo dispuesto en el inciso anterior.

Artículo 2.8.6.2.3. Obligaciones objeto **de** compensación. Las obligaciones tributarias, aduaneras o cambiarias objeto **de** compensación, serán aquellas que estén contenidas en liquidaciones privadas, liquidaciones oficiales y **demás** actos **de** la Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales, que fijen sumas líquidas **de** dinero a favor **del** fisco nacional, **debidamente** ejecutoriadas, y las garantías o cauciones prestadas a favor **de** la Nación para afianzar el pago **de** obligaciones tributarias, aduaneras o cambiarias, una vez ejecutoriada la providencia que **declare** su incumplimiento o la exigibilidad **de** las obligaciones garantizadas.

Artículo 2.8.6.2.4. Trámite. La administración respectiva, dispondrá **del** término máximo **de** veinte (20) días contados a partir **del** recibo **de** la información, para efectuar la inspección y para expedir la resolución **de** compensación por una sola vez cuando existan **deudas** exigibles, sin perjuicio **de** las facultades **de** cobro **de** las obligaciones pendientes **de** pago.

La resolución que ordene la compensación se notificará por correo certificado a la dirección informada en el respectivo proceso, a la que informe la entidad, o el beneficiario, o a la que establezca la Administración.

Contra la resolución **de** compensación procederán los recursos **de** reposición y apelación, los cuales **deberán** ser interpuestos **dentro** **de** los diez (10) días siguientes a la notificación **del** acto y se resolverán **dentro** **del** término máximo **de** quince (15) días.

**De** manera inmediata a la ejecutoria **del** acto **de** compensación, la administración respectiva informará a los organismos el valor en que fue afectada la sentencia o la conciliación por efecto **de** la compensación, remitiendo copia **del** acto administrativo **debidamente** notificado y ejecutoriado. Cuando **de** conformidad con la inspección realizada no haya lugar a la compensación, la administración así lo informará en el menor término posible y, en todo caso, **dentro** **del** plazo máximo establecido en el primer inciso **de** este artículo.

Con base en la información anterior el órgano público encargado **de** dar cumplimiento a la sentencia o conciliación dictará el acto administrativo correspondiente, el cual será notificado al beneficiario.

Parágrafo. Cuando se compensen obligaciones exigibles por diferentes administraciones, la Administración que haya realizado la inspección **deberá** proferir la resolución por el total **de** la **deuda** a compensar”.

Ahora bien, respecto a cuándo se entiende pagada la obligación en el caso **de** compensaciones por sentencias y conciliaciones judiciales, este **Despacho** en Oficio No. 020584 **del** 12 **de** marzo **de** 1999, reiterado mediante Concepto No. 00005 **del** 5 **de** agosto **de** 2003, indicó:

"Este punto fue **desarrollado** por el **Decreto** 2126 **de** 1997, el cual estableció el procedimiento a seguir tanto para las entidades a quienes afecta el fallo o conciliación, como para la DIAN una vez conoce el tema para realizar la correspondiente compensación

Por su parte, el artículo 634 **del** Estatuto Tributario establece que los intereses **de** mora se liquidarán con base en la tasa **de** interés vigente en el momento **del** respectivo pago, y a su vez **del** artículo 803 *ibidem* se **desprende** que se entiende por pago toda suma recibida por la administración tributaria a cualquier título.

Como en la conciliación judicial el resultado representa una suma **de** dinero que no se encuentra en poder **de** la Administración Tributaria, el momento **del** pago para establecer la tasa **de** interés moratorio aplicable es la **de** la resolución **de** compensación ya que ésta equivale a la solución o pago efectivo **de** la **deuda** fiscal”. (Subrayado y negrilla fuera **de** texto)

También, se adjunta el documento **PR-COT-0127 de** 2022 emitido por la Subdirección **de** Recaudo **de** la entidad, que establece el procedimiento **de** la compensación por sentencias y conciliaciones judiciales.

En los anteriores términos se absuelve su petición y se recuerda que la normativa, jurisprudencia y doctrina en materia tributaria, aduanera y **de** fiscalización cambiaria, en lo **de** competencia **de** esta Entidad, puede consultarse en el normograma DIAN:  
<https://normograma.dian.gov.co/dian/>.

---

<sup>1</sup> **De** conformidad con el numeral 4 **del** artículo 56 **del** Decreto 1742 **de** 2020 y el artículo 7 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.

<sup>2</sup> **De** conformidad con el numeral 1 **del** artículo 56 **del** Decreto 1742 **de** 2020 y el artículo 7-1 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.