

**PROCESO: MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS**  
(Dirección de Rentas Departamental)

**CODIGO**

**FR-HC-31**

**FIJACIÓN DE AVISO, NOTIFICACIÓN POR AVISO EN  
PÁGINA WEB Y EN LUGAR DE ACCESO PÚBLICO.**

**FECHA DE EMISIÓN**

26 05 2021

**VERSION 1**

## AVISO

El suscrito Profesional Universitario de la Dirección de Gestión de Rentas y Tesorería de la Secretaría de Hacienda del Departamento de Arauca, procede, en uso de sus facultades constitucionales, legales y estatutarias y, en especial las conferidas por el Libro Segundo. Procedimiento Tributario. Título I. Normas Generales. Capítulo I. Competencias, Facultades y Funciones. Artículo 326° y subsiguientes de la ordenanza 014E de 2017 y el Artículo Trigésimo cuarto de la ordenanza 004 de 2019 "el cual modifica el artículo 353 del Estatuto de Rentas del Departamento de Arauca", procede, a notificar por aviso mediante publicación en la página web de la Gobernación del Departamento de Arauca, y en lugar público de la Secretaría de Hacienda, a (los) sujetos procesales en su calidad de contribuyente, responsable u obligado relacionados en el presente aviso, el contenido de la Resolución Nro. 2625 de 2021 "por medio de la cual se decide un proceso administrativo de decomiso", dentro del proceso Administrativo de Decomiso Nro. 2021819024.

En mérito de lo anteriormente expuesto, el Profesional Universitario de la Secretaría de Hacienda del Departamento de Arauca,


## RESUELVE

Notificar a la señora **DIANA CAROLINA ACEVEDO VEGA**, identificada con cedula de ciudadanía Nro. 68.307.042, expedida en Tame, del contenido de la Resolución Nro. 2625 del 12 de octubre de 2021 "por medio de la cual se decide un proceso administrativo de decomiso", dentro del proceso Administrativo de Decomiso Nro. 2021819024.

De conformidad con lo establecido en el artículo 720° del Estatuto Tributario Nacional, se le indica al interesado que contra la Resolución procede el RECURSO DE RECONSIDERACIÓN, dentro de los Dos (02) Meses siguientes a la fecha de su notificación.

Para efectos de cumplimiento de la notificación correspondiente mediante el presente aviso, se fija y publica a los veintiocho (28) días del mes de octubre de 2021 y por el término de cinco (5) días.

La notificación se entenderá surtida para efectos de los términos de la administración, en la primera fecha de introducción al correo, pero para el interesado, el término para responder o impugnar se contará desde el día hábil siguiente a la publicación del aviso en el portal web de la Gobernación de Arauca y en lugar público de la Secretaría de Hacienda.

  
**MAURICIO ENRIQUE LINDO SANCHEZ**  
Profesional Universitario  
Dirección de Gestión de Rentas y Tesorería  
Secretaría de Hacienda  
Gobernación de Arauca

Proyectó:

Gloria Marcela Calzadese Hernández  
Profesional de Archivo / Contratación / Asistencia Jurídica  
Secretaría de Hacienda

**GOBERNACIÓN DE ARAUCA**  
**"COMPROMETIDOS CON LA CALIDAD"**

Calle 20 Carrera 21 Esquina, - Telefax 885 28 98 Código postal 810001  
Arauca - Arauca (Colombia). e-mail: [archivogeneral@arauca.gov.co](mailto:archivogeneral@arauca.gov.co)  
NIT. 800102838 - 5

PAG. 1



PROCESO: MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS  
(Dirección de Rentas Departamental)

