

| | |
|-----------------------|--|
| DEPENDENCIA | PROCURADURÍA REGIONAL DE INSTRUCCIÓN DE ANTIOQUIA |
| RADICACIÓN | IUS-E-2023-666085 / IUC-D-2023-3249407 (RADICADO EN IDEA 2022-005) |
| DISCIPLINADO Y CARGO | EVÉNIDE DEL SOCORRO BLANDÓN VELEZ, DIRECTORA DE CONTABILIDAD; JOHN FREDY GRAJALES VERA E ISABEL CRISTINA ZAPATA SOTO, PROFESIONALES UNIVERSITARIOS |
| ENTIDAD | INSTITUTO PARA EL DESARROLLO DE ANTIOQUIA - IDEA- |
| QUEJOSO | INFORME DE SERVIDOR PÚBLICO |
| FECHA INFORME O QUEJA | 25/05/2022 |
| FECHA HECHOS | 02/05/2022 AL 24/05/2022 |
| ASUNTO | REMISIÓN POR COMPETENCIA A LA O.C.I.D. DEL - IDEA- |

Medellín, **07 DIC 2023**

1. ASUNTO POR DECIDIR

El despacho procede a ordenar la remisión por competencia de las presentes diligencias, con fundamento en los siguientes,

2. ANTECEDENTES

2.1. Del informe o queja.

El señor subgerente financiero, doctor John Alexander Osorio Ramirez, mediante oficio No. C12022002643 del 25 de mayo de 2022, informó al secretario general del Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA -, el pago de la sanción realizada a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, por la presentación extemporánea de la Declaración de Ingresos y Patrimonio del año gravable 2021, por valor de \$1.349 619.000 (Mil Trescientos Cuarenta y Nueve Millones Seiscientos Diecinueve Mil Pesos m/l). A través del comunicado interno C12022002732 del 01 de junio de 2022, el secretario general, Doctor Iván Darío Escobar Rendón, trasladó por competencia a la Dirección Técnica Contractual y Administrativa el comunicado interno C12022002643 del 25 de mayo de 2022 y sus anexos, para los trámites respectivos (folios 1 - 11).

De acuerdo con lo establecido en el calendario tributario, la declaración de Ingresos y Patrimonio correspondiente al año 2021 del Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA- debía presentarse el 2 de mayo de 2022; no

1



obstante, el borrador de la declaración fue puesto a disposición de la Revisoría Fiscal a cargo de la empresa Amézquita & Cía. S.A.S, **el día 05 de mayo de 2022**, por lo que la declaración es extemporánea, originando una sanción que debía ser liquidada y pagada de conformidad con el artículo 645 del Estatuto Tributario.

El día 24 de mayo de 2022 se realizó la presentación de la declaración de ingresos y patrimonio del año gravable 2021, en la cual se liquidó una sanción de extemporaneidad por valor de \$1.349 619.000 (Mil Trescientos Cuarenta y Nueve Millones Seiscientos Diecinueve Mil Pesos m/l). Lo anterior, fue informado al gerente general Julián Santiago Vásquez Roldán por parte del Revisor Fiscal Humberto González Morales, a través del oficio de radicado 2-20225688 del 06 de mayo de 2022 (folio 6 y 7).

2.2. Actuaciones procesales.

- Auto de abrió indagación previa proferida el 25 de julio de 2022, por la dirección técnica contractual y administrativa del Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA-, contra la señora EVÉNIDE DEL SOCORRO BLANDÓN VÉLEZ, (folio 14 al 18).
- Auto de investigación disciplinaria del 30 de septiembre de 2022, contra la señora EVÉNIDE DEL SOCORRO BLANDÓN VÉLEZ, proferido por la O.C.I.D. del IDEA (folio 48 al 53).
- Auto del 02 de marzo de 2023, que decidió sobre unas pruebas solicitadas y ordenó pruebas de oficio (Folios 115 - 119).
- Auto del 13 de marzo de 2023, mediate el cual se vinculó a la investigación disciplinaria a la señora ISABEL CRISTINA ZAPATA SOTO identificada con cédula de ciudadanía número 43.478.693 y al señor JOHN FREDY GRAJALES VERA identificado con cédula de ciudadanía número 71.721.303 (folios 174 al 181).
- Auto del 29 de marzo de 2023, que prorrogó la investigación disciplinaria (Folio 226 al 232).
- Auto del 22 de septiembre de 2023, que prorrogó la investigación disciplinaria (folio 436 al 442).
- Auto de remisión por competencia proferido por la O.C.I.D. del IDEA el 20 de octubre de 2023, que remite el proceso disciplinario radicado No. 2022-005 a la Procuraduría Regional de Instrucción de Antioquia (folios 514-523).

