



Radicado S 2025060245070  
Fecha 25/08/2025



Tipo  
RESOLUCIÓN



GOBERNACION DE ANTIOQUIA  
Republica de Colombia

RESOLUCION

**“Por la cual se resuelve un procedimiento administrativo sancionatorio por afectacion al impuesto al consumo”**

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| ACTUACION ADMINISTRATIVA n° | 0761-2021                                   |
| ESTABLECIMIENTO             | TIENDA LA BERBEJALA                         |
| DIRECCION DE LA APREHENSION | CALLE 96 B SUR # 58-116 VEREDA LA BERMEJALA |
| MUNICIPIO                   | LA ESTRELLA- ANTIOQUIA                      |
| INVESTIGADO                 | JOSE GILBERTO VERGARA SUAREZ                |
| CEDULA DE CIUDADANIA        | 70 287 451                                  |
| INVESTIGADA                 | LUZ ASTRID CHAVERRA HERNANDEZ               |
| CEDULA DE CIUDADANIA        | 43 793 919                                  |

La Secretaria de Despacho de la Secretaria de Hacienda del departamento de Antioquia en ejercicio de las facultades legales y reglamentarias consagradas conforme al articulo 162 de la Ordenanza n° 041 de 2020 [Asamblea Departamental de Antioquia], *“POR MEDIO DE LA CUAL SE ESTABLECE EL ESTATUTO DE RENTAS DEL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA”*, en concordancia con el articulo 24 y siguientes de la Ley 1762 de 2015 y la Ley 223 de 1995, y las demas normas complementarias,

CONSIDERANDO

- 1 Que conforme a lo establecido en el articulo 162 de la Ordenanza n° 041 de 2020, el cual remite por competencia para tramitar las actuaciones administrativas de lo relacionado con el procedimiento de impuesto al consumo, el cual reza asi

*Articulo 162 “PROCEDIMIENTO Las actuaciones administrativas a traves de las cuales se investiga y sanciona las contravenciones descritas en el literal a del numeral 4 del articulo 146 de la presente ordenanza, se tramitaran siguiendo el procedimiento establecido en el articulo 24 de la Ley 1762 de 2015 ”*

- 2 Que los articulos 199 y 221 de la Ley 223 de 1995, otorgan competencia a los departamentos y el Distrito Capital de Bogota, para realizar, por medio de los organos de la administracion fiscal, la fiscalizacion, liquidacion oficial, cobro y recaudo del impuesto al consumo de cervezas, refajos y mezclas de bebidas fermentadas o bebidas no alcoholicas, de licores, vinos, aperitivos, y similares, y, de cigarrillos y de tabaco

2

11/4

- 3 Que los artículos 200 y 222 de la Ley 223 de 1995, otorgan competencia a los departamentos y el Distrito Capital de Bogotá, la facultad de aprehender y decomisar en sus respectivas jurisdicciones a través de las autoridades competentes los productos sometidos al impuesto al consumo de cervezas, refajos y mezclas de bebidas fermentadas o bebidas no alcohólicas, de licores, vinos, aperitivos, y similares, y, de cigarrillos y de tabaco elaborado, que no acrediten el pago del impuesto, o cuando se incumplan las obligaciones establecidas a los sujetos responsables
- 4 Que la Ley 223 de 1995, prescribe lo siguiente

**“ARTICULO 207 HECHO GENERADOR** *Esta constituido por el consumo de cigarrillos, Tabaco elaborado y similares, en la jurisdiccion de los departamentos ( )*

**ARTICULO 215 OBLIGACIONES DE LOS RESPONSABLES O SUJETOS PASIVOS** *Los productores e importadores de productos gravados con impuestos al consumo de que trata este capitulo tienen las siguientes obligaciones*

a) *Registrarse en las respectivas Secretarias de Hacienda Departamentales o de Distrito Capital, segun el caso, dentro del mes siguiente a la vigencia de la presente Ley o al inicio de la actividad gravada. Los distribuidores tambien estaran sujetos a esta obligacion,*

b) *Llevar un sistema contable que permita verificar o determinar los factores necesarios para establecer la base de liquidacion del impuesto, el volumen de produccion, el volumen de importacion, los inventarios, y los despachos y retiras. Dicho sistema tambien debera permitir la identificacion del monto de las ventas efectuadas en cada departamento y en el Distrito Capital de Santafe de Bogota, segun facturas de venta prenumeradas y con indicacion del domicilio del distribuidor. Los distribuidores deberan identificar en su contabilidad el monto de las ventas efectuadas en cada departamento y en el Distrito Capital de Santafe de Bogota, segun facturas de venta prenumeradas,*

