



Radicado S 2025060177869  
Fecha 27/06/2025



GOBERNACION DE ANTIOQUIA  
Republica de Colombia

Tipo  
RESOLUCIÓN



RESOLUCION

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

ACTUACION ADMINISTRATIVA n°	0569-2020
ESTABLECIMIENTO	TIENDA DEL VALLE DE TOLEDO
DIRECCION DE LA APREHENSION	CORREGIMIENTO VALLE DE TOLEDO – PARQUE PRINCIPAL
MUNICIPIO	TOLEDO - ANTIOQUIA
INVESTIGADA	CLAUDIA PATRICIA CHAVARRIA MAZO
IDENTIFICACION	C C 21 815 937
INVESTIGADO	TITO LEONEL CASTAÑEDA SALGADO
IDENTIFICACION	C C 7 331 970

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 168 de la Ordenanza n° 029 de 2017 [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 168 de la Ordenanza n° 029 de 2017 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 168 PROCEDIMIENTO Las actuaciones administrativas a traves de las cuales se investiga y sanciona la contravencion descrita en el ordinal i del literal a del numeral 4 del articulo 152 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
- 3 Que los articulos 200 y 222 de la Ley 223 de 1995, otorgan competencia a los departamentos y el Distrito Capital de Bogota la facultad de aprehender y decomisar en sus respectivas jurisdicciones a traves de las autoridades competentes los productos sometidos al 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 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

*[Firma]*

*[Firma]*

**"ARTICULO 207 HECHO GENERADOR** Esta constituido por el consumo de cigarrillos y tabaco elaborado 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 Bogotá 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 defraudacion fiscal La ley moderniza y adecua la normativa necesaria para prevenir controlar y sancionar el contrabando la defraudacion 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 adopcion de medidas patrimoniales que disuadan y castiguen el desarrollo de esas conductas"
- 6 Que la Ley 1762 de 2015 consagra en el capitulo 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 evasión 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 específicos de control de mercancías sujetas al impuesto al consumo podrá dar lugar a la imposición de una o algunas de las siguientes sanciones según 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 términos de los artículos 200 y 222 de la Ley 223 de 1995 podrán aprehender y decomisar mercancías sometidas al impuesto al consumo en los casos previstos en esa norma y su reglamentación 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 según sea el caso deberán dar traslado de lo actuado a la autoridad aduanera para lo de su competencia*

**ARTICULO 16** *Sanción de cierre de establecimiento de comercio Los departamentos y el Distrito Capital de Bogotá dentro de su ámbito de competencia deberán ordenar a título de sanción 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 - Subdirección 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 público es imperativo para el departamento de Antioquia adoptar las sanciones por evasión del impuesto al consumo del que trata la Ley 223 de 1995 así como el procedimiento para la imposición de las mismas
- 10 Así las cosas el artículo 152 de la Ordenanza n° 029 de 2017, señala con precisión las contravenciones al régimen del impuesto al consumo, así

**Artículo 152** *Son contraventores de las rentas del departamento las personas naturales o jurídicas que directamente o a través de cualquier tipo de asociación con o sin personería jurídica exploten sin autorización o ejerzan cualquier actividad que afecte cualquiera de los monopolios de arbitrio rentísticos del departamento de Antioquia o el régimen de impuesto al consumo Para lo cual se establecen como contravenciones las siguientes*

2

del

( )

#### 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 qué trata la Ley 223 de 1995 respecto de los cuales no se hubiere declarado o pagado dicho impuesto por parte del sujeto pasivo*

( )

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

( )

*(Subrayas y Negritas fuera del texto original)*

11 De la misma manera el artículo 159 de la Ordenanza n° 029 de 2017, consagra lo siguiente

**“ARTICULO 159 Sanciones** *El contraventora de las rentas del Departamento de Antioquia que incurra en alguna de las conductas contravencionales establecidas en el artículo 152 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 152 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*

*Cuando el valor de la mercancía sea mayor a doscientos veintiocho (228) UVT y hasta trescientos ochenta (380) UVT el cierre del establecimiento se ordenará por cuarenta (40) días 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

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

( )

2 Declaraciones ante los departamentos y el Distrito Capital segun el caso de los productos extranjeros introducidos para distribucion venta permuta publicidad donacion o comision y por los retiros para autoconsumo en la respectiva entidad territorial incluidos los adquiridos en la enajenacion de productos extranjeros decomisados o declarados en abandono