3. PRUEBAS RELEVANTES

- Comprobante de pago en línea PSE Bancolombia, recibo No. 4910569833135 del 24 de mayo de 2022, por valor de \$1.349.619.000 (folio 3).



- Declaración de ingresos y patrimonio año gravable 2021, del Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA- (folio 4).
- Recibo Oficial de Pago Impuestos Nacionales por valor de \$1.349.619.000. (folio 5).
- Oficio de radicado No. 2-2022-5688 del 06 de mayo de 2022 suscrito por el Revisor Fiscal designado por la empresa Amézquita & Cía. S.A.S, doctor Humberto González Morales, en el que expone la extemporaneidad de la declaración tributaria (folio 6 - 7).
- Comprobante de traslado de fondos del 24 de mayo de 2022, por valor de \$1.349.619.000 (folio 8).
- Oficio No. C12023001498 del 06 de marzo de 2023 mediante el cual la doctora Regina Tatiana Urán Navarro Directora de Gestión Humana del Instituto, adjunta las hojas de vida, actos de nombramiento y posesión de los servidores (folios 127 al 146): i) ISABEL CRISTINA ZAPATA SOTO - identificada con cédula de ciudadanía 43.478.693, profesional universitario, código 219, grado 03, asignado a la Dirección de Contabilidad -exfuncionaria-; ii) JOHN FREDY GRAJALES VERA identificado con cédula de ciudadanía 71, 721.303 profesional universitario, código 219, grado 03, asignado a la Dirección de Contabilidad -funcionario activo-. (Folio 128).
- Copia de la Resolución No. 0664 de 2016, que establece la estructura organizacional y modelo de operación por procesos del IDEA, y en el artículo 5 señala (folios 285-289):

*"Dirección de Contabilidad: "Tiene la función de **ser la responsable de dirigir** conjuntamente con la Subgerencia Financiera la formulación de políticas, planes, programas y proyectos para asegurar información contable comprensible, útil, pertinente, confiable, oportuna y comparable, oportunidad en la estructuración del presupuesto anual de la Institución, asegurar la información de costos para la toma de decisiones, monitorear la adecuada ejecución de los diferentes rubros presupuestales, **garantizar oportunidad en las declaraciones y pagos de impuestos** de la Institución, asegurar el registro sistemático de todas las transacciones contables y presupuestales, originadas en las operaciones y la oportunidad en el suministro de la información contable, presupuestal y de costos".*

- Copia del manual de Funciones y Competencias Laborales del Director de Contabilidad, entre dichas funciones figura:

*"4. **coordinar** la elaboración de las **declaraciones de impuestos** del instituto" ... 18. Ejercer las actividades propias como contador general del instituto" (folio 34 y 67).*



- Copia del manual del profesional universitario grado 03 de la Dirección de contabilidad del Instituto, que establece entre las funciones esenciales la siguiente (folio 68):

"7. Elaborar anualmente el calendario fiscal que indiquen las fechas en que se deben presentar las declaraciones, efectuar los pagos e iniciar la preparación para los trabajos respectivos para cumplir los plazos previstos.

"8. Elaborar, revisar, validar y presentar en el período establecido por la DIAN las declaraciones de retención en la fuente, declaración de ingresos y patrimonio, la información de convenios de cooperación o asistencia técnica celebrados con organismos internacionales en el formato establecido, las declaraciones de IVA y la información exógena, a través de aplicativo informático establecido por la DIAN...".

- Copia del manual de Funciones y Competencias Laborales del Gerente General que señala (folio 75):

"2. Dirigir, coordinar, vigilar y controlar la ejecución de las funciones de la organización y de su personal.

- Copia del oficio No. C12022005784 del 20 de octubre de 2022 mediante el cual el Subgerente Financiero señaló que la presentación de las declaraciones tributarias se hace virtualmente y las claves asignados por la DIAN le fueron encargadas al servidor John Fredy Grajales Vera, profesional universitario de la Dirección de Contabilidad, bajo la supervisión de la directora del área y la revisoría fiscal realiza las actividades de firmar la declaración del Instituto y presentarla ante la DIAN (folio 85).

