



Radicado: U 2025080137122

Fecha: 28/02/2025



DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA

AUTO No.



"Por medio del cual se abre a periodo probatorio un procedimiento administrativo sancionatorio por afectación al impuesto al consumo, y se corre traslado para presentar alegatos de conclusión"

ACTUACIÓN ADMINISTRATIVA No. 0914-2021

NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO: A.E LICORES
DIRECCIÓN DE LA APREHENSIÓN: CALLE 58 # 56A-02
MUNICIPIO: BELLO- ANTIOQUIA

INVESTIGADAS:

ANA MARIA HINCAPIE VERGARA C.C. 1.020.478.130

KELLI YURANI ZAPATA USUGA C.C. 1.128.439.012

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 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 de la ley 1762 de 2015 y la ley 223 de 1.995, y las demás normas complementarias;

CONSIDERANDO.

1. Que en este Ente de Fiscalización Departamental obra la Actuación Administrativa No. **0914/2021**, en la cual constan las diligencias relacionadas con el procedimiento administrativo sancionatorio por afectación al impuesto al consumo, iniciado en contra de las señoras, **ANA MARIA HINCAPIE VERGARA**, identificada con cédula n° 1.020.478.130 y **KELLI YURANI ZAPATA USUGA**, identificada con cédula de ciudadanía n° 1.128.439.012.

2. Mediante el Auto No. U 2023080037879 del 10/03/2023, debidamente notificado por Aviso publicado en cartelera y página web de la Gobernación de Antioquia para ambas partes, fijado el 09 de junio de 2023 y desfijado el 26 de junio de la misma anualidad, el Ente Departamental resolvió iniciar el procedimiento administrativo sancionatorio 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. En el mencionado Acto Administrativo, en su artículo segundo, se resolvió formular contra las señoras, **ANA MARIA HINCAPIE VERGARA**, identificada con cédula n° 1.020.478.130 y **KELLI YURANI ZAPATA USUGA**, identificada con cédula de ciudadanía n° 1.128.439.012, el siguiente cargo:

"ARTICULO SEGUNDO": No contar con la declaración ni acreditar el pago del Impuesto al Consumo de cigarrillos que fue objeto de aprehensión el día 01 de



Centro Administrativo Departamental José María Córdova (La Alpujarra)
Calle 42 B No. 52 - 106 - Línea de Atención a la Ciudadanía: 604 409 9000
Medellín - Colombia.



SC 4807-1



DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA

AUTO No.

septiembre de 2021, en la visita de Inspección y Vigilancia, efectuada por el Grupo Operativo de la Subsecretaría de Ingresos, de la Secretaría de Hacienda del Departamento de Antioquia, en presunta contravención de acuerdo con lo establecido por los artículos 207 y 215 de la ley 223 de 1.995, los artículos 2.2.1.2.1. y 2.2.1.2.15. del Decreto N° 1625 de 2.016 y el artículo 146, numeral 4, literal a), ordinal I, V, y VII de la Ordenanza 41 de 2020.

4. Dentro del término otorgado por el artículo tercero del Acto Administrativo No. U 2023080037879 del 10/03/2023, las investigadas no presentaron descargos, ni aportaron ni solicitaron la práctica de pruebas conducentes, pertinentes y necesarias dentro del procedimiento sancionatorio iniciado en su contra.

5. Una vez revisado el expediente que da cuenta de la Actuación Administrativa No **0914/2021**, 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.

5.1. Acta de Apreensión No. 202105900864 del 01 de septiembre de 2021.

5.2. Consultas antecedentes disciplinarios de la Procuraduría de las señoras, **ANA MARIA HINCAPIE VERGARA** identificada con cédula n° 1.020.478.130 y **KELLI YURANI ZAPATA USUGA** identificada con cédula de ciudadanía n° 1.128.439.012.

5.3. Consulta Registro Único Empresarial y Social RUES-de las señoras, **ANA MARIA HINCAPIE VERGARA** identificada con cédula n° 1.020.478.130 y **KELLI YURANI ZAPATA USUGA** identificada con cédula de ciudadanía n° 1.128.439.012.

5.4 Copia 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 primer semestre del año 2021 expedido por el DANE.

6. 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 traslativa 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 .