3 Declaracion ante los departamentos y el Distrito Capital segun el caso sobre los despachos entregas o retiros de productos nacionales para distribucion venta permuta

publicidad comision donacion o autoconsumo efectuados en el periodo gravable en la respectiva entidad territorial incluidos los adquiridos en la enajenacion de productos nacionales decomisados o declarados en abandono asi

( )

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

( )

**Articulo 2 2 1 2 15 Aprehensiones** Sin perjuicio de las facultades que tienen los funcionarios de la Direccion de Impuestos y Aduanas Nacionales los funcionarios departamentales y del Distrito Capital de Bogota que tengan la competencia funcional para ejercer el control operativo de rentas podran 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 fiscalizacion departamental obra la Actuacion Administrativa n° 0569-2020 en la cual constan diligencias relacionadas con el procedimiento administrativo sancionatorio por afectacion al impuesto al consumo iniciado en contra de la señora CLAUDIA PATRICIA CHAVARRIA MAZO, identificada con la cedula de ciudadania n° 21 815 937 y el señor TITO LEONEL CASTAÑEDA SALGADO identificado con la cedula de ciudadania n° 7 331 970
- 14 Dicho procedimiento tuvo origen en la visita de inspeccion y vigilancia efectuada el 24 de octubre de 2020, por el Grupo de Operativos de la Subsecretaria de Ingresos de la Secretaria de Hacienda del departamento de Antioquia al establecimiento de comercio abierto al publico denominado Tienda del Valle de Toledo ubicado en el corregimiento Valle de Toledo - Parque Principal del municipio de Toledo - Antioquia, se le realizo aprehension de la mercancia que a continuacion se discrimina a la señora CLAUDIA PATRICIA CHAVARRIA MAZO y al señor TITO LEONEL CASTAÑEDA SALGADO 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 152, numeral 4 literal a Ordinales I y VII de la Ordenanza 29 de 2017
- 15 La mercancia aprehendida en la mencionada diligencia fue la siguiente

#	TIPO DE MERCANCIA	MARCA	PRESENTACION	TOTAL DECOMISADO
1	Cigarrillos	Golden Deer	Cajetilla x 20	07
2	Cigarrillos	Ibiza	Cajetilla x 20	42
TOTAL				49

- 16 Que la anterior actuacion administrativa por parte de la autoridad de fiscalizacion departamental dio lugar al Acta de Aprehension n° 2020 0590 0381 del 24 de octubre de 2020
- 17 Que en observancia de lo anterior, mediante el Auto N° 2021080006272 del 03 de noviembre de 2021, el ente de fiscalizacion departamental resolvió 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 se resolvió lo siguiente
- “ARTICULO SEGUNDO Formular pliego de cargos a la señora Claudia Patricia Chavarria Mazo identificada con cedula de ciudadanía n° 21815937 y el señor Tito Leonel Castañeda Salgado identificado con cedula de ciudadanía n° 7331970 por ser presuntos contraventores del Regimen de Rentas del Departamento de Antioquia 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 152 numeral 4 literal a Ordinal I y VII de la Ordenanza 29 de 2017 ”*
- 19 El auto de inicio y formulacion de cargos con radicado n° 2021080006272 del 03 de noviembre de 2021 se publico por medio de aviso en la pagina electronica de la Gobernacion de Antioquia el 09 de marzo de 2022, el cual quedo debidamente notificado el dia 16 de marzo de 2022 a la señora CLAUDIA PATRICIA CHAVARRIA MAZO y al señor TITO LEONEL CASTAÑEDA SALGADO segun lo estipulado por el articulo 406 de la Ordenanza n° 029 de 2017
- 20 Dentro del termino otorgado por el articulo 6° del Auto n° 2021080006272 del 03 de noviembre de 2021, los investigados 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 n° 2023080404290 del 15 de diciembre de 2023, 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 n° 2023080404290 del 15 de diciembre de 2023, debidamente notificado mediante la empresa de Servicios Postales Nacionales S A S 472, bajo la guia n° RA477743014CO, el dia 30 de mayo de 2024 a la señora CLAUDIA PATRICIA CHAVARRIA MAZO y el dia 27 de mayo de 2024, bajo la guia RA477743028CO al señor TITO LEONEL CASTAÑEDA SALGADO, segun lo estipulado por el articulo 403 de la Ordenanza n° 029 de 2017
- 23 Dentro del termino otorgado por el articulo 4° del Auto n° 2023080404290 del 15 de diciembre de 2023, los investigados presentaron escrito de alegatos, oficio con radicado No 2024010245909 del 31 de mayo de 2024, en donde expone sus argumentos de defensa asi