c) *Expedir la factura correspondiente con el lleno de todos los requisitos legales, conservarla hasta por dos años y exhibirla a las autoridades competentes cuando les sea solicitada. Los expendedores al detal estan obligados a exigir la factura al distribuidor, conservarla hasta por dos años y exhibirla a las autoridades competentes cuando les sea solicitado,*

d) *Fijar los precios de venta al detallista y comunicarlos a las Secretarias de Hacienda Departamentales y del Distrito Capital de Santafe de Bogota, dentro de los diez (10) dias siguientes a su adopcion o modificacion*

**PARAGRAFO 1** *«Paragrafo modificado por el articulo 29 del Decreto Ley 2106 de 2019. El nuevo texto es el siguiente > El transportador esta*

*obligado a demostrar la procedencia de los productos. Con este fin debera portar la respectiva tornaguia electronica o el documento que haga sus veces, y exhibirla a las autoridades competentes cuando le sea requerida ( )\**

*(Subrayas fuera del texto original)*

- 5 Que el objetivo de la Ley 1762 de 2015 es "modernizar y adecuar la normativa existente a la necesidad de fortalecer la lucha contra la competencia desleal realizada por personas y organizaciones incursas en operaciones ilegales de contrabando, lavado de activos y defraudación fiscal. La ley moderniza y adecua la normativa necesaria para prevenir, controlar y sancionar el contrabando, la defraudación fiscal y el favorecimiento de esas conductas, para fortalecer la capacidad institucional del Estado, para establecer mecanismos que faciliten que los autores y organizaciones dedicadas o relacionadas con este tipo de actividades sean procesadas y sancionadas por las autoridades competentes, y para garantizar la adopción de medidas patrimoniales que disuadan y castiguen el desarrollo de esas conductas"
- 6 Que la Ley 1762 de 2015 consagra en el capítulo II el "REGIMEN SANCIONATORIO COMUN PARA PRODUCTOS SOMETIDOS AL IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZAS, SIFONES Y REFAJO, AL IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES, Y AL IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO ELABORADO SANCIONES"
- 7 Que el artículo 14, 15 y 16 de la Ley 1762 de 2015, determina cuatro clases de sanciones por evasión al impuesto al consumo de que trata la Ley 223 de 1995, las cuales son

*"ARTICULO 14 Sanciones por evasion del impuesto al consumo. El incumplimiento de las obligaciones y deberes relativos al impuesto al consumo de que trata la Ley 223 de 1995, o el incumplimiento de deberes especificos de control de mercancías sujetas al impuesto al consumo, podra dar lugar a la imposición de una o algunas de las siguientes sanciones, segun sea el caso*

- a) Decomiso de la mercancía,*
- b) Cierre del establecimiento de comercio,*
- c) Suspensión o cancelación definitiva de las licencias, concesiones, autorizaciones o registros,*
- d) Multa*

*ARTICULO 15 Decomiso de las mercancías. Sin perjuicio de las facultades y competencias de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, los departamentos y el Distrito Capital de Bogotá en los terminos de los artículos 200 y 222 de la Ley 223 de 1995, podran aprehender y decomisar mercancías sometidas al impuesto al*

*consumo, en los casos previstos en esa norma y su reglamentacion  
En el evento en que se demuestre que las mercancías no son sujetas  
al impuesto al consumo, pero posiblemente han ingresado al territorio  
aduanero nacional de manera irregular, los departamentos o el Distrito  
Capital, segun sea el caso, deberan dar traslado de lo actuado a la  
autoridad aduanera, para lo de su competencia*

*ARTICULO 16 Sancion de cierre de establecimiento de comercio  
Los departamentos y el Distrito Capital de Bogota, dentro de su ambito  
de competencia, deberan ordenar a titulo de sancion el cierre temporal  
de los establecimientos en donde se comercialicen o almacenen  
productos sometidos al impuesto al consumo del que trata la Ley 223  
de 1995, respecto de los cuales no se hubiere declarado o pagado  
dicho impuesto por parte del sujeto pasivo del impuesto ”*

