



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA
República de Colombia

RESOLUCIÓN

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

ACTUACIÓN ADMINISTRATIVA No. 0479-2021

ESTABLECIMIENTO. TIENDA LA FUENTE 2

DIRECCIÓN DE LA APREHENSIÓN. CORREGIMIENTO PORCESITO PARTIDAS SANTO DOMINGO

MUNICIPIO. SANTO DOMINGO - ANTIOQUIA

INVESTIGADA. KARINA NAYERLY CARDONA ARIAS

IDENTIFICACIÓN. C.C. 1.001.249.961

INVESTIGADA. DANGELLY ALEXANDRA GARCÍA CARDONA

IDENTIFICACIÓN. C.C. 1.000.660.770

La Secretaria de Despacho de la Secretaría de Hacienda del departamento de Antioquia en ejercicio de las facultades legales y reglamentarias consagradas conforme al artículo 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 artículo 24 y siguientes de la Ley 1762 de 2015 y la Ley 223 de 1995, y las demás normas complementarias;

CONSIDERANDO.

1. Que conforme a lo establecido en el artículo 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 así:

“Artículo 162: PROCEDIMIENTO. Las actuaciones administrativas a través de las cuales se investiga y sanciona las contravenciones descritas en el literal a. del numeral 4 del artículo 146 de la presente ordenanza, se tramitarán siguiendo el procedimiento establecido en el artículo 24 de la Ley 1762 de 2015.”
2. Que los artículos 199 y 221 de la Ley 223 de 1995, otorgan competencia a los departamentos y el Distrito Capital de Bogotá, para realizar, por medio de los órganos de la administración fiscal, la fiscalización, liquidación oficial, cobro y recaudo del 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.

2

Handwritten signature

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. *Está constituido por el consumo de cigarrillos y tabaco elaborado, en la jurisdicción 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 capítulo tienen las siguientes obligaciones:*

a) Registrarse en las respectivas Secretarías de Hacienda Departamentales o de Distrito Capital, según el caso, dentro del mes siguiente a la vigencia de la presente Ley o al inicio de la actividad gravada. Los distribuidores también estarán sujetos a esta obligación;

b) Llevar un sistema contable que permita verificar o determinar los factores necesarios para establecer la base de liquidación del impuesto, el volumen de producción, el volumen de importación, los inventarios, y los despachos y retiras. Dicho sistema también deberá permitir la identificación del monto de las ventas efectuadas en cada departamento y en el Distrito Capital de Santafé de Bogotá, según facturas de venta prenumeradas y con indicación del domicilio del distribuidor. Los distribuidores deberán identificar en su contabilidad el monto de las ventas efectuadas en cada departamento y en el Distrito Capital de Santafé de Bogotá, según 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 están 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 Secretarías de Hacienda Departamentales y del Distrito Capital de Santafé de Bogotá, dentro de los diez (10) días siguientes a su adopción o modificación.

PARAGRAFO 1. *«Parágrafo modificado por el artículo 29 del Decreto Ley 2106 de 2019. El nuevo texto es el siguiente: > El transportador está obligado a demostrar la procedencia de los productos. Con este fin deberá portar la respectiva tornaguía electrónica 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 “**RÉGIMEN SANCIONATORIO COMÚN 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:

“ARTÍCULO 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.

ARTÍCULO 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.

ARTÍCULO 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 146 de la Ordenanza n° 041 de 2020, señala con precisión las contravenciones al régimen del impuesto al consumo, así:

“Artículo 146. 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:

(...)

4. EN CUANTO AL RÉGIMEN DE IMPUESTO AL CONSUMO:

a) La posesión o tenencia a cualquier título, el ofrecimiento o financiación 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.

(...)

V. Productos que estén en el mercado y no pertenezcan a productores, importadores o distribuidores registrados en la Secretaría de Hacienda o productos que no estén señalizados, existiendo obligación 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:

“ARTÍCULO 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.