- Copia de la declaración de ingresos y patrimonio año gravable 2021, **presentada digitalmente** el 24 de mayo de 2022 (folio 4) y recibo de pago de la sanción por extemporaneidad ante la DIAN No. 490 (folio 5).

Identificación de los disciplinables.

Servidora EVÉNIDE DEL SOCORRO BLANDÓN VÉLEZ identificada con cédula de ciudadanía No. 43.750.871, quien estuvo vinculada con el Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA desde el 17/02/2020 hasta el 25/07/2022 en el cargo de Libre Nombramiento y Remoción con denominación Director de Contabilidad, Código 009 Grado 02 del Nivel Directivo, adscrito a la Gerencia General del Instituto; nombrada a través de la Resolución de Gerencia 0068 del 14 de febrero de 2020 y se posesionó el día 17 de febrero de 2012 (Folios 27 - 28 y 32).

Servidor JOHN FREDY GRAJALES VERA identificado con cédula de ciudadanía No. 71,721.303, vinculado al Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA desde el 05/03/2012 en el cargo de Profesional Universitario, Código 219, Grado 03 en la Dirección Operativa de Contabilidad y Presupuesto del



Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA-; nombrado por Resolución de Gerencia 0134 del 24 de febrero de 2012 y se posesionó el día 05 de marzo de 2012 (Folios 137 - 139, 146).

Servidora ISABEL CRISTINA ZAPATA SOTO identificada con cédula de ciudadanía número 43.478.693, vinculada al Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA- desde el 15/05/2013 hasta el 28/02/2023 en el cargo de Profesional Universitario, Código 219, Grado 03 en la Dirección Operativa de Contabilidad y Presupuesto del Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA-; nombrada en provisionalidad en la Planta Global del Instituto a través de la Resolución de Gerencia 0248 del 08 de mayo de 2013 y se posesionó el 15 de mayo de 2013 (Folios 129 - 130, 136).

4. CONSIDERACIONES

4.1. De la competencia.

El Decreto 262 de 2002 en el artículo 75, modificado por el Decreto 1851 de 2021, establece:

“ARTÍCULO 75. Procuradurías regionales de instrucción. Las procuradurías regionales de instrucción tienen, dentro de su circunscripción territorial, las siguientes competencias:

1. Conocer de las actuaciones disciplinarias, hasta la notificación del pliego de cargos o de la decisión de archivo, contra los siguientes sujetos disciplinables:

...

*c. Los diputados, concejales de las capitales de departamento, contralores departamentales y contralores municipales de capital de departamento, defensores regionales, rectores, **directores o gerentes de organismos descentralizados** del orden departamental y miembros de sus juntas o consejos directivos, y contra servidores públicos del orden departamental.*

...

*i. Los **particulares** que desempeñen función pública a nivel departamental”.*

La Ley 1952 de 2019, Código General Disciplinario, sobre la competencia señala:

“ARTÍCULO 2o. TITULARIDAD DE LA POTESTAD DISCIPLINARIA, FUNCIONES JURISDICCIONALES DE LA PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN E



INDEPENDENCIA DE LA ACCIÓN. El Estado es el titular de la potestad disciplinaria.

"(...)"

*Sin perjuicio del poder disciplinario preferente de la Procuraduría General de la Nación y de las personerías distritales y municipales, corresponde a las **oficinas de control disciplinario interno** y a los funcionarios con potestad disciplinaria de las ramas, órganos y entidades del Estado, conocer de los asuntos disciplinarios contra los servidores públicos de sus dependencias".*

*"ARTÍCULO 3o. PODER DISCIPLINARIO PREFERENTE. La Procuraduría General de la Nación es titular del ejercicio preferente del poder disciplinario en cuyo desarrollo **podrá** iniciar, proseguir o **remitir** cualquier investigación o juzgamiento de competencia de los órganos de control disciplinario interno de las entidades públicas y personerías distritales y municipales. Igualmente podrá asumir el proceso en segunda instancia".*

*"ARTÍCULO 91. FACTORES QUE DETERMINAN LA COMPETENCIA. La competencia se determinará teniendo en cuenta la **calidad del sujeto disciplinable**, la naturaleza del hecho, el territorio donde se cometió la falta, el factor funcional y el de conexidad".*

*ARTÍCULO 92. COMPETENCIA POR LA CALIDAD DEL SUJETO DISCIPLINABLE. Corresponde a las **entidades y órganos del Estado**, a las administraciones central y descentralizada territorialmente y, por servicios, **disciplinar a sus servidores**; salvo que la competencia esté asignada a otras autoridades y, sin perjuicio del poder preferente de la Procuraduría General de la Nación.*