- 8 Mediante concepto emitido por el Ministerio de Hacienda - Subdireccion de Fortalecimiento Institucional Territorial, oficio de fecha 20 de octubre de 2017, permite a los entes territoriales adoptar mediante ordenanza el procedimiento tributario sancionatorio establecido en la ley 1762 de 2015
- 9 Que siendo la Ley 1762 de 2015 una norma de orden publico es imperativo para el departamento de Antioquia adoptar las sanciones por evasion del impuesto al consumo del que trata la Ley 223 de 1995, así como el procedimiento para la imposicion de las mismas
- 10 Asi las cosas, el articulo 146 de la Ordenanza n° 041 de 2020, señala con precision las contravenciones al regimen del impuesto al consumo, así

*“**Articulo 146** Son contraventores, de las rentas del departamento, las personas naturales o juridicas, que directamente o a traves de cualquier tipo de asociacion con o sin personeria juridica, exploten sin autorizacion o ejerzan cualquier actividad que afecte cualquiera de los monopolios de arbitrio rentísticos del departamento de Antioquia o el regimen de impuesto al consumo Para lo cual se establecen como contravenciones las siguientes*

*( )*

#### **4 EN CUANTO AL REGIMEN DE IMPUESTO AL CONSUMO**

##### **a) La posesion o tenencia a cualquier titulo, el ofrecimiento o financiacion de**

*I Productos sometidos al impuesto al consumo de que trata la Ley 223 de 1995, respecto de los cuales no se hubiere declarado o pagado dicho impuesto por parte del sujeto pasivo*

*( )*

*V Productos que esten en el mercado y no pertenezcan a productores, importadores o distribuidores registrados en la Secretaria de Hacienda o productos que no esten señalizados, existiendo obligacion legal para ello*

*( )*

*VII Productos sobre los cuales no se demuestre el ingreso legal de las mercancías al Departamento de Antioquia*

*( )*

*(Subrayas y Negrillas fuera del texto original)*

11 De la misma manera, el artículo 153 de la Ordenanza n° 041 de 2020, consagra lo siguiente

*"ARTICULO 153 Sanciones El contraventor de las rentas del Departamento de Antioquia, que incurra en alguna de las conductas contravencionales establecidas en el artículo 146 de la presente ordenanza, podrá ser objeto de las siguientes sanciones*

*I Decomiso de*

*( )*

*b) Todos los productos que se encuentren en las demás contravenciones del artículo 146 de la presente ordenanza, a excepción de las establecidas en los literales b) y c) del numeral 4 del mismo artículo*

*( )*

*VIII Cierre temporal de los establecimientos en donde se comercialicen o almacenen productos sometidos al impuesto al consumo, del que trata la Ley 223 de 1995, respecto de los cuales no se hubiere declarado o pagado dicho impuesto por parte del sujeto pasivo del mismo*

*La dosificación de la sanción atenderá los siguientes criterios*

*Cuando el valor de la mercancía sea inferior a setenta y seis (76) UVT, el cierre del establecimiento se ordenará, por diez (10) días calendario*

*Cuando el valor de la mercancía sea mayor a setenta y seis (76) UVT y hasta ciento cincuenta y dos (152) UVT, el cierre del establecimiento se ordenará, por veinte (20) días calendario*

*Cuando el valor de la mercancía sea mayor a ciento cincuenta y dos (152) UVT y hasta doscientos veintiocho (228) UVT, el cierre del establecimiento se ordenará, por treinta (30) días calendario*

*2*

*11*

*Cuando el valor de la mercancia sea mayor a doscientos veintiocho (228) UVT y hasta trescientos ochenta (380) UVT, el cierre del establecimiento se ordenara, por cuarenta (40) dias calendario*

*Cuando el valor de la mercancia sea mayor a trescientos ochenta (380) UVT y hasta quinientos treinta y dos (532) UVT, el cierre del establecimiento se ordenara, por cincuenta (50) dias calendario*

*Cuando el valor de la mercancia sea mayor a quinientos treinta y dos (532) UVT y hasta seiscientos ochenta y cuatro (684) UVT, el cierre del establecimiento se ordenara, por sesenta (60) dias calendario*

*Cuando el valor de la mercancia sea mayor a seiscientos ochenta y cuatro (684) UVT y hasta ochocientos treinta y seis (836) UVT, el cierre del establecimiento se ordenara, por setenta (70) dias calendario*