HECHOS



**PRIMERO** En el año 2020 actuando como trabajador de la TIENDA DONDE CLAUDIA se compraron unas cajetillas de cigarrillo a lo cual me entregaron un recibo por la compra desconociendo que eran productos extranjeros que no cumplían con la normatividad el que atendió el requerimiento fue Tito Leonel Castañeda y la propietaria o quien aparece en la cámara de comercio es la señora Claudia Patricia Chavarria

**SEGUNDO** En el mismo año 2020 al otro día de haber adquirido la mercancía la oficina de Rentas del Departamento realiza actividades de control en el Corregimiento Valle de Toledo en el cual realiza la aprehensión de la mercancía por no contar con la documentación legal exigida para su venta en la diligencia realizan el procedimiento y me entregan copia de la aprehensión de la mercancía sin notificarme y sin explicarme el procedimiento a seguir todas las actuaciones quedan a mi nombre debido que yo era la persona que me encontraba en el establecimiento

**TERCERO** El día 28 de mayo de 2024 se me informa que tengo una correspondencia en la oficina de Toledo cuando me hacen llegar la correspondencia de Toledo al Valle de Toledo que es el corregimiento donde es mi domicilio y que queda aproximadamente a 14 kilómetros de distancia del casco Urbano evidencia que es una comunicación de Hacienda Departamental donde me notifican un auto de pruebas de una actuación administrativa en mi contra violándome todos mis derechos fundamentales y constitucionales establecidos en el artículo 29 de la Constitución Política de Colombia

Como es posible que una actuación del año 2020 me sea notificada en mayo de 2024 es decir 4 años después violando mis derechos fundamentales al debido proceso derecho a la defensa derecho a la contradicción derecho a la notificación del proceso que se llevaba en mi contra como se vulneran Derechos fundamentales establecidos en la Constitución Política donde por acuerdos internacionales todas las personas tenemos derecho a defendernos de las acusaciones que se realicen en su contra como vulneran derechos fundamentales y protegidos por el Derecho Internacional Humanitario

**CUARTO** Como es posible que en uno de los apartes del considerando del auto indican que tiene como pruebas el Registro Único Empresarial y Social -RUES- en ese registro pudieron identificar que la persona a la cual está registrado el establecimiento de comercio es la señora Claudia Patricia Chavarria en el cual aparecen los datos de contacto actualizados como teléfono dirección y hasta correo electrónico y teniendo esas pruebas ni siquiera me notifican de la apertura de la actuación administrativa que se estaba llevando a cabo por parte de la secretaria de hacienda del departamento adicional en ese mismo auto se indica que la parte de presentar descargos solicitar pruebas y practicarlas ya se encuentra agotado y sin contar siquiera ustedes con una prueba sumaria de su notificación debida a mi persona sobre la actuación administrativa que se adelanta y darme la oportunidad de participar en el proceso y ejercer mis derechos a la defensa a la contradicción y al debido proceso

**QUINTO** Yo soy un comerciante con más de 13 años en el Corregimiento Valle de Toledo y mi intención siempre ha sido tener un negocio legal por situaciones adversas y que creí en la buena fe de la persona que me vendió la mercancía y que me entregó una supuesta factura de compra mi error fue confiar y obrar de buena fe en la compra de esa mercancía no he tenido ningún tipo de sanción o multa por otra entidad del estado realizo mi renovación anual de la cámara de comercio cumplo con el pago de los impuestos municipales mis declaraciones de renta por lo cual no tengo ninguna actuación administrativa en curso con otra entidad por lo cual solicito amablemente a su despacho que considere todas estas situaciones y adicional considere la vulneración a mis derechos y se archive esa actuación administrativa debido a que ya se hizo el decomiso de la mercancía y no he tenido ningún otro inconveniente y menos con renta departamental que el año pasado realizo estas mismas actividades de control en el Municipio de Toledo Antioquia por lo cual acudo a su despacho para tener en cuenta todo esto y se decrete la nulidad o se decrete el archivo de la investigación por la



aplicabilidad de una de las sanciones establecidas en el artículo 14 de la Ley 1762 de 2015

