

GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA  
República de Colombia

## RESOLUCIÓN

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

|                             |                               |
|-----------------------------|-------------------------------|
| ACTUACIÓN ADMINISTRATIVA n° | 0938-2020                     |
| PLACA DE VEHÍCULO.          | FCO 334                       |
| DIRECCIÓN APREHENSIÓN.      | SECTOR VEREDA EL COLORADO     |
| MUNICIPIO.                  | GUARNE - ANTIOQUIA            |
| INVESTIGADOS.               | JHONY ALEJANDRO MONTOYA HOYOS |
| IDENTIFICACIÓN.             | C.C. 70.909.265               |
| INVESTIGADO.                | JOBANY ARTURO ZAPATA SANCHEZ  |
| IDENTIFICACIÓN.             | C.C. 3.592.469                |

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 la contravención descrita en el ordinal i del 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.
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.

(...)

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° 041-2020, 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 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.

(...)

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 Negrillas fuera del texto original).*

13. Que en este ente de fiscalización departamental obra la Actuación Administrativa n° **0938-2020**, en la cual constan diligencias relacionadas con el procedimiento administrativo sancionatorio por afectación al impuesto al consumo iniciado en contra de los señores JHONY ALEJANDRO MONTOYA HOYOS, identificado con la cédula de Ciudadanía n° 70.909.265 y JOBANY ARTURO ZAPATA SANCHEZ, identificado con la cédula n° 3.592.469.
14. Dicho procedimiento tuvo origen en atención al oficio con radicado No. No.086/DISRI-29.25 del 18 de diciembre de 2020, suscrito por el Patrullero Juan Camilo Muñoz Benítez, Integrante Grupo de Reacción Rionegro, por medio del cual se puso en conocimiento del Grupo Operativo de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Hacienda del Departamento de Antioquia, la incautación efectuada por la Policía Nacional el día 18 de diciembre de 2020, en “VIA PUBLICA” dirección Vereda El Colorado, municipio de Guarne – Antioquia, la cual era transportada en el vehículo de placas FCO334, marca Hyundai, color gris, a los señores JHONY ALEJANDRO MONTOYA HOYOS, identificado con la cédula de ciudadanía n° 70.909.265 y JOBANY ARTURO ZAPATA SANCHEZ, identificado con la cédula n° 3.592.469, por tratarse de cigarrillos por los cuales presuntamente no se presentó declaración ni se acreditó el pago del impuesto al consumo, ni se exhibió ante las autoridades competentes, la tornaguía autorizada por la entidad territorial de origen, 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 041 de 2020.

15. La mercancía aprehendida en la mencionada diligencia fue la siguiente:
- R*  
*d/15*

| #     | TIPO DE MERCANCÍA | MARCA          | PRESENTACIÓN   | TOTAL DECOMISADO |
|-------|-------------------|----------------|----------------|------------------|
| 1.    | Cigarrillos       | Carnival       | Cajetilla x 20 | 600              |
| 2.    | Cigarrillos       | Ultima         | Cajetilla x 20 | 120              |
| 3.    | Cigarrillos       | Reyno          | Cajetilla x 20 | 50               |
| 4.    | Cigarrillos       | Rumba          | Cajetilla x 20 | 30               |
| 5.    | Cigarrillos       | Ibiza          | Cajetilla x 20 | 50               |
| 6.    | Cigarrillos       | Marshal        | Cajetilla x 20 | 100              |
| 7.    | Cigarrillos       | Win            | Cajetilla x 20 | 30               |
| 8.    | Cigarrillos       | Royal Maiwands | Cajetilla x 20 | 250              |
| TOTAL |                   |                |                | 1230             |