MEMORIAL REMISORIO PARA NOTIFICACIÓN POR  
CORREO



CODIGO

FR-HC-28

Origen: DIANA CAROLINA ACEVEDO VEGA

Destino: Secretaría de Hacienda

Al contestar cite el número: 2021040003564-2

VERSION 1

Arauca, Arauca

Señora

**DIANA CAROLINA ACEVEDO VEGA**

Dirección: Carrera 19 N° 21-31

Correo electrónico: dianisvega1928@gmail.com

Celular: 3203592814

Tame-Arauca

**Asunto:** Notificación actuación administrativa de carácter tributario

**Referencia** Expediente Radicado Interno Nro. 2021819024

Actuación notificada Resolución Nro. 2625 del 12 de octubre de 2021

De conformidad con lo establecido en el inciso 1° del artículo 350° y subsiguientes de la Ordenanza 014E de 2017, concordante con lo previsto en el inciso 1° del artículo 565° y subsiguientes del Estatuto Tributario Nacional, este Despacho procede a **NOTIFICARLE** la Resolución Nro. 2625 del 12 de octubre de 2021, la cual se encuentra adjunto al presente acto y contentivo de siete (07) folios.

Contra el referido acto procede el recurso de reconsideración ante el suscrito Secretario de Hacienda Departamental, el cual deberá ser presentado dentro de los dos (02) meses siguientes a la notificación del mismo.

Se advierte que la notificación se considerará surtida al finalizar el día de la entrega del presente acto en la dirección indicada.

Cualquier información adicional o inconvenientes presentados puede presentarse en las instalaciones de la Dirección de Gestión de Rentas y Tesorería de la Secretaría de Hacienda Departamental ubicado en la calle 20 carrera 21 esquina en la ciudad de Arauca o realizar comunicación vía correo electrónico: [notificacionfiscalizacion@arauca.gov.co](mailto:notificacionfiscalizacion@arauca.gov.co) donde se prestará la asistencia para el trámite en comento.

**MAURICIO ENRIQUE LINDO SANCHEZ**

Profesional Universitario

Dirección de Gestión de Rentas y Tesorería

Secretaría de Hacienda

Gobernación de Arauca

Proyectó: Gloria Marcela Caroprene Hernández  
Profesional de Apoyo Contable / Asistencia Jurídica  
Secretaría de Hacienda



Por medio de la cual se decide un Proceso Administrativo de Decomiso

EXPEDIENTE Nro. PAD-2021-819024

El suscrito **SECRETARIO DE HACIENDA DEL DEPARTAMENTO DE ARAUCA**, en ejercicio de sus facultades constitucionales, legales, estatutarias y en especial, las conferidas por los artículos 293°, 302°, 303° y 326° y subsiguientes de la Ordenanza 014E de 2017 y los Decretos Nro. 606 de 2015, Nro. 790 de 2019 y Nro. 850 del 27 de Mayo de 2021, procede a **DEFINIR Y RESOLVER** el procedimiento sancionatorio en materia tributaria, adelantado en actuaciones constituidas mediante expediente **PAD-2021-819024**, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 293° de la Ordenanza 014E de 2017 y la Ley 1762 de 2015.

**I. INDIVIDUALIZACIÓN DEL SUJETO DE CONTROL**

**DIANA CAROLINA ACEVEDO VEGA**, tenedor, responsable y Transportador de la mercancía incautada, encontrada en el vehículo tipo Automóvil de placas JOL - 541, quien se identifica con Cédula de Ciudadanía Nro. 68.307.042, Residente en la carrera 19 Nro. 21-31, en el municipio de Tame (Arauca), teléfono 320-3592814, correo electrónico dianisvega1928@hotmail.com, de conformidad a la información suministrada dentro del proceso de incautación de mercancía sometida al impuesto al consumo por parte del sujeto de control.