En relacion a los hechos anteriores solicito amablemente a su despacho lo siguiente

### **PRETENSIONES**

**PRIMERO** Solicito decretar la NULIDAD de las actuaciones realizadas por la Secretaria de Hacienda Departamental por violacion a derechos fundamentales constitucionales como es el Debido Proceso Derecho a la Defensa y el Derecho a la contradiccion adicional de la violacion de la misma norma que citan en el auto como es la Ley 1762 de 2015 donde establece el procedimiento el cual fue violado y trasgredido por su despacho

**SEGUNDO** Solicito se me envíen las notificaciones realizadas con el fin de indicarme la actuacion administrativa iniciada en mi contra como lo establece la Ley 1762 de 2015 El funcionario encargado de la funcion de fiscalizacion de oficio-o a solicitud de parte adelantara las averiguaciones preliminares que culminaran con un informe presentado al Secretario de Hacienda del departamento o del Distrito Capital quien proferira pliego de cargos cuando corresponda en el que señalara con precision y claridad los hechos que lo originar las personas naturales o juridicas objeto de la investigacion las disposiciones presuntamente vulneradas y las sanciones o medidas que serian procedentes Este acto administrativo debiera ser notificado personalmente a los investigados Contra esta decision no procede recurso"

**TERCERO** Solicito se me informe cual es la actuacion administrativa que se suerte en nuestra contra y cual es el procedimiento realizado las notificaciones realizadas donde sean recibidas por nosotros quien es la persona contra la cual se realiza la actuación administrativa donde se evidencia que se ha realizado el debido proceso establecido en la Ley para dichos tramites

**CUARTO** Solicito que si no se accede al decreto la nulidad de las actuaciones no se realicen mas actuaciones en nuestra contra debido a que la Ley indica las sanciones por la posible conducta por mi realizada la cual es a) Decomiso de la mercancia b) Cierre del establecimiento de comercio c) Suspension o cancelacion definitiva de las licencias concesiones autorizaciones o registros d) Multa por lo cual en el procedimiento realizado se decomiso la mercancia y no se impuso multa o no se realizo cierre de establecimiento por lo cual decretar una medida de multa despues de casi 4 años del procedimiento estaria desproporcionado y en contra de mis derechos fundamentales y constitucionales

24 Este Ente de Fiscalizacion Departamental da respuesta al escrito de alegatos anteriormente detallado por medio de oficio con radicado n° 2024030179957 del 24 de junio de 2024 a traves de correo electronico claudia-paty@hotmail com, el cual fue suministrado por la apoderada de la investigada

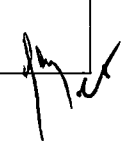
25 Esta entidad no considero necesario decretar pruebas de oficio o adicionales, razon por la cual este ente de fiscalizacion dispuso la incorporacion como pruebas al presente expediente los siguientes documentos

25 1 Acta de Aprehension No 0590 0381 2020 del 24 de octubre de 2020, la cual permite inferir la existencia de una contravencion del Estatuto de Rentas del departamento de Antioquia

25 2 Certificado de antecedentes de la Procuraduria General de la Nacion correspondiente a la señora CLAUDIA PATRICIA CHAVARRIA MAZO,