16. Que la anterior actuación administrativa por parte de la autoridad de fiscalización departamental dio lugar al Acta de Apreensión n° 2020 0590 0868 del 18 de diciembre de 2020.
17. Que, en observancia de lo anterior, mediante el Auto N° 2021080006413 del 05 de noviembre de 2021, 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:
- “ARTÍCULO SEGUNDO: Formular pliego de cargos a los señores Jhony Alejandro Montoya identificado con cédula de ciudadanía N° 70.909.265 y Jobany Arturo Zapata Sanchez, identificado con cédula N°3.592.469, por ser presuntos contraventores 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 152, numeral 4, literal a, Ordinal I,II,V y VII de la Ordenanza 029 de 2017.”*
19. El auto de inicio y formulación de cargos con radicado n° 2021080006413 del 05 de noviembre de 2021, fue debidamente notificado a las partes a través de aviso publicado en la página web de la Gobernación de Antioquia, fijado el 04 de mayo de 2022 y desfijado el 10 de mayo de la misma anualidad.
20. Dentro del término otorgado por el artículo 6° del Auto n° 2021080006413 del 05 de noviembre de 2021, los investigados no presentaron descargos, ni aportaron o solicitaron la práctica de pruebas conducentes, pertinentes y necesarias dentro del procedimiento sancionatorio iniciado en su contra.
21. Mediante el Auto n° 2023080283138 del 28 de agosto 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° 2023080283138 del 28 de agosto de 2023, se notificó a ambas partes por aviso fijado en la cartelera ubicada en el primer piso del Centro Administrativo Departamental y en la página web [www.antioquia.gov.co](http://www.antioquia.gov.co) fecha de fijación el 06 de junio de 2024 y desfijación el 06 de junio de 2029, advirtiendo que esta notificación para el contribuyente, el término para responder o impugnar se contará desde el día hábil siguiente a la publicación del aviso, es decir en el portal web de la entidad, quedó debidamente notificado el día 07 de junio de 2024, según lo estipulado por el artículo 404 de la Ordenanza n° 041 de 2020.
23. Llegada la fecha del 24 de junio de 2024, es decir, habiéndose cumplido el término de traslado del Auto n° 2023080283138 del 28 de agosto de 2023, no se encuentra que los investigados 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 Apreensión No. 2020 0590 0868 del 18 de diciembre de 2020, 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 JHONY ALEJANDRO MONTOYA HOYOS, identificado con la cédula de Ciudadanía n° 70.909.265 y JOBANY ARTURO ZAPATA SANCHEZ, identificado con la cédula n° 3.592.469.
- 24.3. Consulta realizada en el Registro Único Empresarial y Social -RUES- correspondiente a JHONY ALEJANDRO MONTOYA HOYOS, identificado con la cédula de Ciudadanía n° 70.909.265 y JOBANY ARTURO ZAPATA SANCHEZ, identificado con la cédula n° 3.592.469.
- 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, durante el año 2020, expedido por el DANE.
- 24.5. Informe de Averiguaciones Preliminares con radicado No. 2021020053266 del 23 de noviembre de 2021.
- 24.6. Oficio con radicado No. 086/DISRI-29.25 del 18 de diciembre de 2020, suscrito por el Patrullero Juan Camilo Muñoz Benítez, Integrante Grupo de Reacción Rionegro
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. 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 041 de 2020
28. 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.
29. Al respecto, se tiene que mediante el Acta de Aprehensión n° 2020 0590 0868 del 18 de diciembre de 2020, queda plenamente demostrado que la parte investigada no tenía 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 las Acta de Aprehensión n° 2020 0590 0868 del 18 de diciembre de 2020, toda vez que esta evidencia que la mercancía que tenían en su posesión era su responsabilidad, por tanto, debía este 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, los artículos 2.2.1.2.1. y 2.2.1.2.15. del Decreto n° 1625 de 2016, y artículo 146, numeral 4, literal a), Ordinal I, V y VII, de la Ordenanza n° 041 de 2020, pues como bien se expuso, en Operativo realizado por la Policía Nacional del Departamento de Antioquia, el 18 de diciembre de 2020, en el vehículo de placas FCO334, marca Hyundai, color gris, por el sector de la vereda El Colorado, del municipio de Guarne - Antioquia, a los señores JHONY ALEJANDRO MONTOYA HOYOS y JOBANY ARTURO ZAPATA SANCHEZ, se les realizó la incautación de la mercancía consistente en 1230 cajetillas de cigarrillo por los cuales no se presentó declaración del impuesto al consumo ni tampoco se acreditó el pago respectivo del mismo, ni contaban con la tornaguía de movilización.
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.
33. 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, estos deben de poseer un nivel mínimo de conocimiento y frente a las obligaciones que debe cumplir, así como también del grado de diligencia en el cumplimiento de las mismas respecto a los productos que se comercializan, almacenan, exhiben o guardan dentro del

establecimiento, sin importar cuál sea la destinación de la mercancía, es decir, comercialización, decoración, exhibición o consumo personal.

34. 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.
35. 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 146, numeral I, literal b, de la Ordenanza n° 041 de 2020.
36. 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° 2021080006413 del 05 de noviembre de 2021.
37. 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.
38. 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 del investigado, como contraventor 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 contraventores del régimen de rentas del departamento de Antioquia, en especial el atinente al régimen de impuesto al consumo, a los señores JHONY ALEJANDRO MONTOYA HOYOS, identificado con la cédula de Ciudadanía n° 70.909.265 y JOBANY ARTURO ZAPATA SANCHEZ, identificado con la cédula n° 3.592.469, 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, 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.

4/3

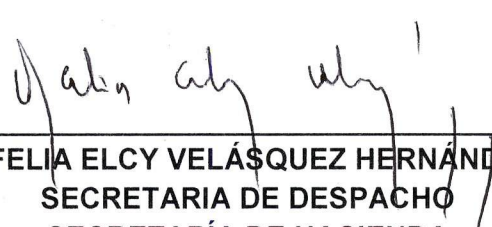
**ARTÍCULO TERCERO:** No procede cierre alguno, por haberse realizado el operativo en un vehículo automotor identificado con las Placas FCO 334.

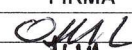
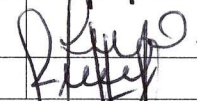
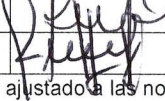
**ARTÍCULO CUARTO:** Notificar la presente resolución a los investigados o a su apoderado legalmente constituido, conforme lo establece los artículos 565 y siguientes del Decreto Ley 624 de 1989 “Estatuto Tributario Nacional”.

**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 este 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.

**ARTÍCULO SEXTO:** 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:                                                                                                                                                                                                        | Oscar Marín López / Abogado Apoyo de Sustanciación                                  |  | 01-10-25   |
| Revisó:                                                                                                                                                                                                          | Henry Pérez G. / Abogado Apoyo de Sustanciación                                     |  | 01-10-2025 |
| Revisó:                                                                                                                                                                                                          | Leidy Yuliana Valbuena Ossa / Abogada Contratista / Despacho Secretaría de Hacienda |  | 02/10/25   |
| Aprobó                                                                                                                                                                                                           | Jorge E. Cañas Giraldo / Subsecretario de Ingresos                                  |  | 01-10-25   |
| 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. |                                                                                     |                                                                                       |            |