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 mercancía sea mayor a trescientos ochenta (380) UVT y hasta quinientos treinta y dos (532) UVT, el cierre del establecimiento se ordenará, por cincuenta (50) días calendario.

Cuando el valor de la mercancía sea mayor a quinientos treinta y dos (532) UVT y hasta seiscientos ochenta y cuatro (684) UVT, el cierre del establecimiento se ordenará, por sesenta (60) días calendario.

Cuando el valor de la mercancía sea mayor a seiscientos ochenta y cuatro (684) UVT y hasta ochocientos treinta y seis (836) UVT, el cierre del establecimiento se ordenará, por setenta (70) días calendario.

Cuando el valor de la mercancía sea mayor a ochocientos treinta y seis (836) UVT y hasta novecientos ochenta y ocho (988) UVT, el cierre del establecimiento se ordenará, por ochenta (80) días calendario.

Cuando el valor de la mercancía sea mayor a novecientos ochenta y ocho (988) UVT y hasta mil ciento treinta y nueve (1.139) UVT, el cierre del establecimiento se ordenará, por noventa (90) días calendario.

Cuando el valor de la mercancía sea mayor a mil ciento treinta y nueve (1.139) UVT, el cierre del establecimiento se ordenará, por ciento veinte (120) días calendario.

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

Para efectos del avalúo de que trata el presente ordinal, se atenderán criterios de valor comercial, y como criterios auxiliares se podrá acudir a los términos consagrados por el Estatuto Tributario y el Estatuto Aduanero.

El propietario del establecimiento de comercio, que sin previa autorización lo reabra antes de la fecha prevista para el cumplimiento de la sanción de cierre impuesta por la autoridad competente, será sancionado con multa de cuarenta y seis (46) UVT por día transcurrido, sin perjuicio de la obligación de completar la totalidad de días de cierre impuestos y las sanciones penales a que haya lugar."

12. Por su parte, el Decreto n° 1625 de 2016, consagra en los artículos 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 período 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 Negritas fuera del texto original).

13. Que en este ente de fiscalización departamental obra la Actuación Administrativa n° **0479-2021**, en la cual constan diligencias relacionadas con el procedimiento administrativo sancionatorio por afectación al impuesto al consumo iniciado en contra de las señoras KARINA NAYERLY CARDONA ARIAS, identificada con cédula de ciudadanía n°. 1.001.249.961 y DANGELLY ALEXANDRA GARCIA CARDONA, identificada con cédula de ciudadanía n°. 1.000.660.770.

14. Dicho procedimiento tuvo origen en la visita de inspección y vigilancia efectuada el 14 de mayo de 2021, por el Grupo de Operativos de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Hacienda del departamento de Antioquia, al establecimiento de comercio abierto al público denominado “TIENDA LA FUENTE 2”, ubicado en la dirección Corregimiento Procesito Partidas Santo Domingo, municipio de Santo Domingo - Antioquia, de propiedad de la señora KARINA NAYERLY CARDONA ARIAS, se le realizó aprehensión de la mercancía que a continuación se discrimina, a la señora DANGELLY ALEXANDRA GARCIA CARDONA, por tratarse de cigarrillos por los cuales presuntamente no se presentó declaración ni se acreditó el pago del impuesto al consumo, 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 146, numeral 4, literal a, Ordinales I, V y VII de la Ordenanza n° 041 de 2020.