*Cuando el valor de la mercancia sea mayor a ochocientos treinta y seis (836) UVT y hasta novecientos ochenta y ocho (988) UVT el cierre del establecimiento se ordenara, por ochenta (80) dias calendario*

*Cuando el valor de la mercancia sea mayor a novecientos ochenta y ocho (988) UVT y hasta mil ciento treinta y nueve (1 139) UVT, el cierre del establecimiento se ordenara, por noventa (90) dias calendario*

*Cuando el valor de la mercancia sea mayor a mil ciento treinta y nueve (1 139) UVT, el cierre del establecimiento se ordenara, por ciento veinte (120) dias calendario*

*El cierre del establecimiento de comercio genera para su titular o titulares la prohibicion de registrar o administrar en el departamento de Antioquia, directamente o por interpuesta persona, un nuevo establecimiento de comercio con objeto identico o similar, por el tiempo que dure la sancion*

*Para efectos del avaluo de que trata el presente ordinal, se atenderan criterios de valor comercial, y como criterios auxiliares se podra acudir a los terminos consagrados por el Estatuto Tributario y el Estatuto Aduanero*

*El propietario del establecimiento de comercio, que sin previa autorizacion lo reabra antes de la fecha prevista para el cumplimiento de la sancion de cierre impuesta por la autoridad competente, sera sancionado con multa de cuarenta y seis (46) UVT por dia transcurrido, sin perjuicio de la obligacion de completar la totalidad de dias de cierre impuestos y las sanciones penales a que haya lugar "*

12 Por su parte, el Decreto n° 1625 de 2016, consagra en los articulos 2 2 1 2 1 y 2 2 1 2 15 lo siguiente

**“Artículo 2 2 1 2 1 Declaraciones de impuestos al consumo** Los productores, importadores o distribuidores, según el caso, de licores, vinos, aperitivos y similares, de cervezas, sifones, refajos y mezclas de bebidas fermentadas con bebidas no alcohólicas, y de cigarrillos y tabaco elaborado, deberán presentar las siguientes declaraciones tributarias de impuestos al consumo

( )

2 Declaraciones ante los departamentos y el Distrito Capital, según el caso, de los productos extranjeros introducidos para distribución, venta, permuta, publicidad, donación o comisión y por los retiros para autoconsumo, en la respectiva entidad territorial, incluidos los adquiridos en la enajenación de productos extranjeros decomisados o declarados en abandono

3 Declaración ante los departamentos y el Distrito Capital, según el caso, sobre los despachos, entregas o retiros de productos nacionales para distribución, venta, permuta, publicidad, comisión, donación o autoconsumo, efectuados en el periodo gravable en la respectiva entidad territorial, incluidos los adquiridos en la enajenación de productos nacionales decomisados o declarados en abandono, así

( )

b) Quincenalmente, dentro de los cinco (5) días calendario siguientes al vencimiento del periodo gravable, si se trata de licores, vinos, aperitivos y similares, o de **cigarrillos y tabaco elaborado**

( )

**Artículo 2 2 1 2 15 Aprehensiones** Sin perjuicio de las facultades que tienen los funcionarios de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, los funcionarios departamentales y del Distrito Capital de Bogotá que tengan la competencia funcional para ejercer el control operativo de rentas podrán aprehender en sus respectivas jurisdicciones los productos nacionales y extranjeros, en los siguientes casos

( )

2 Cuando los vendedores detallistas no acrediten el origen legal de los productos ( )” (Subrayas y Negrillas fuera del texto original)

13 Que en este ente de fiscalización departamental obra la Actuación Administrativa n° 0761-2021, en la cual constan diligencias relacionadas con el procedimiento administrativo sancionatorio por afectación al impuesto al consumo iniciado en contra del señor JOSE GILBERTO VERGARA SUAREZ, identificado con la

cedula de ciudadanía n° 70 287 451 y la señora LUZ ASTRID CHAVERRA HERNANDEZ , identificada con la cedula de ciudadanía N°43 793 919

