



Radicado: U 2025080137153

Fecha: 05/03/2025

Tipo: AUTO



DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA



AUTO No.

“Por medio del cual se abre, se declara cerrado el periodo probatorio y se corre traslado para la presentación de alegatos de conclusión”

ACTUACIÓN ADMINISTRATIVA No.	0067-2021
ESTABLECIMIENTO.	SALSAMENTARIA LA 53
DIRECCIÓN DE LA APREHENSIÓN.	CARRERA 53 # 49-53
MUNICIPIO.	ABEJORRAL
INVESTIGADA.	EUGENIA OROZCO CASTAÑO
IDENTIFICACIÓN	C.C. 21.421.436
INVESTIGADO.	GIOVANNY DE JESUS MONTOYA QUINTERO
IDENTIFICACIÓN	C.C. 71.630.069

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 en este Ente de Fiscalización Departamental obra la Actuación Administrativa No. **0067-2021**, 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 la señora **EUGENIA OROZCO CASTAÑO** identificada con la cédula de ciudadanía N° **21.421.436**. y contra el señor **GIOVANNY DE JESUS MONTOYA QUINTERO** identificado con la cédula de ciudadanía N° **71.630.069**.
2. Mediante el **Auto No. 2023080063480 del 02 de mayo de 2023**, notificado por correo certificado a los dos investigados, el día **30 de mayo de 2024**, el Ente de Fiscalización Departamental resolvió iniciar y formular cargos 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 acto administrativo precitado se resolvió formular contra del investigado, los siguientes cargos:

“ARTICULO SEGUNDO: Formular contra la señora **EUGENIA OROZCO CASTAÑO** identificada con la cédula de ciudadanía N° **21.421.436**. y señor **GIOVANNY DE JESUS MONTOYA QUINTERO** identificado con la cédula de ciudadanía N° **71.630.069**, los siguientes cargos:

CARGO PRIMERO: No contar con declaración ni acreditar el pago del impuesto al consumo de los cigarrillos que fue objeto de aprehensión el día **9 de febrero de 2021** en la visita de Inspección y vigilancia efectuada por el Grupo Operativo de la Subsecretaria de Ingresos de la



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.



SC4887-1



DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA

AUTO No.

Secretaría de Hacienda del Departamento de Antioquia, en presunta contravención de lo dispuesto por los artículos 207 y 215 de la Ley 223 de 1995, los artículos 2.2.1.2.1. y 2.2.1.215, del Decreto No.1625 de 2016, y el numeral 4, literal a), Ordinal I y VII del artículo 146 de la Ordenanza No. 041 de 2020."

4. Dentro del término otorgado por el artículo 3° del Auto No. **2023080063480** del 2 de mayo de 2023, la señora Eugenia Orozco Castaño presentó descargos con radicado 2023010253365 de 9 de junio de 2023 a través del abogado Albeiro de Jesús Torres Giraldo quien en el escrito realiza la siguiente solicitud:

"SOLICITUD DE APROBACIÓN PROBATORIA"

1). Copia del certificado de libertad y tradición vigente en cuya anotación cinco (5) s prueba que mediante escritura 4754 del 26 de julio del 2006 de la Notaria Primera de Medellín, Javier Jaramillo Arenas, le vendió a Eugenia Orozco Castaño. 2). Copia de certificado de matrícula mercantil de persona natural, expedido por la Cámara de Comercio del Oriente Antioqueño en la que se hace constar como propietario a Giovanni de Jesús Montoya Quintero. Además, solicita *"ruego que la ciudadana EUGENIA OROZCO CASTAÑO de identidad ya conocida sea exonerada de todo tipo de responsabilidad..."*. Es imperioso mencionar que este Ente de Investigación dio respuesta al escrito referido mediante escrito con radicado No. 2023030255399 del 15 de junio de 2024 lo siguiente:

"Vencido el periodo probatorio se dará traslado al investigado por diez (10) días para que presente los alegatos respectivos. Dentro de los diez (10) días hábiles siguientes al vencimiento de la fecha para presentar los alegatos, el funcionario deberá proferir decisión definitiva.

Contra el acto administrativo que impone la sanción procederá el recurso de reconsideración, que se interpondrá dentro de los diez (10) días, siguientes a la notificación de la resolución que impone la sanción y se decidirá dentro de los treinta (30) días, siguientes a su interposición, por el Gobernador o el Alcalde Mayor del Distrito Capital, según sea el caso."