15. La mercancía aprehendida en la mencionada diligencia fue la siguiente:

#	TIPO DE MERCANCÍA	MARCA	PRESENTACIÓ	TOTAL DECOMISADO
---	-------------------	-------	-------------	------------------

1.	Cigarrillos Extranjeros	Rumba	Cajetilla x 20	20
2.	Cigarrillos Extranjeros	Ibiza	Cajetilla x 20	10
3.	Cigarrillos Extranjeros	Ultima	Cajetilla x 20	13
TOTAL				43

16. Que la anterior actuación administrativa por parte de la autoridad de fiscalización departamental dio lugar al Acta de Aprehensión n° 202105901831 del 14 de mayo de 2021.
17. Que, en observancia de lo anterior, mediante el Auto N° 2022080098732 del 24 de agosto de 2022, el ente de fiscalización departamental resolvió iniciar procedimiento administrativo sancionatorio por afectación al impuesto al consumo en contra de las personas naturales en mención, para establecer los hechos u omisiones que constituyen infracción 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 las señoras KARINA NAYERLY CARDONA ARIAS, identificada con cédula de ciudadanía n°. 1.001.249.961 y DANGELLY ALEXANDRA GARCIA CARDONA, identificada con cédula de ciudadanía n°. 1.000.660.770, por ser presuntas contraventoras del Régimen de Rentas del Departamento de Antioquia, de acuerdo con lo establecido en 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 146, numeral 4, literal a, Ordinal I, V y VII de la Ordenanza 41 de 2020.”*
19. El auto de inicio y formulación de cargos con radicado n° 2022080098732 del 24 de agosto de 2022, fue debidamente notificado a las señoras KARINA NAYERLY CARDONA ARIAS y DANGELLY ALEXANDRA GARCIA CARDONA, por correo certificado mediante la empresa de Servicios Postales Nacionales S.A.S. 4-72, el día 26 de octubre de 2022, bajo las guías No. RA390748781CO y RA390748795CO, respectivamente, de conformidad con lo establecido en el artículo 400 de la Ordenanza 041 de 2020.
20. Dentro del término otorgado por el artículo 6° del Auto n° 2022080098732 del 24 de agosto de 2022, la señora KARINA NAYERLY CARDONA ARIAS, en ejercicio del derecho de contradicción y defensa, presentó escrito de descargos a través del oficio con radicado No. 2022010459308 del 25 de octubre de 2022, en los cuales manifestó lo siguiente:

“(…) HECHOS

Primero: Yo desde varios años me he venido desempeñando como administradora de la tienda la fuente nro. 2, ubicada en las partidas del corregimiento de Porce, municipio de Santo Domingo.

Segundo: Dentro del establecimiento en el cual yo era la administradora, fue encontrado unos cigarrillos que presuntamente fue objeto de falsificación o adulteración, que para tal efectos no estoy de acuerdo con esa situación, por lo que yo en mi condición de ciudadana, no encuentro las herramientas, ni los conocimientos, ni las personas idóneas que permitan visualizar o tener conocimientos acerca de los cigarrillos es adulterado o falsificado, tan así el cuerpo de policía de la localidad de Santo Domingo, manejan los conocimientos de ello mismo.

P

4/4

Tercero: Soy una persona de buen vivir, que me ajusto a la legalidad y normativas vigentes que tienen que ver con el buen funcionamiento de mi lugar de trabajo y que cumplo a cabalidad con las normas vigentes que ella lo amerita.

Cuarto: A mí la constitución política de Colombia me estable el derecho a mi trabajo digno; también ella misma me permite que debo de permitir la integridad de ellos mismo, por lo tanto, siendo el establecimiento en que yo estoy de administradora, en ningún momento me ha pasado por la mente vender, producir, almacenar cigarrillos adulterado.

Quinto: también tengo muy claro que el desconocimiento de la ley no lo exime de ellas, por tal motivo y dentro de mi principios no está vender cigarrillos adulterado o falsificado, si yo fui aprehendido por presuntamente tener cigarrillos falsificado o adulterado se trata de cantidades pequeñas y de las cuales, yo no tenía conocimiento de que ello fuera así, y que son netamente para ser exhibidas, para que se corrobore lo que estoy diciendo es necesario que tengan en cuenta testimonios del señor Vicente Antonio Cardona identificado con cedula de ciudadanía número 3.605179, que puede ser localizado en el celular 314 670 98 77 y ANDRÉS ESTEBAN TORRES MORA identificado con cédula de ciudadanía número 1.044.100.841 y puede ser localizado en el celular 310 884 04 26, quienes son cliente que tengo todo el tiempo del negocio. (...)