14 Dicho procedimiento tuvo origen en la visita de inspeccion y vigilancia efectuada el 28 de julio de 2021, por el Grupo de Operativos de la Subsecretaria de Ingresos de la Secretaria de Hacienda del departamento de Antioquia con acompañamiento de la Policia Nacional, al establecimiento de comercio abierto al publico denominado “TIENDA LA BERBEJALA,” ubicada calle 98 B Sur # 58-116 , vereda Berbejala, del municipio de La Estrella- Antioquia, allí se le realizo aprehension de la mercancia que a continuacion se discrimina al señor JOSE GILBERTO VERGARA SUAREZ, identificado con la cedula de ciudadanía n° 70 287 451 y la señora LUZ ASTRID CHAVDERRA HERNANDEZ , identificada con la cedula de ciudadanía N°43 793 919, por tratarse de cigarrillos por los cuales presuntamente no se presento declaracion ni se acredito el pago del impuesto al consumo, de acuerdo con lo dispuesto por los articulos 207 y 215 de la Ley 223 de 1995, articulos 2 2 1 2 1 y 2 2 1 2 15 del Decreto 1625 de 2016 y el articulo 146, numeral 4, literal a, Ordinales I, V y VII de la Ordenanza 041 de 2020

15 La mercancia aprehendida en la mencionada diligencia fue la siguiente

| #     | TIPO DE MERCANCIA | MARCA           | PRESENTACION   | TOTAL DECOMISADO |
|-------|-------------------|-----------------|----------------|------------------|
| 1     | Cigarrillos       | Ultima          | Cajetilla x 20 | 34               |
| 2     | Cigarrillos       | Silver Elephant | Cajetilla x 20 | 10               |
| TOTAL |                   |                 |                | 44               |

16 Que la anterior actuacion administrativa por parte de la autoridad de fiscalizacion departamental dio lugar al Acta de Aprehension n° 2021 0590 1325 del 28 de julio 2021

17 Que, en observancia de lo anterior, mediante el Auto N° 2023080282996 del 25 de agosto de 2023, el ente de fiscalizacion departamental resolvio iniciar procedimiento administrativo sancionatorio por afectacion al impuesto al consumo en contra de las personas naturales en mencion, para establecer los hechos u omisiones que constituyen infraccion a la Ley 1762 de 2015 y a las normas que regulan las rentas departamentales, en especial las alusivas al impuesto al consumo

18 En el acto administrativo precitado resolvio,

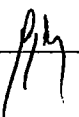
**“ARTICULO SEGUNDO** Formular contra el señor JOSE GILBERTO VERGARA SUAREZ y la señora LUZ ASTRID CHAVERRA HERNANDEZ, los siguientes cargos

**CARGO PRIMERO** No contar con declaracion ni acreditar el plago del impuesto al consumo de los cigarrillos que fue objeto de aprehension el dia 28 de julio de 2021 en visita de inspeccion y vigilancia efectuada por el Grupo Operativo de la



*Subsecretaria de Ingresos de la Secretaria de Hacienda del Departamento de Antioquia, en presunta contravencion de lo dispuesto por los articulos 207 y 215 de la Ley 223 de 1995, articulos 2 2 1 2 1 y 2 2 1 2 15 del Decreto 1625 de 2016 y articulo 146, numeral 4, literal a, Ordinal I,V y VII del articulo 146 de la Ordenanza N°0de 2020 "*

