

# **Informe Misional**

## Primer Trimestre 2024

# **Subdirección de Asuntos Legales**

## ABREVIATURAS

MINHACIENDA- Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
ITRC- Inspector General de Tributos, Rentas y Contribuciones Parafiscales  
PGN- Procuraduría General de la Nación  
DIAN- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales  
UGPP- Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales  
CDU- Código Disciplinario Único  
CGD- Código General Disciplinario  
SDL- Subdirección de Asuntos Legales (ITRC)  
SID- Subdirección de Instrucción Disciplinaria (ITRC)  
SAGR- Subdirección de Auditoría y Gestión del Riesgo (ITRC)  
OAP- Oficina Asesora de Planeación (ITRC)  
FGN- Fiscalía General de la Nación  
UAE- Unidad Administrativa Especial  
GIT- Grupo Interno de Trabajo  
SIGII – Sistema de Gestión Integral del Inspector

## 1. PRESENTACIÓN

La Agencia ITRC se crea como Entidad adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a través del Decreto 4173 del 11 de noviembre de 2011<sup>1</sup>, modificado por el Decreto 0985 de 2012, siendo su misión proteger el patrimonio público frente a acciones de fraude y corrupción a través de un modelo integral para la prevención y el fortalecimiento de la transparencia, vigilando la integridad del proceso de recaudo y administración de los bienes, tributos, rentas y contribuciones parafiscales, que realizan la DIAN, COLJUEGOS y la UGPP.

La Ley 1952 de 2019 por la cual se expide el Código General Disciplinario, fue modificada por la Ley 2094 de 2021, dispuso que, para garantizar el debido proceso, el disciplinable deberá ser investigado y luego juzgado por funcionario diferente, independiente, imparcial y autónomo que sea competente, garantizando que el instructor no sea el mismo que adelante el juzgamiento.

Para el adecuado cumplimiento de lo dispuesto en la norma disciplinaria sobre la división de las funciones de investigación y juzgamiento en la función misional disciplinaria de la Agencia ITRC, el Gobierno Nacional expidió el Decreto 074 de 2022 *"Por el cual se modifica la estructura de la Unidad Administrativa Especial de la Agencia del Inspector General de Tributos, Rentas y Contribuciones Parafiscales"*, y se crea la Subdirección de Asuntos Legales, cuyas funciones se establecen en el artículo 3 de dicha norma.

Igualmente, mediante Decreto 075 de 2022 *"Por el cual se modifica la planta de personal de la Unidad Administrativa Especial de la Agencia del Inspector*

---

<sup>1</sup> **"Artículo 2o. OBJETO.** La Unidad Administrativa Especial Agencia del Inspector General de Tributos, Rentas y Contribuciones Parafiscales - ITRC, tendrá como objeto:

"1. Adelantar auditorías y formular recomendaciones sobre los procesos, acciones y operaciones de la DIAN, de la UGPP y de la entidad administradora del monopolio rentístico de los juegos de suerte y azar.

2. <Numeral aclarado por el artículo 1 del Decreto 4452 de 2011. El nuevo texto es el siguiente:> Sin perjuicio del poder preferente del Procurador General de la Nación, tendrá competencia para realizar las investigaciones de las conductas que por su trascendencia estén relacionadas con las faltas disciplinarias gravísimas establecidas en los numerales 1, 3, 17, 20, 30, 35, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 50, 56, 58 y 60 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002, respecto de los servidores públicos que pertenecen a las entidades de que trata el numeral anterior.

3. Sin perjuicio del poder preferente del Procurador General de la Nación, asumir las competencias de las Oficinas de Control Disciplinario Interno sobre las demás faltas disciplinarias en que incurran los funcionarios de la DIAN, de la UGPP y de la entidad administradora del monopolio rentístico de los juegos de suerte y azar en aquellos casos que resulte necesario para la defensa de los recursos públicos.

**PARÁGRAFO.** Las funciones de control disciplinario de que trata este artículo serán ejercidas de conformidad con el procedimiento dispuesto en la Ley."