2

1

- identificada con cedula de ciudadanía n° 21 815 937 y del señor TITO LEONEL CASTAÑEDA SALGADO identificado con cedula de ciudadanía n° 7 331 970
- 25 3 Consulta realizada en el Registro Unico Empresarial y Social - RUES - correspondiente a la señora CLAUDIA PATRICIA CHAVARRIA MAZO identificada con cedula de ciudadanía n° 21 815 937 y del señor TITO LEONEL CASTAÑEDA SALGADO identificado con cedula de ciudadanía n° 7 331 970
- 25 4 Copia del certificado de la base gravable por cajetilla de 20 unidades, para la liquidacion del componente *ad valorem* del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado durante el año 2020 expedido por el DANE
- 25 5 Informe de Averiguaciones Preliminares con radicado No 2021020050547 del 13 de septiembre de 2021
- 25 6 Escrito de alegatos de conclusion radicado n° 2024010245909 del 31 de mayo de 2024
- 25 7 Respuesta a escrito de alegatos de conclusion radicado n° 2024030179957 del 24 de junio de 2024
- 26 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° 029 de 2017 [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
- 27 Llegados a este punto, se debe establecer si con las pruebas que obran en el expediente, se logra desvirtuar el cargo formulado en contra de los investigados o si por el contrario se tiene certeza acerca de su responsabilidad, para tal efecto se procedera entonces, con el analisis del cargo
- 28 Es preciso señalar inicialmente, que los fines con los cuales el legislador promulgo la Ley 1762 de 2015, conocida como Ley anti contrabando, fue dar herramientas juridicas a los entes departamentales en la lucha contra la evasion fiscal a pequeña escala ya que si se suma la cantidad de cigarrillos decomisados en el establecimiento, con las demas cantidades aprehendidas en similares circunstancias en todo el departamento se veria el agravio fiscal que sufre las Rentas del Departamento de Antioquia
- 29 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 articulo 152 numeral 4, literal a, Ordinal I y VII de la Ordenanza 29 de 2017
- 30 Al respecto, se tiene que mediante el Acta de Aprehension No 2020 0590 0381 del 24 de octubre de 2020 queda plenamente demostrado que la investigada no tenia al momento de la diligencia de control y vigilancia, la declaracion del impuesto al consumo ni tampoco acredito el respectivo pago del impuesto al consumo
- 31 En virtud de lo precitado se tiene que la conducta irregular investigada se encuentra probada mediante el Acta de Aprehension n° 2020 0590 0381 del 24 de octubre de 2020 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 así como de efectuar el pago respectivo

- 32 Es preciso indicar 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 el nivel minimo de conocimiento y diligencia que debe de tener con 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, en especial cuando lo que esta en riesgo es la salud publica

La mera tenencia de los elementos aprendidos configura la contravencion, estipulada en la Ordenanza n° 029 de 2017, articulo 152

**Artículo 152** 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 rentisticos 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*

( )

*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)*

Frente al debido proceso se tiene que, en el proceso administrativo sancionatorio, adelantado por la Secretaria de Hacienda del Departamento de Antioquia, se dio estricto cumplimiento a norma procesal. La actuacion administrativa contravencional No 0569/2020 se efectuo respetando el debido proceso, el derecho de defensa y contradiccion, tal y como se aprecia en el siguiente recuento historico de las actuaciones tecnicas y juridicas adelantadas por el ente de fiscalizacion departamental

A la señora a la señora CLAUDIA PATRICIA CHAVARRIA MAZO y al señor TITO LEONEL CASTAÑEDA SALGADO, se les notifico en debida forma cada una de las actuaciones juridicas (Actos Administrativos) surtidas dentro del proceso contravencional

En el Acto Administrativo por medio del cual se da inicio al tramite sancionatorio, que ordena investigar y se formulan cargos, ademas de explicarle a la señora CLAUDIA PATRICIA CHAVARRIA MAZO y al señor TITO LEONEL CASTAÑEDA SALGADO, las normas presuntamente violadas, la sancion a imponer se les indico que tenian derecho a presentar

2

13/5

descargos directamente o por intermedio de abogado y se les informo del derecho a presentar o solicitar la practica de pruebas

A la señora CLAUDIA PATRICIA CHAVARRIA MAZO y al señor TITO LEONEL CASTAÑEDA SALGADO, se les notifico en debida forma el acto de inicio y formulacion de cargos dentro del proceso administrativo sancionatorio, lo que demuestra que se vincularon correctamente, segun la norma

Que la prueba obrante en el proceso sancionatorio fue debidamente decretada, practicada e incorporada al proceso aplicando de esta forma la normatividad que regula el proceso administrativo sancionatorio. Al momento de decretar la prueba se hizo el analisis de necesidad, conducencia y pertinencia tal

Por lo anterior, mediante el Auto n° 2023080404290 del 15 de diciembre de 2023 se declaro cerrado el periodo probatorio y se corrio traslado a las partes investigadas para considerarlo, que en el termino de diez (10) dias habiles, presentara memorial de alegatos sin que la presunta contraventora o su apoderada presentaran escrito de alegatos de conclusion debidamente notificado mediante la empresa de Servicios Postales Nacionales S A S 472 bajo la guia n° RA477743014CO, el dia 30 de mayo de 2024 a la señora CLAUDIA PATRICIA CHAVARRIA MAZO y el dia 27 de mayo de 2024 bajo la guia RA477743028CO al señor TITO LEONEL CASTAÑEDA SALGADO