- 19 El auto de inicio y formulacion de cargos con radicado n° 2023080282996 del 25 de agosto de 2023, se notifico a LUZ ASTRID CHAVERRA HERNANDEZ por AVISO-202303030633416, fijado en cartelera del primer piso del Centro Administrativo Departamental y en la pagina web [www antioquia gov co](http://www.antioquia.gov.co), el 19 de diciembre de 2023, segun lo estipulado por el articulo 404 de la Ordenanza n° 041 de 2020 Igualmente se notifica a JOSE GILBERTO VERGARA SUAREZ, por AVISO-2023030633415, fijado en cartelera del primer piso del Centro Administrativo Departamental y en la pagina web [www antioquia gov co](http://www.antioquia.gov.co), el 19 de diciembre de 2023, segun lo estipulado por el articulo 404 de la Ordenanza n° 041 de 2020
- 20 Dentro del termino otorgado por el articulo 3° del Auto (inicio) n° 2023080282996 del 25 de agosto de 2023, las partes investigadas no presentaron descargos, ni aportaron o solicitaron la practica de pruebas conducentes, pertinentes y necesarias dentro del procedimiento sancionatorio iniciado en su contra
- 21 Mediante el Auto (pruebas) n° 2024080372812 del 24 de septiembre de 2024, dando cumplimiento a lo establecido en el articulo 24 de la Ley 1762 de 2015, se dispuso a abrir y practicar el periodo probatorio por el termino de un (01) dia, contado a partir de la notificacion del auto en mencion y una vez vencido, correr traslado por el termino de diez (10) dias habiles para que en caso de estar interesado presentara en dicho lapso su escrito de alegatos de conclusion
- 22 El Auto (pruebas) n° 2024080372812 del 24 de septiembre de 2024, se notifico a LUZ ASTRID CHAVERRA HERNANDEZ por AVISO-2025030087682, fijado en cartelera del primer piso del Centro Administrativo Departamental y en la pagina web [www antioquia gov co](http://www.antioquia.gov.co) el 24 de junio de 2025, segun lo estipulado por el articulo 404 de la Ordenanza n° 041 de 2020 Y se notifico a JOSE GILBERTO VERGARA SUAREZ, por AVISO-2025030087687, fijado en cartelera del primer piso del Centro Administrativo Departamental y en la pagina web [www antioquia gov co](http://www.antioquia.gov.co), el 24 de junio de 2025, segun lo estipulado por el articulo 404 de la Ordenanza n° 041 de 2020
- 23 Llegada la fecha del 10 de julio de 2025, es decir, habiendose cumplido el termino de traslado del Auto n° 2024080372812 del 24 de septiembre de 2024, no se encuentra que las partes investigadas haya presentado o solicitado pruebas para ejercer su derecho de defensa, ni mucho menos presentaron alegatos de conclusion



- 24 Esta entidad no considero necesario decretar pruebas de oficio o adicionales, razon por la cual este ente de fiscalizacion dispuso la incorporacion como pruebas al presente expediente los siguientes documentos
- 24 1 Acta de aprehension n° 2021 0590 1325 del 28 de julio de 2021, la cual permite inferir la existencia de una contravencion del Estatuto de Rentas del departamento de Antioquia
- 24 2 Certificado de antecedentes, de la Procuraduria General de la Nacion correspondiente al señor JOSE GILBERTO VERGARA SUAREZ, identificado con la cedula de ciudadanía n° 70 287 451 y la señora LUZ ASTRID CHAVERRA HERNANDEZ, identificada con la cedula de ciudadanía N°43 793 919
- 24 3 Consulta realizada en el Registro Unico Empresarial y Social - RUES correspondiente al señor JOSE GILBERTO VERGARA SUAREZ, identificado con la cedula de ciudadanía n° 70 287 451 y la señora LUZ ASTRID CHAVERRA HERNANDEZ, identificada con la cedula de ciudadanía N°43 793 919
- 24 4 Copia certificado de la base gravable por cajetilla de 20 unidades de cigarrillos, para la liquidacion del componente *ad valorem* del impuesto al consumo, vigente para el año 2021, expedido por el DANE
- 24 5 Informe de averiguaciones preliminares con radicado n° 2021020073160 del 17 de diciembre de 2021
- 25 Que una vez analizados los medios de conviccion incorporados a la actuacion administrativa, con los cuales se propende esclarecer las circunstancias de tiempo, modo y lugar que rodearon los hechos objeto de la presente investigacion administrativa, esta entidad considera pertinente tener como pruebas los documentos y demas medios probatorios antes enunciados, toda vez, que, estas permitiran la verificacion de las conductas constitutivas de contravencion en la Ordenanza n° 041 de 2020 [Asamblea Departamental de Antioquia], "*POR MEDIO DE LA CUAL SE ESTABLECE EL ESTATUTO DE RENTAS DEL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA*", ademas de garantizar el principio del debido proceso el derecho de defensa y contradiccion dentro del proceso administrativo sancionatorio
- 26 Llegados a este punto, se debe establecer si con las pruebas que obran en el expediente, se logra desvirtuar el cargo formulado en contra del investigado o si por el contrario se tiene certeza acerca de su responsabilidad, para tal efecto se procedera entonces, con el analisis del cargo
- 27 El cargo consistio en no presentar declaracion ni acreditar el respectivo pago del impuesto al consumo, en contravencion a lo dispuesto por los articulos 207 y 215 de la Ley 223 de 1995, articulos 2 2 1 2 1 y 2 2 1 2 15 del Decreto 1625



de 2016 y el artículo 146, numeral 4, literal a, Ordinal I, V y VII de la Ordenanza n° 041 de 2020