*"ARTÍCULO 93. CONTROL DISCIPLINARIO INTERNO. Toda entidad u organismo del Estado, con excepción de las competencias de la Comisión Nacional de Disciplina Judicial y las Comisiones Seccionales de Disciplina Judicial, debe organizar una **unidad u oficina del más alto nivel** encargada de conocer los procesos disciplinarios que se adelanten contra sus servidores".*

La O.C.I.D. del Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA- mediante auto del 20 de octubre de 2023, remitió el proceso disciplinario radicado No. 2022-005 a la Procuraduría Regional de Instrucción de Antioquia, para que esta se pronuncie sobre el presunto actuar del director general del IDEA y de la revisoría fiscal a cargo de la empresa AMÉZQUITA & CIA S.A.S., por la presentación extemporánea de la Declaración de Ingresos y Patrimonio del año gravable 2021 del IDEA (folios 514-523).



Con respecto a la presunta conducta de los disciplinables vinculados a la investigación disciplinaria No. 2022-005, señores EVÉNIDE DEL SOCORRO BLANDÓN VELEZ, directora de contabilidad; JOHN FREDY GRAJALES VERA e ISABEL CRISTINA ZAPATA SOTO, profesionales universitarios, todos servidores del Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA-, este despacho **no se pronunciará**, toda vez que ello es **competencia** de la O.C.I.D. del IDEA, en este sentido se **remitirán** las diligencias a la mencionada O.C.I.D., para que proceda como en derecho corresponda.

Este despacho advierte que el director general del IDEA y el revisor fiscal **no fueron vinculados** a la investigación disciplinaria No. 2022-005, por tanto, todavía no tienen la calidad de disciplinables; en este sentido, esta Procuraduría hará un pronunciamiento inhibitorio, sobre el actuar del mencionado servidor y del revisor fiscal -particular sin funciones públicas-, por los hechos relacionados con la presentación extemporánea de la Declaración de Ingresos y Patrimonio del año gravable 2021 del IDEA, de acuerdo a la competencia establecida en el Decreto 262 de 2000 artículo 75 numeral 1, literales c), i), como a continuación se argumentará.

4.2. De la decisión inhibitoria sobre las presuntas conductas del director general del IDEA y del revisor fiscal.

La revisora fiscal señora Vivian Christine Amézquita Acosta representante legal de la empresa privada AMÉZQUITA & CIA S.A.S, o quien haga sus veces, es un **particular sin funciones públicas**, por tanto, no es disciplinable por la Procuraduría, por la presentación extemporánea de la Declaración de Ingresos y Patrimonio del año gravable 2021 del IDEA, dando lugar pronunciamiento inhibitorio. La revisoría fiscal estuvo a cargo de un particular que no ejerció funciones públicas, el cual i) por Ley no tiene asignadas funciones públicas; ii) tampoco le fueron asignadas funciones públicas en el contrato de revisoría fiscal No. 0079 del 28 de abril de 2022, suscrito entre la empresa privada AMÉZQUITA & CIA S.A.S y el IDEA (folios 98-102); iii) no tenía dentro de sus funciones elaborar la declaración de ingresos y patrimonio del año gravable 2021 del IDEA, pues dicha función estaba asignada al director de contabilidad y a los profesionales universitarios grado 03 de la Dirección de contabilidad del IDEA, según los manuales de funciones de la Dirección de contabilidad y de los profesionales universitarios grado 03 del IDEA que obran en los folios 67, 68 y 201; iv) tampoco tenía asignada la clave de la firma digital para presentar declaraciones tributarias ante la DIAN, pues esta es una función propia de servidores del IDEA; v) si bien la revisoría fiscal tiene el deber de recordar a sus contratantes -en este caso al IDEA- las fechas de la presentación de las declaraciones tributarias, también es cierto y es un hecho notorio que el calendario tributario siempre es publicado en la página web de la DIAN desde el año anterior y cualquier persona lo puede consultar, además dicha conducta no constituye *per se* ejercicio de funciones públicas para los revisores fiscales; vi) según el artículo 41 de la Ley 43 de 1990 el "*Revisor Fiscal y/o auditor externo, no es responsable de los actos administrativos de las empresas o personas a las cuales presta sus servicios*", porque es un agente externo contratado, en este caso mediante el contrato No. 0079 del 28 de abril de 2022 (folios 98-102).