**II. HECHOS Y ANTECEDENTES PROCESALES**

1. Mediante escrito radicado interno Nro.2021040002466-1, fechado del día 21 de junio de 2020, suscrito por el patrullero RIBALDO JIMENEZ ARIAS, integrante del Grupo UNIR 39 – 03 SETRA DEARA de la policía nacional en el municipio de Tame (Arauca), puso en conocimiento de la Secretaría de Hacienda del Departamento de Arauca, novedad administrativa de carácter tributario. Acompañando al memorial en mención, es remitida Acta de Incautación de Elementos Varios Acta fechada del 18 de junio de 2021,

La comunicación antes mencionada refiere, entre otros aspectos, lo siguiente:

*"(...) De manera atenta y respetuosa me permito dejar a disposición de este despacho la suma de 02 botellas de licor distribuidos de la siguiente manera así:*

*01 botella de old par 12 años 750cm.  
01 botella de somethina special de 1 Litro*

*El licor incautado el día de Hoy 18-06-2021 siendo las 11:50 horas, en el kilómetro 50 + 800 de la vía nacional la Cabuya – Saravena en puesto de control en conjunto con unidades adscritas al batallón especial y energético vial No 22 del ejército nacional, a la señora Diana Carolina Acevedo identificada con cedula de ciudadanía número 68.307.042 de Tame Arauca, quien lo transportaba en un vehículo particular, se solicita que nos presente la respectiva documentación que acredite su legalidad, pero la ciudadana nos manifiesta no portar en el momento ningún tipo de documentación que acredite la legalidad de este licor en el*



# RESOLUCIÓN Nro. 26257 DE 2021



## Por medio de la cual se decide un Proceso Administrativo de Decomiso

Departamento de Arauca

(...)"

2. Mediante Auto Nro. 064 del 15 de julio de 2021, se ordenó la apertura de averiguación preliminar a **DIANA CAROLINA ACEVEDO VEGA**, en calidad de Tenedor, responsable y Transportador de la mercancía sometida a incautación, dentro del vehículo tipo Automóvil de placas JOL-541, con el fin de verificar el cumplimiento de la normatividad tributaria relacionadas con el cumplimiento de los deberes y obligaciones como sujeto de inspección, vigilancia y control como tenedor, responsable y Transportador de productos gravados con impuesto al consumo, el cual fue comunicado al interesado mediante envío a través de correo certificado personalmente por parte de la empresa CERTIPOSTA S.A.S, el día 21 de Julio de 2021, quienes emitieron nota devolutiva informando que la correspondencia no se pudo entregar, dejando como observación que la dirección es errada, dado que la dirección informada por el sujeto de reproche, dentro del procedimiento de incautación no corresponde, de acuerdo a la certificación emitida por la empresa de mensajería especializada, por tanto no se pudo entregar el documento, posterior a ello, se realizó comunicación mediante publicación en el portal web de la gobernación de Arauca "Link [www.arauca.gov.co](http://www.arauca.gov.co)" el día 10 de agosto de 2021.
3. De acuerdo a lo ordenado en el citado auto de apertura de averiguación preliminar, se consultaron las Bases de Datos de la Secretaría de Hacienda del Departamento de Arauca Sistema SGF Link "**Gobernación de Arauca sistema de Gestión Financiera**"; Link "172.29.14.13:86", aportándose como material probatorio los resultados obtenidos de las respectivas consultas.
4. Producto de lo predicho, dando trámite a la averiguación preliminar, el funcionario de la Dirección de Gestión de Rentas y Tesorería de la Secretaría de Hacienda Departamental, procedió a diligenciar registro de actuación administrativa, a través del Observatorio de Registro de Control de Aprehensiones –Plataforma ORCA- quedando registrados bajo el Consecutivo Sistematizado Interno Nro. 2021-819024.
5. En mismo acto, tratándose de productos gravados con impuesto al consumo, se propuso realizar el reconocimiento y avalúo de los mismos, procediéndose a diligenciar Acta de Aprehensión a través del Observatorio de Registro de Control de Aprehensiones – Plataforma ORCA-, quedando registrados bajo el Consecutivo Sistematizado Interno Nro. 2021-819024, y siendo identificados mediante sus características principales basados en su registro físico, así:

Descripción del Producto	Grado Alcohólico	Capacidad (cm3)	Unidades	Valor Unitario	Valor total
WHISKY OLD	40°	750 ml	01	\$ 91.760	\$ 91.760