7. 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



[Firma manuscrita]



DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA

AUTO No.

administrativa, esta entidad considera conducente, pertinente y útil decretar y tener como pruebas los documentos y demás medios probatorios enunciados en el numeral 5, toda vez que estas permitirán la verificación de las conductas constitutivas de contravención del estatuto de rentas departamentales.

8. De acuerdo a lo anterior, se hace necesario incorporar en debida forma a la presente actuación administrativa los elementos de convicción antes especificados, y teniendo en cuenta que el termino para presentar descargos, solicitar pruebas y practicarlas ya se encuentran agotados, se procederá a aperturar el periodo probatorio y a tener como pruebas los documentos y demás medios probatorios enunciados con el propósito de garantizar el principio del debido proceso así como los derechos de defensa y contradicción dentro del proceso administrativo sancionatorio.

9. La Ley 1437 de 2011, Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo - CPACA, en el artículo 48, consagró la etapa de traslado para alegatos de conclusión de la siguiente manera: "Vencido el período probatorio se dará traslado a los investigados por diez (10) días para que presente los alegatos respectivos"; norma que resulta aplicable al procedimiento administrativo sancionatorio por afectación al monopolio de licores, en virtud del carácter supletorio, tal como se desprende del artículo 47 del mismo código.

10. Vencido el término de traslado y valorados por parte de este Ente de Fiscalización Departamental los alegatos - dado el caso que el presunto contraventor haga uso de su derecho a presentarlos - se procederá a decidir el procedimiento administrativo sancionatorio iniciado.

11. 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.

12. 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 cuando se ejerza cualquier actividad que afecte cualquiera de los monopolios de arbitrio rentístico 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: Decretar como pruebas los medios de convicción enunciados en el numeral 5 del presente auto y que sirvieron para sustentar y soportar la iniciación del procedimiento sancionatorio y la formulación de cargos.

ARTICULO SEGUNDO: Indicar que las pruebas que se tendrán en cuenta para resolver el procedimiento contravencional, y que serán valoradas en su oportunidad,





DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA

AUTO No.

son las obrantes en el expediente que contiene la Actuación Administrativa N° 0914/2021.

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

ARTICULO CUARTO: Una vez vencido el término para la práctica de las pruebas, córrase traslado por el término de diez (10) días hábiles a las señoras, **ANA MARIA HINCAPIE VERGARA**, identificada con cédula n°1.020.478.130 y **KELLI YURANI ZAPATA USUGA**, identificada con cédula de ciudadanía n° 1.128.439.012, para que, en caso de estar interesadas presenten dentro de dicho término, su escrito de alegatos de conclusión, de acuerdo a 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 2.015.

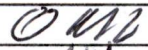
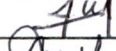
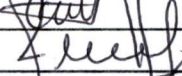
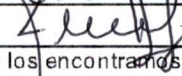
PARAGRAFO: Vencido el término de traslado, y valorados por parte de este Ente de Fiscalización Departamental los alegatos - dado el caso que las presuntas contraventoras hagan uso de su derecho a presentarlos - se procederá a decidir el procedimiento administrativo sancionatorio iniciado.

ARTÍCULO QUINTO: Notificar el presente Acto Administrativo a las investigadas o a su apoderado legalmente constituido, quien deberá acreditar la calidad conforme lo prevé la Ley, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 69 de la Ley.

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

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE


OFELIA ELCY VELÁSQUEZ HERNÁNDEZ
SECRETARIA DE DESPACHO
SECRETARÍA DE HACIENDA

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
Proyectó:	Oscar de Jesús Marín López - Profesional Universitario		26-02-25
Revisó:	Henry Pérez G. - Abogado Apoyo Sustanciación		26-02-25
Revisó:	Yury Camila Gil Delgado-Abogada del Despacho		26-02-25
Aprobó:	Jorge Enrique Cañas Giraldo-Subsecretario de Ingresos		26-02-25

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.



Centro Administrativo Departamental José María Córdova (La Alpujarra)
Calle 42 B No. 52 - 106 - Línea de Atención a la Ciudadanía 604 409 9000
Medellín - Colombia.