*General de Tributos, Rentas y Contribuciones Parafiscales”, se efectuaron los cambios necesarios en la estructura de la Entidad para la conformación de la Subdirección de Asuntos Legales.*

A su vez, la directora general de la Agencia ITRC profirió la Resolución No. 052 de 2022 *“Por la cual se crea un Grupo Interno de Trabajo al interior de la Subdirección de Asuntos legales y se le asignan funciones”, con la cual se constituyó el GIT de Sustanciación.*

Conforme lo anterior la Subdirección de Asuntos Legales cumplirá las siguientes funciones:

1. Analizar el impacto y conceptuar sobre la viabilidad jurídica de los proyectos de ley y reglamentos de tributos, aduanas, control del régimen cambiario de importaciones y exportaciones a cargo de la DIAN, contribuciones parafiscales a cargo de la UGPP y rentas de la Nación a cargo de la entidad administradora del monopolio rentístico de los juegos de suerte y azar y en las operaciones de la Unidad Administrativa Especial Agencia ITRC, relacionados del Inspector con General sus funciones de Tributos, Rentas y Contribuciones Parafiscales.
2. Adelantar la etapa de juzgamiento de los procesos disciplinarios contra los servidores públicos de las entidades vigiladas, por conductas que se relacionen con las faltas disciplinarias gravísimas establecidas en los numerales 1, 3, 17, 20, 30, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 50, 56, 58 Y 60 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002 subrogados por la Ley 1952 de 2019 modificada por la Ley 2094 de 2021.
3. Adelantar la etapa de juzgamiento contra los funcionarios de las entidades vigiladas, sin perjuicio del control preferente de la Procuraduría General de la Nación; por otras conductas y faltas disciplinarias que atenten contra la integridad de la administración de tributos, aduanas, control del régimen cambiario de importaciones y exportaciones a cargo de la DIAN, contribuciones parafiscales a cargo de la UGPP y rentas de la Nación a cargo de la entidad administradora del monopolio rentístico de los juegos de suerte y azar, cuando resulte necesario para la defensa de los recursos públicos.
4. Representar judicial y extrajudicialmente a la entidad en los procesos y actuaciones que se instaren en su contra o que esta deba promover, mediante poder o delegación recibidos del director general.
5. Coordinar y tramitar las actuaciones jurídicas relacionadas con las funciones de la entidad, que no correspondan a otras dependencias de las mismas

En ese sentido, la Subdirección de Asuntos Legales asume dos roles dentro de la Agencia, el primero que es misional, referente a adelantar la etapa de Juzgamiento de los procesos disciplinarios en contra de los servidores públicos de la DIAN, UGPP y COLJUEGOS, por conductas que se relacionen con faltas gravísimas establecidas en los numerales 1, 3, 17, 20, 30, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 50, 56, 58 y 60 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002 (subrogadas por la Ley 1952 de 2019, modificada por la Ley 2094 de 2021) y cuando resulte necesario para la defensa de los recursos público; y el segundo es la representación judicial y extrajudicial, liderar la política de prevención del daño antijurídico de la entidad, ejercer el cobro coactivo, definir y orientar la política de actuaciones judiciales administrativas en los temas de su competencia.

Este informe presenta los resultados relacionados con el primer rol.

## 2. GESTIÓN MISIONAL PRIMER TRIMESTRE 2024

Desde el 01 de enero y hasta el 31 de marzo de 2024, fecha de corte del presente informe se han recibido y/o gestionado veintidós (22) expedientes para trámite en la etapa de juzgamiento:

ITEM	NÚMERO DEL EXPEDIENTE	ESTADO
1	1704-00-2020-121	Revisión fallo
2	1704-00-2019-206	Proyección fallo primera instancia
3	1704-00-2019-081	Fallo de Primera Instancia
4	1704-00-2021-118	Fallo de Primera Instancia
5	1704-00-2021-044	Traslado para alegatos de conclusión
6	1704-00-2021-059	Pruebas en descargos
7	1704-00-2019-173	Fallo de Primera instancia
8	1704-00-2022-037	Proyección fallo de primera instancia
9	1704-00-2021-255	Proyección fallo de primera instancia
10	1704-00-2023-051	Proyección fallo de primera instancia

11	1704-00-2020-131	Pruebas en descargos
12	1704-00-2019-059	Traslado alegatos de conclusión
13	1704-00-2020-019	Pruebas en Descargos
14	1704-00-2020-020	Pruebas en Descargos
15	1704-00-2021-261	Pruebas en descargos
16	1704-00-2018-116	Auto de Archivo
17	1704-00-2021-102	Pruebas en descargos
18	1704-00-2021-217	Pruebas en descargos
19	1704-00-2022-053	Pruebas en descargos
20	1704-00-2021-062	Proyección Auto fija procedimiento a seguir
21	1704-00-2022-177	Traslado pruebas en descargos
22	1704-00-2021-060	Proyección Auto fija procedimiento a seguir

**NOTA: El presente cuadro muestra el total de expedientes gestionados por la SDL en el cuarto trimestre del año 2024**

Recibidos estos expedientes los gestores asignados para la sustanciación procedieron a elaborar las listas de chequeo y el acta de verificación de expediente físico frente al expediente digital.