Por otra parte, la señora DANGELLY ALEXANDRA GARCIA CARDONA, no presentó descargos, guardando silencio.

21. Mediante el Auto n° 2023080131006 del 26 de julio de 2023, dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 24 de la Ley 1762 de 2015, se dispuso a abrir y practicar el período probatorio por el término de un (01) día, contado a partir de la notificación del auto en mención y una vez vencido, correr traslado por el término de diez (10) días hábiles para que en caso de estar interesado presentara en dicho lapso su escrito de alegatos de conclusión.
22. El Auto n° 2023080131006 del 26 de julio de 2023, se notificó a la señora KARINA NAYERLY CARDONA ARIAS, por correo electrónico el día 14 de agosto de 2023, siendo efectivamente entregado ID mensaje 7699, por su parte a la señora DANGELLY ALEXANDRA GARCIA CARDONA, se le notificó por aviso publicado el día 11 de agosto de 2025, en la página electrónica de la Gobernación de Antioquia, de conformidad a lo establecido en los artículos 401 y 404 de la Ordenanza 041 de 2020, respectivamente.
23. Llegada la fecha del 30 de agosto de 2023, para la señora KARINA NAYERLY CARDONA ARIAS y el día 27 de agosto de 2025, para la señora DANGELLY ALEXANDRA GARCIA CARDONA, es decir, habiéndose cumplido el término de traslado del Auto n° 2023080131006 del 26 de julio de 2023, no se encuentra que las investigadas hayan presentado o solicitado pruebas para ejercer su derecho de defensa, ni mucho menos presentaron alegatos de conclusión.
24. Esta entidad no consideró necesario decretar pruebas de oficio o adicionales, razón por la cual este ente de fiscalización dispuso la incorporación como pruebas al presente expediente los siguientes documentos:
 - 24.1. Acta de Aprehesión No. 202105901831 del 14 de mayo de 2021, la cual permite inferir la existencia de una contravención del Estatuto de Rentas del departamento de Antioquia.
 - 24.2. Certificado de antecedentes de la Procuraduría General de la Nación correspondiente a las señoras KARINA NAYERLY CARDONA ARIAS, identificada con cédula de ciudadanía n°. 1.001.249.961 y DANGELLY

- ALEXANDRA GARCIA CARDONA, identificada con cédula de ciudadanía n°. 1.000.660.770.
- 24.3.** Consulta realizada en el Registro Único Empresarial y Social - RUES - correspondiente a las señoras KARINA NAYERLY CARDONA ARIAS, identificada con cédula de ciudadanía n°. 1.001.249.961 y DANGELLY ALEXANDRA GARCIA CARDONA, identificada con cédula de ciudadanía n°. 1.000.660.770.
- 24.4.** Copia del certificado de la base gravable por cajetilla de 20 unidades, para la liquidación del componente ad valorem del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado vigente para el año 2021, expedido por el DANE.
- 24.5.** Informe de averiguaciones preliminares No. 2021020073134 del 17 de diciembre de 2021.
- 25.** Que una vez analizados los medios de convicción incorporados a la actuación administrativa, con los cuales se propende esclarecer las circunstancias de tiempo, modo y lugar que rodearon los hechos objeto de la presente investigación administrativa, esta entidad considera pertinente tener como pruebas los documentos y demás medios probatorios antes enunciados, toda vez, que, estas permitirán la verificación de las conductas constitutivas de contravención 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"*, además de garantizar el principio del debido proceso, el derecho de defensa y contradicción 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 de los investigados o si por el contrario se tiene certeza acerca de su responsabilidad; para tal efecto se procederá entonces, con el análisis del cargo.
- 27.** Es preciso señalar inicialmente, que los fines con los cuales el legislador promulgó la Ley 1762 de 2015, conocida como Ley anti contrabando, fue dar herramientas jurídicas a los entes departamentales en la lucha contra la evasión fiscal a pequeña escala, ya que si se suma la cantidad de cigarrillos decomisados en el establecimiento, con las demás cantidades aprehendidas en similares circunstancias en todo el departamento, se vería el agravio fiscal que sufre las Rentas del Departamento de Antioquia.
- 28.** El cargo consistió en no presentar declaración ni acreditar el respectivo pago del impuesto al consumo, en contravención a 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 146, numeral 4, literal a, Ordinal I, V y VII de la Ordenanza n° 041 de 2020.
- 29.** Al respecto, se tiene que mediante el Acta de Aprehensión n° 202105901831 del 14 de mayo de 2021, queda plenamente demostrado que las investigadas no tenían al momento de la diligencia de control y vigilancia, la declaración del impuesto al consumo ni tampoco acreditó el respectivo pago del impuesto al consumo.
- 30.** En virtud de lo precitado, se tiene que la conducta irregular investigada se encuentra probada mediante el Acta de Aprehensión n° 202105901831 del 14 de mayo de 2021, toda vez que, ésta evidencia que la mercancía que tenían en su posesión era su responsabilidad, por tanto, debían estos probar el cumplimiento de sus obligaciones respecto de la declaración del impuesto al consumo, y así como de efectuar el pago respectivo.