7



Cualquier acción del contratante contra el revisor fiscal -contratista- será en los términos de lo pactado dentro contrato de revisoría fiscal No. 0079 del 28 de abril de 2022. En los anteriores términos, está demostrado que el revisor fiscal no es disciplinable, por ser un particular que no ejerce funciones públicas, dando lugar a un pronunciamiento inhibitorio.

Con respecto al director general del IDEA **no existen pruebas** que comprometan la responsabilidad disciplinaria por la presentación extemporánea de la Declaración de Ingresos y Patrimonio del año gravable 2021 del IDEA y el pago de la sanción por extemporaneidad. Según el manual de funciones del director del IDEA (folio 75), este **no tiene** como funciones la elaboración ni la presentación de las declaraciones tributarias; esta función en el IDEA estaba a cargo de la Dirección de contabilidad, quien tiene dentro de sus funciones *“coordinar la elaboración de las declaraciones de impuestos del instituto”*, según el manual de funciones que obra en el folio 67 y también bajo la responsabilidad de los profesionales universitarios grado 03 de la Dirección de contabilidad del IDEA quienes tenían la función de *“Elaborar... y presentar en el periodo establecido... la declaración de ingresos y patrimonio”*, según el manual de funciones que consta en los folios 68 y 201. De acuerdo a lo expuesto, procede un pronunciamiento inhibitorio respecto al director general del IDEA.

Por tanto, la *“acción no puede iniciarse”*, en contra del director general del IDEA y del revisor fiscal, de modo que no amerita iniciar o vincularlos a una investigación disciplinaria, según lo establecido en el artículo 209 de la Ley 1952 de 2019.

Se considera pertinente proceder a proferir una **decisión inhibitoria** en esta actuación, con la advertencia expresa que tales decisiones no hacen tránsito a cosa juzgada, ni constituyen un juicio de valor sobre los hechos, los cuales eventualmente, si desaparece el carácter infundado de la queja y se concreta algún comportamiento irregular atribuible a servidor público, en el futuro pueden ser objeto de investigación y se iniciarán las correspondientes acciones disciplinarias o en su defecto, se remitirá copia al funcionario que resultare competente.

Por lo anterior, el proceso disciplinario No. IUS-E-2023-666085 / IUC-D-2023-3249407 (radicado en el IDEA No. 2022-005) **se remitirá** por competencia con destino a la O.C.I.D. del IDEA, en el estado procesal en que se encuentra, para que se continúe el trámite o se decida lo que en derecho corresponda, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 2, 3, 92 y 93 de la Ley 1952 de 2019.

En mérito de lo expuesto, el Procurador Regional de Instrucción de Antioquia, en uso de sus atribuciones,

RESUELVE

PRIMERO: REMITIR POR COMPETENCIA las diligencias radicadas bajo el No. IUS-E-2023-666085 / IUC-D-2023-3249407 (radicado en el IDEA No. 2022-



005), en el estado en que se encuentran a la O.C.I.D. del Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA-, por las razones expuestas en la parte motiva del presente proveído.

SEGUNDO: INHIBIRSE de iniciar acción disciplinaria, dentro del radicado No. IUS-E-2023-666085 / IUC-D-2023-3249407 (radicado en el IDEA No. 2022-005), contra el director general del IDEA y del revisor fiscal, conforme lo expuesto en la parte motiva de este proveído.

TERCERO: COMUNICAR esta decisión los jurídicamente interesados, advirtiéndoles que contra la misma **no** procede recurso alguno por ser auto de trámite. A los disciplinables, así:

- EVÉNIDE DEL SOCORRO BLANDÓN VÉLEZ -a su apoderado- en: luis.orjuela@omaabogados.com.co (ver folios 104-105).

- JOHN FREDY GRAJALES VERA en: jfgrajalesv@gmail.com (ver folio 220).

- ISABEL CRISTINA ZAPATA SOTO en: cristina.zapata1030@gmail.com (ver folio 221).

CUARTO: Por conducto del funcionario comisionado para el trámite del proceso, **REALIZAR** las correspondientes anotaciones y registros en el sistema de información misional -SIM-.

COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE


LUIS ALEJANDRO CELIS LLANOS
Procurador Regional de Instrucción de Antioquia

Proyectó: Yebrail Gutiérrez N.

IUS-E-2023-666085 / IUC-D-2023-3249407 (radicado en el IDEA No. 2022-005)

Expediente en cuatro carpetas con 545 folios y seis (6) CD/DVD (DVD 35, CD 127, CD 198, DVD 305, CD 453 y CD 513).