Por medio de la cual se decide un Proceso Administrativo de Decomiso

PARR 12 AÑOS					
WHISKY SOMETHING	40°	750 ml	01	\$ 104.900	\$ 104.900

6. Que el avalúo total de la mercancía puesta a disposición de la Secretaría de Hacienda Departamental, fue calculado en un costo total de **CIENTO NOVENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS SESENTA PESOS M/CTE (\$196.660.00)**, valor computado con base en la lista oficial de precios de productos gravados con impuesto al consumo para fines sancionatorios, concordante lo previsto en el artículo 19 de la ley 1816 de 2016 *“Por la cual se fija el régimen propio del monopolio rentístico de licores destilados, se modifica el impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, y se dictan otras disposiciones”*.
7. Que el valor descrito en el numeral anterior convertido a Unidades de Valor Tributario (UVT) vigente para la fecha de ocurrencia de los hechos, estos concurren en la vigencia 2021, cuyo valor de la UVT se tazo mediante Resolución 000111 del 11 de Diciembre de 2020, emitida por la DIAN en Treinta y seis mil trescientos ocho pesos (\$36.308.00) M/CTE, resultando de su cálculo actuarial se estima en cinco Punto Cuarenta y uno (5.41) UVT.
8. Del análisis sobre los hechos objeto de la presente litis, así como del material probatorio obrante en el expediente, se determinó que estos no se encuentran conforme a la normatividad vigente para su comercialización, venta y/o distribución en jurisdicción de Departamento de Arauca, estableciéndose el presunto hecho sancionable así:

*“1. Cuando los transportadores de productos gravados con el impuesto al consumo no exhiban ante las autoridades competentes la tornaguía autorizada por la entidad territorial de origen*

*“7. Cuando no se demuestre el ingreso legal de las mercancías a la respectiva entidad territorial.”*

*“cuando se introduzcan, distribuyan o comercialicen en el departamento de Arauca productos gravados con impuesto al consumo que no han sido autorizados por la secretaría de Hacienda o que no han pagado el respectivo impuesto.”*

*“cuando los productos gravados con impuesto al consumo sean transportados sin la tornaguía autorizada por la entidad territorial de origen”*

En mérito de lo anterior, atendiendo lo descrito en el artículo 23° de la Ley 1762 de 2015, concordante con lo previsto en el artículo 302° de la Ordenanza 014E de 2017, el suscrito Secretario de Hacienda se permite realizar las siguientes:



Por medio de la cual se decide un Proceso Administrativo de Decomiso

III. CONSIDERACIONES

De conformidad con lo previsto en el artículo 200° y 222° de la Ley 223 de 1995 es facultad y competencia de los Departamentos, a través de las autoridades competentes, aprehender y decomisar los productos sometidos a impuesto al consumo que no acrediten el pago del impuesto o, cuando se incumplan las obligaciones establecidas a los sujetos responsables, en el anterior sentido, este Despacho es competente para decidir de fondo sobre el caso en particular.

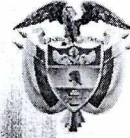
En esta misma línea, el artículo 293° de la Ordenanza 014E de 2017 prevé lo siguiente:

***“Artículo 293°. Facultades de Aprehensiones y Decomisos las mercancías. Sin perjuicios de las facultades y competencias de la dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, la Secretaría de Hacienda del Departamento de Arauca, a través de la dirección de gestión de Rentas, o quien haga sus veces, en los términos de los artículos 200 y 222 de la ley 223 de 1995 y la presente ordenanza, podrá aprehender y decomisar mercancía sometida al impuesto al consumo, en los casos previstos en esta norma y sus reglamentaciones. En el evento en que se demuestre que las mercancías no son sujetas al impuesto al consumo, pero posiblemente han ingresado al territorio nacional aduanero nacional de manera irregular, en el departamento de Arauca, según sea el caso, deberán dar traslado de lo actuado a la autoridad aduanera, para lo de su competencia.*”**

Ahora bien, a través del presente acto administrativo se procederá a concretar la aprehensión, el reconocimiento y avalúo, así como decidir sobre la situación jurídica tanto de los productos gravados con impuesto al consumo objeto de la litis así como del sujeto de control, obrante dentro de las actuaciones procesales.