31. De conformidad con lo hasta aquí expuesto, es evidente que se cuenta con suficiente material probatorio en el expediente que da cuenta de la configuración de una conducta que se concreta en una contravención a la normatividad atinente al régimen del impuesto al consumo, en especial, 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 146, numeral 4, literal a, Ordinales I, V y VII de la Ordenanza 041 de 2020, pues como bien se expuso, en el establecimiento de comercio abierto al público denominado "TIENDA LA FUENTE 2", ubicado en la dirección Corregimiento Porcesito Partidas Santo Domingo, municipio de Santo Domingo - Antioquia, de propiedad de la señora KARINA NAYERLY CARDONA ARIAS, a la señora DANGELLY ALEXANDRA GARCIA CARDONA, se le realizó la aprehensión de 43 unidades cajetillas de cigarrillos, por los cuales no se presentó declaración del impuesto al consumo ni tampoco se acreditó el pago respectivo.

Respecto a los argumentos de defensa presentados por parte de la señora KARINA NAYERLY CARDONA ARIAS, referenciados en el numeral 20 del presente acto, se debe indicar que con los mismos no se desvirtúan los cargos formulados por esta entidad, toda vez que, conforme el acervo probatorio está acreditado, que a las investigadas se le hallaron en su poder y dentro del referido establecimiento de comercio 43 unidades de cigarrillos extranjeros de diferente denominación, sobre los cuales no se presentó declaración del impuesto al consumo ni tampoco se acreditó el pago respectivo, trasgrediendo lo preceptuado en los artículos 207 y 215 de la Ley 223 de 1995, los artículos 2.2.1.2.1. y 2.2.1.2.15. del Decreto No.1625 de 2016, y artículo 146, numeral 4, literal a), Ordinal I, V y VII, de la Ordenanza No. 041 de 2020. En este acápite, debemos referirnos al artículo 146 de la Ordenanza No. 041 de 2020, en donde se establece tácitamente que son contraventores del Régimen de Rentas del Departamento de Antioquia, las personas naturales o jurídicas que directamente o a través de cualquier tipo de asociación ejerzan cualquier actividad que afecte el régimen de impuesto al consumo. Asimismo, la normativa antes referenciada, sanciona la sola posesión o tenencia a cualquier título, de los productos sobre los cuales no se presentó declaración ni se acreditó el pago del impuesto al consumo. Lo anterior sin atender al título de adquisición de los mismos o las circunstancias de las que se derivó la tenencia que en efecto constituye el motivo de la aprehensión al momento del operativo.