- 28 Al respecto, se tiene que mediante el Acta de Aprehension 2021 0590 1325 del 28 de julio de 2021, queda plenamente demostrado que los investigados no tenían al momento de la diligencia de control y vigilancia, la declaracion del impuesto al consumo ni tampoco acreditaron el respectivo pago
- 29 En virtud de lo precitado, se tiene que la conducta irregular investigada se encuentra probada mediante el Acta de Aprehension n° 202105901325 del 28 de julio de 2021, toda vez que, esta evidencia que la mercancia que tenia en su posesion era su responsabilidad, por tanto, debia este probar el cumplimiento de sus obligaciones respecto de la declaracion del impuesto al consumo, y asi como de efectuar el pago respectivo

De conformidad con lo hasta aqui expuesto, es evidente que se cuenta con suficiente material probatorio en el expediente que da cuenta de la configuracion de una conducta que se concreta en una contravencion a la normatividad atinente al regimen del impuesto al consumo, en especial, lo dispuesto por los articulos 207 y 215 de la Ley 223 de 1995, articulos 2 2 1 2 1 y 2 2 1 2 15 del Decreto 1625 de 2016 y el artículo 146, numeral 4, literal a, Ordinal I, V y VII de la Ordenanza n° 041 de 2020, pues como bien se expuso, en el establecimiento de comercio abierto al publico denominado "TIENDA LA BERBEJALA", ubicada calle 98 B Sur # 58-116, vereda Berbejala, del municipio de La Estrellas-Antioquia, allí se le realizo aprehension de la mercancia que a continuacion se discrimina, al señor JOSE GILBERTO VERGARA SUAREZ, identificado con la cedula de ciudadanía n° 70 287 451 y la señora LUZ ASTRID CHAVERRA HERNANDEZ, identificada con la cedula de ciudadanía N°43 793 919, la aprehension de 44 paquetes de cigarrillos, por los cuales no se presento declaracion del impuesto al consumo ni tampoco se acredito el pago respectivo

- 30 Que, de acuerdo con las pruebas obrantes en el expediente, el valor de la mercancia aprehendida es inferior a setenta y seis (76) UVT para la fecha de la aprehension (\$ 97 900 00) Noventa y siete mil novecientos pesos M/L
- 31 Ademas de las pruebas relacionadas y desglosadas anteriormente, las personas naturales que se investigan no ejercieron sus derechos constitucionales, legales de defensa y contradiccion, habiendose otorgado en las etapas correspondientes para ello, por lo que, teniendo la conducta probada y ademas la responsabilidad del investigado en el hecho, el cargo formulado esta llamado a prosperar
- 32 Que los comerciantes, propietarios, administradores, encargados y/o responsables, entre otros, tienen el deber de conocer el giro ordinario de los negocios propios de la actividad que pretenden desarrollar, y por ende, estos deben de poseer un nivel minimo de conocimiento y frente a las obligaciones que debe cumplir, así como tambien del grado de diligencia en el cumplimiento de las mismas respecto a los productos que se comercializan, almacenan, exhiben o guardan dentro del establecimiento, sin importar cual sea la

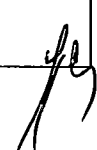
destinacion de la mercancia, es decir, comercializacion, decoracion, exhibicion o consumo personal

- 33 Asi las cosas, seran declarados contraventores del regimen de rentas del departamento de Antioquia, y consecuentemente sancionados entre otros con el decomiso de los productos aprehendidos y el cierre temporal del establecimiento donde se comercializaban o almacenaban los mismos, de conformidad con lo establecido en los articulos 14, 15 y 16 de la Ley 1762 de 2015 y el articulo 153, numeral I, literal b, de la Ordenanza n° 041 de 2020
- 34 Que, en este orden de ideas, no obran en el expediente elementos de prueba que permitan exonerar de responsabilidad al investigado del cargo formulado mediante el Auto n° 2023080282996 del 25 de agosto de 2023
- 35 Conforme a la potestad de configuracion legislativa en materia de imposicion de sanciones administrativas, es claro que en el ambito tributario y de fiscalizacion del impuesto al consumo es posible determinar que la persona sancionada es responsable por la comision de la contravencion. Esto, por cuanto la realidad de la situacion permite a la autoridad de fiscalizacion inferir la culpabilidad, ello en consideracion a que la conducta se estructuro en flagrancia tras lo encontrado en la diligencia de inspeccion y vigilancia. En otras palabras, el grado de certeza, al menos sumario, es en principio muy alto, no porque se trate de un capricho de la autoridad competente, sino porque es facilmente comprobable, por ejemplo, si se cuenta o no con los soportes del pago del impuesto
- 36 Finalmente, revisado el expediente que contiene la presente actuacion administrativa, esta plenamente demostrado que se ha observado el debido proceso, que se ha respetado cada etapa procesal, permitiendo asi probar la responsabilidad del investigado, como contraventor del regimen de rentas del departamento de Antioquia