La decisión a proveer se desarrollará atendiendo lo dispuesto en el artículo 302° de la Ordenanza 014E de 2017 “PROCEDIMIENTO PARA MERCANCÍAS CUYA CUANTÍA SEA IGUAL O INFERIOR A 456 UVT”, con base en el avalúo de la mercancía cuantificada de acuerdo a los criterios y lineamientos previstos en el artículo 19 de la ley 1816 de 2016 y el cual se estableció en CIENTO NOVENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS SESENTA PESOS (\$196.660.00) m/cte, convertidos a Cinco Punto Cuarenta y Uno (5.41) Unidades de Valor Tributario (UVT).

De acuerdo con el Auto Nro. 064 del 15 de julio de 2021, a través del cual se ordenó la apertura de averiguación preliminar a **DIANA CAROLINA ACEVEDO VEGA**, en calidad de Tenedor, Responsable y Transportador de mercancía sometida al impuesto al consumo de qué trata la ley 223 de 1995, la cual fue objeto de Aprehensión, las actuaciones administrativas se iniciaron por cuanto mediante escrito radicado interno Nro. 2021040002466-1, calendado del día 21 de JUNIO de 2021, suscrito por el patrullero RIBALDO JIMENEZ ARIAS, integrante del grupo UNIR 39-03 (SETRA DEARA) de la policía Nacional, en el municipio de Tame (Arauca), puso en



**Por medio de la cual se decide un Proceso Administrativo de Decomiso**

UNIR 39-03 (SETRA DEARA) de la policía Nacional, en el municipio de Tame (Arauca), puso en conocimiento de la Secretaría de Hacienda del Departamento de Arauca, novedad administrativa de carácter tributario, acompañando a la misma Acta de Incautación de Elementos Varios fechada del 21 de junio de 2021 indicándose la siguiente información en el cuerpo del memorial:

*"(...) De manera atenta y respetuosa me permito dejar a disposición de este despacho la suma de 02 botellas de licor distribuidos de la siguiente manera así:*

*01 botella de old par 12 años 750cm.  
01 botella de somethina special de 1 Litro*

*El licor incautado el día de Hoy 18-06-2021 siendo las 11:50 horas, en el kilómetro 50 + 800 de la vía nacional la Cabuya – Saravena en puesto de control en conjunto con unidades adscritas al batallón especial y energético vial No 22 del ejército nacional, a la señora Diana Carolina Acevedo identificada con cedula de ciudadanía número 68.307.042 de Tame Arauca, quien lo transportaba en un vehículo particular, se solicita que nos presente la respectiva documentación que acredite su legalidad, pero la ciudadana nos manifiesta no portar en el momento ningún tipo de documentación que acredite la legalidad de este licor en el Departamento de Arauca*

*(...)"*

En ejercicio de su derecho de defensa y contradicción, respecto de la averiguación preliminar provista, el sujeto de control no se pronunció al respecto ni presentó o efectuó solicitud de aporte y práctica de pruebas, no efectuando algún pronunciamiento sobre el proveído.

Ahora bien, de conformidad con los parámetros establecidos en la ley, al tenor del artículo 245 de la ordenanza 014E de 2017 Estatuto de Rentas del Departamento de Arauca, el cual define la Autorización para transportar mercancías gravadas con el impuesto al consumo así: **"ningún productor, importador, distribuidor o transportador podrá movilizar mercancía gravadas con el impuesto al consumo o que se han objeto del monopolio rentístico de licores entre departamentos, sin la autorización que para efecto emita la secretaría de Hacienda Departamental"** (Subrayado nuestro).

