



AUTO No.

“Por medio del cual se apertura el periodo probatorio, se decreta pruebas y se corre traslado para la presentación de alegatos de conclusión”

ACTUACIÓN ADMINISTRATIVA No. 2022032302202105902528

ESTABLECIMIENTO. MERCADOS DELTA LA 34
DIRECCIÓN DE LA APREHENSIÓN. Carrera 34 # 71 A 46.
MUNICIPIO. Medellín, Antioquia

INVESTIGADOS(AS).

ROBERTO DE JESÚS MACIAS POSSO CC. 3507205
MARÍA ELENA RIVERA CHAVERRA CC. 21403284

El Secretario de Hacienda del departamento de Antioquia en ejercicio de las facultades legales y reglamentarias consagradas en la Ley 223 de 1995 en la Ordenanza No. 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 las demás normas complementarias

CONSIDERANDO.

1. Que en este Ente de Fiscalización Departamental obra el expediente que da cuenta de la Actuación Administrativa No. 2022032302202105902528, en el cual constan las diligencias y actuaciones administrativas relacionadas con el procedimiento administrativo sancionatorio por afectación al impuesto al consumo iniciado en contra de los señores (as) ROBERTO DE JESÚS MACIAS POSSO identificado (a) con CC N° 3507205 y MARÍA ELENA RIVERA CHAVERRA identificado (a) con CC N° 21403284.
2. Que mediante el Auto No. 202308006114 del 14 de junio de 2023, debidamente notificado el 07 de agosto de 2023 a ROBERTO DE JESÚS MACIAS POSSO, y MARÍA ELENA RIVERA CHAVERRA, debidamente notificado el 05 de agosto de 2023, respectivamente, el Ente de Fiscalización Departamental resolvió iniciar por afectación al impuesto al consumo en contra de las personas en mención, para establecer los hechos u omisiones que constituyen infracción a las normas que regulan las rentas departamentales, en especial las alusivas al impuesto al consumo.
3. Que dentro del término otorgado por el Acto Administrativo No. 202308006114 del 14 de junio de 2023, los investigados se pronunciaron respecto a los cargos formulados, donde el despacho analizo lo siguiente: El Investigado ROBERTO DE JESUS MACIAS POSSO, presento descargos con radicado N°2023010355349 del 2023/08/15, de los cuales adjunta declaración extrajuicio de RAMIRO ALONSO CHALARCA ESCOBAR, la cual es incorporada al expediente por cumplir con los requisitos de pertinencia, conducencia y utilidad.



DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA

AUTO No.

En cuanto a la prueba testimonial requerida, no es procedente, debido que este despacho solo recepciona testimonios en la modalidad de declaración extra juicio de conformidad con el artículo 188 del Código General del Proceso.

Respecto a las fotos, no se incorporan por carecer de pertinencia, conducencia y utilidad, las mismas no son claras para probar los argumentos expuestos en los descargos. De igual forma, el certificado de defunción de la señora DOLLY RIVERA, no se incorpora por carecer de pertinencia dentro del procedimiento sancionatorio, toda vez que la conducta sancionada es la posesión o tenencia de mercancía que contraviene la Ordenanza 041 de 2020.

4. Que una vez revisado el expediente de la Actuación Administrativa se observa que el Ente de Fiscalización Departamental cuenta con las pruebas que a continuación se precisan y que sirvieron para sustentar, y soportar la iniciación del procedimiento sancionatorio; y la formulación de cargos.
 - Acta de Aprehesión N°202105902528 del 23 de marzo de 2022.
 - Certificado de antecedentes disciplinarios de la Procuraduría de ambos contraventores.
5. Vale la pena indicar que las pruebas conducentes, pertinentes y útiles, son pilares fundamentales en las decisiones que lleguen a adoptarse por parte de esta autoridad de Fiscalización, por lo que es importante anotar que se considera **conducente** la prueba que hace referencia a la capacidad legal que tiene los medios probatorios para dar certeza del hecho investigado, es decir, que excepcionalmente, ciertos hechos requieren unas pruebas especiales que los prueben, verbigracia, la propiedad inmueble en Colombia se prueba con la respectiva escritura pública traslaticia del dominio (título) y la constancia del registro en el folio de matrícula inmobiliaria (modo); se mira la **pertinencia**, la cual atiende al grado de lógica y familiaridad que debe existir entre el medio probatorio y el hecho que se pretende demostrar, y por último **la utilidad o necesidad de la prueba**, que enseña que el medio probatorio no debe sobrar, es decir no se debe convertir en superfluo y la mejor forma de saber si lo es o no, es mirar si el hecho ya está probado por otros medios o es de aquellos que según la ley y la jurisprudencia no necesitan ser probados.
6. 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 conducente, pertinente y útil decretar y tener como pruebas los documentos y demás medios probatorios antes enunciados toda vez que estas permitirán la verificación de las conductas constitutivas de contravención del estatuto de rentas departamentales.
7. De acuerdo a lo anterior, toda vez que se incorporaron en debida forma al expediente los documentos y demás medios probatorios que fueron integrados como pruebas dentro del procedimiento sancionatorio, y teniendo en cuenta que el término para presentar descargos, solicitar pruebas y practicarlas ya se encuentran agotados, se procederá a declarar cerrado el periodo probatorio.
8. Que la Ley 1762 de 2015 en su artículo 24, consagró la etapa de traslado para alegatos de conclusión de la siguiente manera: "*Vencido el período probatorio se*



DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA

AUTO No.

dará traslado al investigado por diez (10) días para que presente los alegatos respectivos."

9. Vencido el término de traslado y valorados por parte de este Ente de Fiscalización Departamental los alegatos, se procederá a decidir el procedimiento administrativo sancionatorio iniciado.
10. Finalmente, que de acuerdo a lo dispuesto en el literal d) del artículo 148 y al artículo 161 de la Ordenanza No.041 de 2020, dentro de las funciones de la Secretaría de Hacienda del departamento de Antioquia está la de imponer y ejecutar a prevención y sin perjuicio de las competencias atribuidas por la ley a otras autoridades, las medidas de control y las sanciones previstas en la ordenanza antes aludida, en caso de violación al Estatuto de Rentas del departamento de Antioquia.
11. De conformidad con la Ordenanza No.041 de 2020 la Secretaría de Hacienda del departamento de Antioquia está investida de la potestad sancionatoria cuando se contraviene el Estatuto de Rentas Departamentales de Antioquia, por explotación sin autorización o se ejerza cualquier actividad que afecte cualquiera de los monopolios de arbitrio rentístico del departamento de Antioquia o el régimen de impuesto al consumo.

En mérito de lo expuesto, el Secretario de Hacienda del departamento de Antioquia,

RESUELVE.

ARTÍCULO PRIMERO: Decretar como pruebas los medios de convicción enunciados en el numeral 3 y 4 del presente Auto y que sirvieron para sustentar, y soportar la iniciación del procedimiento sancionatorio; y la formulación de cargos; la incorporación de los medios probatorios se realiza conforme al considerando.

ARTÍCULO SEGUNDO: Indicar que las pruebas que se tendrán en cuenta para resolver el procedimiento contravencional, y que serán valoradas en su oportunidad, son las obrantes en el expediente que contiene la Actuación Administrativa No. 2022032302202105902528 de esta providencia.

ARTÍCULO TERCERO: Ordenar la práctica de las mismas, por el término de un (1) día de conformidad con el artículo 24 de la Ley 1762 de 2015.

ARTÍCULO CUARTO: Correr traslado por el término de diez (10) días hábiles, contados a partir del día hábil siguiente de la notificación del presente acto administrativo, a los señores (as) ROBERTO DE JESÚS MACIAS POSSO, identificado (a) con CC N° 3507205 y a MARÍA ELENA RIVERA CHAVERRA, identificado (a) CC N° 21403284, para que, en caso de estar interesados (as), presenten dentro de dicho término su escrito de alegatos de conclusión, de acuerdo con lo expuesto en la parte motiva del presente acto administrativo y de conformidad con lo establecido en el artículo 24 de la Ley 1762 de 2015.

Parágrafo. Vencido el término de traslado, y valorados por parte de este Ente de Fiscalización Departamental los alegatos - dado el caso que los presuntos contraventores (as) hagan uso de su derecho a presentarlos - se procederá a decidir el procedimiento administrativo sancionatorio iniciado.



DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA

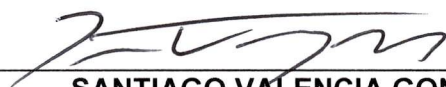
AUTO No.

ARTÍCULO QUINTO: Notificar el presente Acto Administrativo acorde lo establece los artículos 565 y siguientes del Estatuto Tributario a los investigados (as) o a sus apoderados legalmente constituidos, quien deberá acreditar la calidad conforme lo prevé la Ley.

ARTÍCULO SEXTO: Indicar que contra la presente actuación administrativa no procede recurso alguno, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 24 de la Ley 1762 de 2015.

Dado en Medellín, el

NOTIFIQUESE Y CÚMPLASE



SANTIAGO VALENCIA GONZÁLEZ
SECRETARIO DE HACIENDA

	NOMBRE	FECHA	FIRMA
Proyectó:	Dahyana Echeverri Medina	02/12/2024	
Revisó:	Carolina Ramirez	13/12/2024	
Aprobó:	Diego Humberto Aguiar	17/12/2024	

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.