En merito de lo expuesto, la Secretaria de Despacho de la Secretaria de Hacienda del departamento de Antioquia,

### RESUELVE

**ARTICULO PRIMERO** Declarar responsables y tener como contraventores del regimen de rentas del departamento de Antioquia, en especial el atinente al regimen de impuesto al consumo al señor JOSE GILBERTO VERGARA SUAREZ, identificado con la cedula de ciudadanía n° 70 287 451 y la señora LUZ ASTRID CHAVERRA HERNANDEZ, identificada con la cedula de ciudadanía N°43 793 919, de acuerdo con lo establecido en los articulos 207 y 215 de la Ley 223 de 1995, articulos 2 2 1 2 1 y 2 2 1 2 15 del Decreto 1625 de 2016 y el articulo 146, numeral 4, literal a, Ordinales I, V y VII de la Ordenanza n° 41 de 2020, de conformidad con lo expuesto en la parte motiva del presente acto administrativo



**ARTICULO SEGUNDO** Ordenar el decomiso de la mercancia a favor del departamento de Antioquia, por las razones expuestas en la parte motiva del presente acto administrativo y procedase con su destruccion

**ARTICULO TERCERO** Ordenar el cierre temporal por diez (10) dias del establecimiento de comercio abierto al publico denominado “TIENDA LA BERBEJALA”, ubicada calle 98 B Sur # 58-116, vereda Berbejala, del municipio de La Estrellas- Antioquia, al establecerse que alli se concretaron las contravenciones objeto del presente procedimiento, tal y como quedo expuesto en la parte motiva del presente acto administrativo


**ARTICULO CUARTO** Notificar la presente resolucion a la investigada o a su apoderado legalmente constituido, conforme lo establece los articulos 565 y siguientes del Decreto Ley 624 de 1989 “Estatuto Tributario Nacional

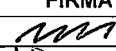

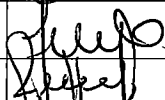
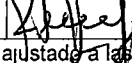
**ARTICULO QUINTO** Indicar que contra la presente actuacion procede el recurso de reconsideracion, el cual debera interponerse personalmente y por escrito ante el mismo funcionario que profirio este acto administrativo, dentro de los diez (10) dias habiles siguientes a su notificacion, segun lo establecido en el articulo 24 de la Ley 1762 de 2015, so pena de ser rechazado

**ARTICULO SEXTO** Una vez ejecutoriada y en firme la presente resolucion enviase el expediente de la Actuacion Administrativa n° 0761 de 2021, al Grupo de Operativos para que materialice la sancion de cierre del establecimiento abierto al publico

**ARTICULO SEPTIMO** Que una vez en firme el presente acto administrativo, se reportara la sancion impuesta para efectos de que dicha informacion obre como antecedente en el Registro de Contraventores de Rentas Departamentales

**NOTIFIQUESE Y CUMPLASE**

  
\_\_\_\_\_  
**OFELIA ELCY VELASQUEZ HERNANDEZ**  
**SECRETARIA DE DESPACHO**  
**SECRETARIA DE HACIENDA**

|  | NOMBRE  | FIRMA   | FECHA    |
|--|---|---|----------|
| Proyecto   | Oscar Marin Lopez /Apoyo Sustanciacion  |  | 27-8-25  |
| Reviso   | Juan Jose Rios / Abogado Sustanciacion  |  | 27/08/25 |
| Reviso   | Leidy Yuliana Valbuena Ossa / Abogada Contratista Despacho Secretaria de Hacienda |  | 25/08/25 |
| Aprobo   | Jorge Enrique Canas Giraldo/ Subsecretario de Ingresos                            |  | 22/08/25 |
| Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y los encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma |   |   |          |