Resulta importante resaltar que estos expedientes tienen un nivel de complejidad alto debido a las características propias de las faltas investigadas, el número de investigados, el número de pruebas a practicar, la relevancia de los hechos investigados y el estado en que fueron recibidos por esta Subdirección.

Es importante precisar que en el presente trimestre la Subdirección de Asuntos Legales ha proferido tres (3) fallos disciplinarios de primera instancia, previa revisión del soporte probatorio y el cumplimiento de las reglas procesales.

### 3. LOGROS DE LA SDL PRIMER TRIMESTRE

La Subdirección de Asuntos Legales dentro del plan de acción del año 2024, para la Gestión de Juzgamiento Disciplinario definió como objetivo estratégico *"Realizar las actuaciones disciplinarias respecto de los servidores públicos de las entidades sujeto de control, cumpliendo los principios de la función pública y administrativa, el código general disciplinario y el debido proceso, en el marco de la lucha contra la corrupción"*, por medio de 3 iniciativas estratégicas, a saber:

1. Desarrollar eficazmente la actuación disciplinaria en la etapa de juzgamiento, con atención estricta de las ritualidades y términos procesales.
2. Identificar las situaciones irregulares que afectan la transparencia en las entidades focos, a través de la actuación Disciplinaria.
3. Fortalecer las buenas prácticas en la etapa de Juzgamiento, así como compilación y clasificación de las decisiones, con fines de difusión y armonización de las posiciones institucionales

Respecto a la primera iniciativa estratégica se tienen los siguientes logros:

- **Cumplimiento términos procesales:** Las actuaciones procesales en la gestión de juzgamiento se han ejecutado dentro de los términos legalmente establecidos sin que se materialice el riesgo de vencimientos.

Adicionalmente se desarrollan verificaciones mensuales de seguimiento del estado de los expedientes.

- **Virtualización Expedientes Disciplinarios:** Recibidos los expedientes disciplinarios, los gestores asignados para la sustanciación procedieron a elaborar las listas de chequeo y el acta de verificación de expediente físico frente al expediente digital.

Hasta el 31 de marzo de 2024 el avance de la virtualización de los expedientes disciplinarios a cargo de la SDL es del 100%.

- **Actualización del Procedimiento de Juzgamiento Disciplinario:** Se conforme el grupo de apoyo para la revisión y actualización del procedimiento, elaborando así el cronograma y adelantado la primera reunión preparatoria.

Respecto a la segunda iniciativa estratégica se tiene el siguiente logro:

- **Publicación en el Sistema Integrado de Gestión Publicación de la "Guía especializada para la investigación del incremento patrimonial no justificado" y la guía única para la identificación de estructuras criminales y modus operandi complejos para la gestión de instrucción y juzgamiento disciplinaria:** Se adelantó la revisión de las guías elaboradas en el año 2023 y se encuentra en proceso de ajuste en especial ante la entrada en vigencia del artículo 33 de la ley 1952 de 2019 respecto a la prescripción de la acción disciplinaria.
- **Identificación de estructuras criminales y modus operandi complejo:** Se elaboró y presentó el respectivo informe, en donde se precisó que dentro de los 22 expedientes gestionados por la SDL en el primer trimestre no se identificó la materialización de una posible estructura criminal.

Respecto a la tercera iniciativa estratégica se tienen los siguientes logros:

- **Fichas de los extractos Fallos Disciplinarios:** se elaboraron 3 fichas técnicas de extractos disciplinarios, correspondientes a tres (3) fallos proferidos, los cuales se encuentran en revisión.
- **Fichas de relatoría de Fallos Disciplinarios de primera y segunda instancia, proferidos por la entidad en primer semestre de 2024:** se elaboraron tres (3) fichas técnicas de Relatoría de fallos disciplinarios de primera instancia, los cuales se encuentran en revisión.