En este sentido, la responsabilidad legal por ser tenedor y/o responsable al igual que por transportar de mercancías gravadas con el impuesto al consumo, del referido, es responsable el transportador y tenedor, así lo confirma la presunción de hecho prevista en esta Norma, cuando dispone que quien transporte mercancía sometida al impuesto al consumo, de un departamento a otro, sin la autorización legal emitida por la autoridad competente para el presente caso la secretaría de hacienda Departamental. Por tanto, sin dicha autorización el transportador y tenedor estarían inmersos en una contravención a las Rentas Departamentales e incumplimiento las obligaciones legales como responsable de los productos sometidos al impuesto al consumo.



**Por medio de la cual se decide un Proceso Administrativo de Decomiso**

Así mismo que para la movilización y/o transporte de mercancía gravada con el impuesto al consumo se requiere de algunas formalidades dispuestas en la normativa tributaria, tanto nacional como departamental, en las que encontramos que para el transporte de los productos antes referidos entre departamentos el transportador y/o tenedor debe presentar ante las autoridades competentes la tornaguía de movilización autorizada por la entidad territorial de origen; el estatuto de Rentas Departamental define la **tornaguía** de la siguiente manera; **“documento público expedido por la secretaria de Hacienda Departamental, a través del grupo funcional correspondiente, por el cual se autoriza y controla la entrada, salida y movilización de productos gravados con impuestos al consumo o que son objeto de monopolio rentístico de licores, entre entidades territoriales que sean sujetos activos de tales impuesto, o dentro de la misma, según sea el caso, según lo establecido en el artículo 3 del decreto 3071 de 1997.”**

lo anterior, y ante el hecho imputable al transportador y tenedor como sujeto pasivo o responsable de mercancía gravada con el impuesto al consumo, y al no exhibir la Tornaguía de Movilización ante la autoridad competente, esto hecho se constituye como una infracción a las rentas Departamentales.

Es evidente entonces, la existencia de suficientes argumentos para atribuirle responsabilidad rentística a **DIANA CAROLINA ACEVEDO VEGA**, tenedor y transportador de la mercancía aprehendida, se le indilga responsabilidad por adquirir e introducir mercancía gravada con impuesto al consumo a la jurisdicción del Departamento de Arauca, sin ser autorizado por la entidad territorial de origen, de acuerdo con lo proveído en el artículo 297 de la ordenanza 014E de 2017, sobre quienes se constituye como contraventor a las rentas Departamentales.

Ahora bien, a las actuaciones administrativas es preciso indicar por parte de este Despacho lo siguiente:

*“(...) el debido proceso administrativo es la garantía que debe acompañar aquellos actos o actuaciones del Estado que pretenden imponer de manera legítima al ciudadano cargas, castigos o sanciones. Cuando un sujeto interviene en un proceso administrativo, debe estar siempre enterado de aquellas decisiones que afectan sus derechos, para poder así ejercer los medios de defensa que tiene a su alcance. (...)”*

Al sentir general, en Sentencia C-341 de 2014, Magistrado Ponente **MAURICIO GONZÁLEZ CUERVO** ha referido que:

*“La jurisprudencia constitucional ha definido el derecho al debido proceso como el conjunto de garantías previstas en el ordenamiento jurídico, a través de las cuales se busca la protección del individuo incurso en una actuación judicial o administrativa, para que durante su trámite se respeten sus derechos y se logre la aplicación correcta de la justicia. Hacen parte de las garantías del debido proceso: (...) (iii) El derecho a la defensa, entendido como el empleo de todos los*



**Por medio de la cual se decide un Proceso Administrativo de Decomiso**

*medios legítimos y adecuados para ser oído y obtener una decisión favorable. De este derecho hacen parte, el derecho al tiempo y a los medios adecuados para la preparación de la defensa; los derechos a la asistencia de un abogado cuando sea necesario, a la igualdad ante la ley procesal, a la buena fe y a la lealtad de todas las demás personas que intervienen en el proceso; (...)*