5. En el mismo sentido el señor Giovanni de Jesús Montoya Quintero presento escrito con radicado No. 2023010259154 del 14 de junio de 2023 donde solicita que se le exonere, además a la señora Eugenia Orozco Castaño, y que sea archivado el proceso sancionatorio de la referencia. Cabe mencionar que este Ente de Investigación dio respuesta al escrito referido mediante escrito con radicado No. 2023030258325 del 20 de junio de 2023 lo siguiente:

"Vencido el periodo probatorio se dará traslado al investigado por diez (10) días para que presente los alegatos respectivos. Dentro de los diez (10) días hábiles siguientes al vencimiento de la fecha para presentar los alegatos, el funcionario deberá proferir decisión definitiva.

Contra el acto administrativo que impone la sanción procederá el recurso de reconsideración, que se interpondrá dentro de los diez (10) días, siguientes a la notificación de la resolución que impone la sanción y se decidirá dentro de los treinta (30) días, siguientes a su interposición, por el Gobernador o el Alcalde Mayor del Distrito Capital, según sea el caso."

6. 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



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



[Firma manuscrita]



DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA

AUTO No.

que sirvieron para sustentar, y soportar la iniciación del procedimiento sancionatorio; y la formulación de cargos.

- 6.1. Acta de Aprehensión **No. 202005900843 del 9 de febrero de 2021**, la cual permite inferir la existencia de una contravención del Estatuto de Rentas del departamento de Antioquia.
 - 6.2. Certificado de antecedentes de la Procuraduría General de la Nación correspondiente a la señora **EUGENIA OROZCO CASTAÑO** identificada con la cédula de ciudadanía N° **21.421.436**. y al señor **GIOVANNY DE JESUS MONTOYA QUINTERO** identificado con la cédula de ciudadanía N° **71.630.069**.
 - 6.3. Consulta realizada en el Registro Único Empresarial y Social - RUES - correspondiente a la señora **EUGENIA OROZCO CASTAÑO** identificada con la cédula de ciudadanía N° **21.421.436**. y al señor **GIOVANNY DE JESUS MONTOYA QUINTERO** identificado con la cédula de ciudadanía N° **71.630.069**.
 - 6.4. Copia del certificado base gravable por cajetilla 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.
 - 6.5. Informe de Averiguaciones Preliminares con radicado 2021020025633 de 22 de julio de 2021
7. 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.
8. 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.
9. 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 cerrar el periodo probatorio y a tener como pruebas los documentos y demás medios probatorios enunciados con el propósito de garantizar el



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.



SC4887-1





DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA

AUTO No.

principio del debido proceso así como los derechos de defensa y contradicción dentro del proceso administrativo sancionatorio.

10. 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 dará traslado al investigado por diez (10) días para que presente los alegatos respectivos.*"
11. 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.
12. 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.
13. 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, 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 6 del presente Auto y que sirvieron para sustentar, y soportar la iniciación del procedimiento sancionatorio; y la formulación de cargos.

ARTÍCULO SEGUNDO: Aperturar el período probatorio y como consecuencia de ello, 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. **0067-2021**.

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: Una vez vencido el término para la práctica de las pruebas, córrase traslado por el término de diez (10) días hábiles, contados a partir del día hábil siguiente de la notificación del presente acto administrativo, a la señora **EUGENIA OROZCO CASTAÑO** identificada con la cédula de ciudadanía N° **21.421.436**. y al señor **GIOVANNY DE JESUS MONTOYA QUINTERO** identificado con la cédula de ciudadanía N° **71.630.069**, para que, en caso de estar interesado, presente dentro de dicho término su



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.



J. M.



DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA

AUTO No.

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 el presunto contraventor haga uso de su derecho a presentarlos - se procederá a decidir el procedimiento administrativo sancionatorio iniciado.

ARTÍCULO QUINTO: Notificar el presente Acto Administrativo acorde lo establece los artículos 565 y siguientes del Estatuto Tributario a la investigada o a su apoderado legalmente constituido, 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,

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE

[Firma manuscrita]
OFELIA ELCY VELÁSQUEZ HERNÁNDEZ
SECRETARIA DE DESPACHO
SECRETARIA DE HACIENDA

Table with 4 columns: NOMBRE, FIRMA, FECHA. Rows include: Projectó: Cristian Chala Sanchez / Abogado Apoyo de Sustanciación; Revisó: Juan José Ríos / Abogado Apoyo de Sustanciación; Revisó: Carlos Alberto Toro Ramirez / Abogado de Despacho; Aprobó: Jorge Enrique Cañas Giraldo/ Subsecretario de Ingresos. Includes a declaration of review at the bottom.