Se incorporo en el expediente el escrito de alegatos de conclusion presentados oficio con radicado No 2024010245909 del 31 de mayo de 2024, permitiendose ejercer su derecho de contradiccion y defensa

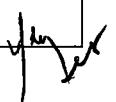
Todos los actos administrativos proferidos en la presente actuacion fueron debidamente notificados, argumentados y fundados

En conclusion el tramite impartido por la Secretaria de Hacienda del Departamento de Antioquia se sustento en la proteccion de la garantia constitucional al debido proceso consagrada en el articulo 29, porque la misma dio a conocer a la presunta contraventora en todas las actuaciones proferidas dentro del proceso administrativo sancionatorio permitiendole ejercer activamente los derechos de contradiccion y defensa

De esta manera, queda demostrado que el procedimiento administrativo surtido dentro del proceso administrativo sancionatorio por afectacion al impuesto al consumo se efectuo tal cual lo establecen las normas que lo regulan, de alli que se pueda afirmar indefectiblemente que los actos administrativos en su tramite y desarrollo se encuentran revestidos por la presuncion de legalidad y licitud

Asimismo es importante resaltar que de conformidad con el articulo 638 del Estatuto Tributario modificado por el articulo 64 de la Ley 6 de 1992 la gobernacion de Antioquia dispone del termino de cinco años para resolver de fondo el procedimiento sancionatorio por violacion al regimen de impuesto al consumo, por lo tanto, a la fecha este Ente de Fiscalizacion esta dentro del referido termino, toda vez que la diligencia de inspeccion, control y vigilancia en donde se aprehendio la mercancia fue llevada a cabo el dia 24 de octubre de 2020

**ARTICULO 64 TERMINO PARA SANCIONAR** El articulo 638 del Estatuto Tributario quedara asi



*Cuando las sanciones se impongan en liquidaciones oficiales la facultad para imponerlas prescribe en el mismo termino que existe para practicar la respectiva liquidacion oficial Cuando las sanciones se impongan en resolucion independiente debera formularse el pliego de cargos correspondiente dentro de los dos años siguientes a la fecha en que se presento la declaracion de renta y complementarios o de ingresos y patrimonio del periodo durante el cual ocurrio la irregularidad sancionable o ceso la irregularidad para el caso de las infracciones continuadas Salvo en el caso de la sancion por no declarar de los intereses de mora y de las sanciones previstas en los articulos 659 659-1 y 660 del Estatuto Tributario **las cuales prescriben en el termino de cinco años** ( )"*

Frente a la peticion de no imponer ningun tipo de sancion, es pertinente aclarar que, la normatividad aplicable en el caso particular es la Ordenanza n° 029 de 2017, expedida por la Asamblea Departamental de Antioquia en uso de sus facultades legales y constitucionales, la cual en su articulo 360 indica que los principios de lesividad, proporcionalidad gradualidad y favorabilidad para la disminucion de las sanciones, no tienen aplicacion en este tipo de actuaciones, ya que, se trata de sanciones relativas al regimen contravencional de los regimenes de monopolios e impuesto al consumo del Departamento de Antioquia y estas se encuentran tasadas de manera taxativa segun el articulo 159 asi

**ARTICULO 159 Sanciones** *El contraventora de las rentas del Departamento de Antioquia que incurra en alguna de las conductas contravencionales establecidas en el articulo 152 de la presente ordenanza podra ser objeto de las siguientes sanciones*

*I Decomiso de*

*( )*

*b) Todos los productos que se encuentren en las demas contravenciones del articulo 152 de la presente ordenanza a excepcion de las establecidas en los literales b) y c) del numeral 4 del mismo articulo*

*( )*

*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 dosificacion de la sancion atendera los siguientes criterios*

*Cuando el valor de la mercancia sea inferior a setenta y seis (76) UVT el cierre del establecimiento se ordenara por diez (10) dias calendario*