La Corte Constitucional en Sentencia C-651 de 1997 Magistrado Ponente Carlos Gaviria Díaz refiere que

*Lo que dispone el artículo 83 de la Constitución, es que en las actuaciones de los particulares ante las autoridades públicas, se presume que aquéllos no actúan movidos por propósitos de engaño o dolo, y que si alguien asevera que es ése el caso, debe probar su aserto. Tan próxima se encuentra esta presunción a la de inocencia que son virtualmente inescindibles. Por tanto es pertinente, con respecto a ella, el argumento anteriormente expuesto, a saber: que si alguien aduce que ignoraba que su conducta torticera fuera censurada por el derecho, la eficacia de tal argumento está jurídicamente descartada.*

Al tenor de lo anterior, la decisión tomada por la administración se regula por un conjunto de actuaciones procesales secuenciales, en este sentido el acto administrativo de primera instancia trae a consideración tanto los fundamentos de hecho como de derecho atribuible a las acciones administrativas, así como las consecuencias por ser declarada la responsabilidad por infracción a la normativa reguladora, de igual forma la precisión de tipicidad de la conducta a los hechos objeto de reproche.

Es de referenciar al proveído que ha de tenerse en cuenta el reiterado pronunciamiento de la Corte Constitucional en Sentencia C-651 de 1997 Magistrado Ponente Carlos Gaviria Díaz en el sentido de indicar:

*"(...) La obediencia al derecho no puede dejarse a merced de la voluntad de cada uno, pues si así ocurriera, al mínimo de orden que es presupuesto de la convivencia comunitaria, se sustituiría la anarquía que la imposibilita. La solidaridad social, un hecho inevitable que la Constitución reconoce para construir sobre él conductas socialmente exigibles, ligada al artículo 13, invocado por los demandantes como norma violada por el artículo cuestionado, sirve más bien de fundamento al imperativo que él contiene, así como el artículo 95 que establece de modo terminante: "Toda persona está obligada a cumplir la Constitución y las leyes", constituyen sólido fundamento de la disposición acusada que, por los motivos consignados, debe ser declarada conforme a la Constitución. (...)*

Así mismo, indica la decisión jurídica que:



## RESOLUCIÓN Nro. 2625 DE 2021



### Por medio de la cual se decide un Proceso Administrativo de Decomiso

*"(...) La búsqueda de un ideal de justicia material consagrado en la Carta, no puede confundirse con la posibilidad de que cada uno reclame la concreción de ese propósito desde su particular perspectiva y según su concepción de lo justo. (...)"*

El sujeto de control, en atención a lo previsto en el artículo 262° de la Ordenanza 014E de 2017 es sujeto pasivo o responsable del impuesto al consumo, por lo tanto, puede predicarse sobre él las actuaciones que a través del presente procedimiento llegaren a imponerse, así mismo recae sobre el disciplinado las obligaciones y responsabilidades de dar cumplimiento a la normatividad tributaria vigente, en este sentido el artículo en mención indica: **"ARTÍCULO 262°. SUJETO PASIVOS. (Conc. Art. 187 Ley 223 de 1.995) (...) Además, son responsables directos del impuesto los transportadores y los expendedores al detal, cuando no puedan justificar debidamente la procedencia de los productos que transporten o expendan"**. (Subrayado y negrilla propio), **IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, VINOS ESPUMOSOS O ESPUMANTES, APERITIVOS Y SIMILARES NACIONALES Y EXTRANJEROS**

Frente a lo anterior, como ya quedó anotado las funciones de Secretaría de Hacienda Departamental entrañan el delicado deber de protección del Estado y por ende de la seguridad de quienes lo habitan, lo que implica velar por el cabal cumplimiento del ordenamiento jurídico vigente, de manera especial las existentes en materia tributaria, en relación con la cual resultan de específica importancia el cumplimiento de los principios consagrados en la Constitución y la Ley. En este mismo sentido, se logra identificar la falta de diligencia, cuidado y deber de autocontrol respecto de las novedades administrativas presentadas por el sujeto de control durante el periodo de realización de verificación administrativa.