32. Que, de acuerdo con las pruebas obrantes en el expediente, el valor de la mercancía aprehendida es inferior a setenta y seis (76) UVT, toda vez que, para la fecha de la aprehensión equivalía a la suma de CIENTO DOCE MIL DOSCIENTOS TREINTA PESOS M.L. (\$112.230).
33. Así las cosas, serán declaradas contraventoras del régimen de rentas del departamento de Antioquia, y consecuentemente sancionadas 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 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 a los investigados del cargo formulado mediante el Auto n° 2022080098732 del 24 de agosto de 2022.
35. 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, ello en 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.

36. 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 Secretaría de Hacienda del departamento de Antioquia,

RESUELVE.

ARTÍCULO PRIMERO: Declarar responsables y tener como contraventoras del régimen de rentas del departamento de Antioquia, en especial el atinente al régimen de impuesto al consumo, a las señoras KARINA NAYERLY CARDONA ARIAS, identificada con cédula de ciudadanía n°. 1.001.249.961 y DANGELLY ALEXANDRA GARCIA CARDONA, identificada con cédula de ciudadanía n°. 1.000.660.770, de acuerdo con lo establecido en 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 146, numeral 4, literal a, Ordinales I, V y VII de la Ordenanza n° 041 de 2020, de conformidad con lo expuesto en la parte motiva del presente acto administrativo.

ARTÍCULO SEGUNDO: Ordenar el decomiso de la mercancía a favor del departamento de Antioquia, por las razones expuestas en la parte motiva del presente acto administrativo y procédase con su destrucción.

ARTÍCULO TERCERO: Ordenar el cierre temporal por diez (10) días del establecimiento de comercio abierto al público denominado "TIENDA LA FUENTE 2", ubicado en la dirección Corregimiento Porcesito Partidas Santo Domingo, municipio de Santo Domingo - Antioquia, a las señoras KARINA NAYERLY CARDONA ARIAS y DANGELLY ALEXANDRA GARCIA CARDONA, al establecerse que allí se concretaron las contravenciones objeto del presente procedimiento, tal y como quedó expuesto en la parte motiva del presente acto administrativo.

ARTÍCULO CUARTO: Notificar la presente resolución a los investigados o a su apoderado legalmente constituido, conforme lo establece los artículos 565 y siguientes del Decreto Ley 624 de 1989 "Estatuto Tributario Nacional".

ARTÍCULO QUINTO: Indicar que contra la presente actuación procede el recurso de reconsideración, el cual deberá interponerse personalmente y por escrito ante el mismo funcionario que profirió éste acto administrativo, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a su notificación, según lo establecido en el artículo 24 de la Ley 1762 de 2015, so pena de ser rechazado.


2

2



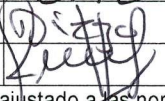
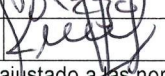
ARTÍCULO SEXTO: Una vez ejecutoriada y en firme la presente resolución envíese el expediente de la Actuación Administrativa n° **0479 de 2021**, al Grupo de Operativos para que materialice la sanción de cierre del establecimiento abierto al público.

ARTÍCULO SÉPTIMO: Que una vez en firme el presente acto administrativo, se reportará la sanción impuesta para efectos de que dicha información obre como antecedente en el Registro de Contraventores de Rentas Departamentales.

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE



OFELIA ELCY VELÁSQUEZ HERNÁNDEZ
SECRETARIA DE DESPACHO
SECRETARÍA DE HACIENDA

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
Proyectó:	Henry Pérez Galeano / Abogado Apoyo de Sustanciación		16-10-2025
Revisó:	Oscar Marín López / Abogado Apoyo de Sustanciación		16-10-25
Revisó:	Diego Humberto Aguiar Acevedo / Abogado de Despacho		16-10-25
Aprobó	Jorge Enrique Cañas Giraldo / Subsecretario de Ingresos		16-10-25
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.			