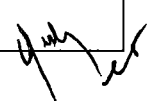
- 33 De conformidad con lo hasta aqui expuesto, es evidente que se cuenta con suficiente material probatorio en el expediente que da cuenta de la configuracion de una conducta que se concreta en una contravencion a la normatividad atinente al Regimen del impuesto al consumo, en especial, lo dispuesto por los articulos 207 y 215 de la Ley 223 de 1995, los articulos 2 2 1 2 1 y 2 2 1 2 15 del Decreto n° 1625 de 2016, y articulo 152 numeral 4, literal a), Ordinal I y VII, de la Ordenanza n° 029 de 2017 pues como bien se expuso en el establecimiento de comercio abierto al publico denominado Tienda del Valle de Toledo, ubicado en el corregimiento Valle de Toledo - Parque Principal, del municipio de Toledo - Antioquia, se le realizo aprehension de la mercancia consistente en 49 cajetillas de cigarrillos a la señora CLAUDIA PATRICIA CHAVARRIA MAZO y al señor TITO LEONEL CASTAÑEDA SALGADO, por los cuales no se presento declaracion del impuesto al consumo ni tampoco se acredito el pago respectivo

- 34 Que, de acuerdo con las pruebas obrantes en el expediente el valor de la mercancía aprehendida es inferior a setenta y seis (76) UVT para la fecha de la aprehensión
- 35 Además de las pruebas relacionadas y desglosadas anteriormente, las personas naturales que se investigan, no ejercieron sus derechos constitucionales y legales de defensa y contradicción, habiéndose otorgado en las etapas correspondientes para ello por lo que, teniendo la conducta probada y además la responsabilidad de la investigada en el hecho, el cargo formulado está llamado a prosperar
- 36 Así las cosas, serán declarados contraventores del régimen 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 artículos 14, 15 y 16 de la Ley 1762 de 2015 y el artículo 159, numeral I, literal b, de la Ordenanza n° 29 de 2017
- 37 Que en este orden de ideas no obran en el expediente elementos de prueba que permitan exonerar de responsabilidad a los investigados del cargo formulado mediante el Auto n° 2021080006272 del 03 de noviembre de 2021
- 38 Conforme a la potestad de configuración legislativa en materia de imposición de sanciones administrativas, es claro que en el ámbito tributario y de fiscalización del impuesto al consumo es posible determinar que las personas sancionadas son responsables por la comisión de la contravención. Esto, por cuanto la realidad de la situación permite a la autoridad de fiscalización inferir la culpabilidad en la consideración a que la conducta se estructuró en flagrancia tras lo encontrado en la diligencia de inspección 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 fácilmente comprobable por ejemplo, si se cuenta o no con los soportes del pago del impuesto
- 39 Finalmente, revisado el expediente que contiene la presente actuación administrativa está plenamente demostrado que se ha observado el debido proceso que se ha respetado cada etapa procesal, permitiendo así probar la responsabilidad de los investigados como contraventores del régimen de rentas del departamento de Antioquia

En mérito 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 régimen de rentas del departamento de Antioquia en especial el atinente al régimen de impuesto al consumo a la señora CLAUDIA PATRICIA CHAVARRIA MAZO, identificada con la cédula de ciudadanía n° 21 815 937 y el señor TITO LEONEL CASTAÑEDA SALGADO, identificado con la cédula de ciudadanía n° 7 331 970 de acuerdo con lo dispuesto por los artículos 207 y 215 de la Ley 223 de 1995 artículos 2 2 1 2 1 y 2 2 1 2 15 del Decreto 1625 de 2016 y el artículo 152, numeral 4, literal a Ordinales I y VII de la Ordenanza n° 029 de 2017, 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 del Valle de Toledo, ubicado en el corregimiento Valle de Toledo - Parque Principal, del municipio de Toledo - 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 los investigados o a sus apoderados 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

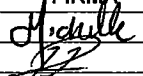

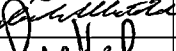
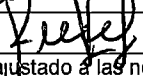
**ARTICULO SEXTO** Una vez ejecutoriada y en firme la presente resolucion enviase el expediente de la Actuacion Administrativa n° 0569 de 2020 al Grupo de Operativos para que materialice la sancion de cierre del establecimiento abierto al publico

**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	Michelle Katherine Arango Cardona / Abogada Apoyo de Sustanciacion		25/06/25
Reviso	Juan Jose Rios / Abogado Apoyo de Sustanciacion		25/06/25
Reviso	Carlos Alberto Toro Ramirez / Abogado de Despacho		26/06/25
Aprobo	Jorge Enrique Canas Giraldo / Subsecretario de Ingresos		25/06/25
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			