La legislación nacional y territorial vigente en materia tributaria tiene como objetivo la protección de la economía nacional para evitar la competencia desleal y la evasión fiscal. por ello, nace la necesidad de proteger la industria y al comerciante que cumple legalmente con sus obligaciones legales en materia de impuestos, regulación sanitaria y comercial, pero también por las obligaciones y compromisos internacionales que ha adquirido Colombia para erradicar dichas prácticas en el contexto internacional; toda vez que dichas prácticas afectan el empleo, golpean el sector productivo nacional y desincentivan la inversión extranjera, por la falta de garantías y de seguridad jurídica para la realización de actividades empresariales en un marco de legalidad y juego limpio.

En tanto a la causa sancionable, el motivo de la incautación por parte de miembros de la Policía Nacional obedeció a *"(...) mediante puesto de control institucional en conjunto con unidades adscritas al batallón especial y energético vial N° 22 del ejército Nacional, unidades de rentas departamentales y la policía fiscal y aduanera, sector vía la cabuya, se logra la incautación de 1 botella OLD PARR, 12 años 750 ml, 1 Botella SOMETHING 1 litro, este producto ingresa al departamento de Arauca sin el lleno de pagos y requisitos legales vigentes, transporte, estadía, almacenamiento y comercialización de licores en el departamento de Arauca(...)"*, en este sentido, atendiendo el acondicionamiento de las circunstancias de hecho así como del material probatorio recaudado en la averiguación preliminar aportados y allegados al expediente de manera reglada, incluso puestas en



**Por medio de la cual se decide un Proceso Administrativo de Decomiso**

conocimiento del sujeto de control en las etapas procesales respectivas, así como de las actuaciones procedimentales adelantadas por el despacho competente, se pudo establecer que el hecho sujeto de reproche se soporta en que el tenedor y Transportador no exhibe la tornaguía de movilización emitida por entidad territorial de origen ante la autoridad competente; los productos gravados con impuesto al consumo son transportados sin la tornaguía autorizada por el departamento de origen, además de ello, se evidencio que los productos sometidos al impuesto al consumo, introducidos al departamento de Arauca no fueron autorizados por el departamento de Arauca, como se pudo constatar al tratar de introducir mercancía sometida al impuesto a la jurisdicción del Departamento de Arauca sin la debida autorización, aunado a ello, no cuenta con documento de movilización entre Departamentos emitido por la entidad Territorial de origen, generando así una contravención a las Rentas departamentales, al igual que la manifestación dada por el sujeto de control quien adujo comprar la mercancía en la ciudad de Yopal ( Casanare) en el establecimiento de comercio denominado "Supermercado Alkosto".

Con el acervo probatorio obrante en el expediente se pudo establecer que el sujeto de control omitió el deber de presentar la respectiva tornaguía emitida por la autoridad territorial de Origen, relacionando los productos que moviliza y los cuales se introdujeron dentro de la jurisdicción del departamento de Arauca, provenientes del Departamento de Casanare como lo declara el sujeto de reproche en procedimiento de incautación, no se acreditó el origen legal de los productos sujetos de inspección, control y vigilancia, estos productos no pertenecían a un distribuidor autorizado por el departamento de Arauca, Corolario de lo anterior, así mismo se puso establecer que los mismos no ingresaron a jurisdicción del Departamento de Arauca atendiendo los protocolos, lineamientos y normatividades aplicables y autorizados por parte de la Secretaría de Hacienda Departamental.

Es de saber que en atención a lo previsto en el artículo 245º de la Ordenanza 014E de 2017, los productos gravados con impuesto al consumo requieren para la movilización en el Departamento la autorización emitida por la autoridad competente en este caso la secretaria de Hacienda de Arauca, mediante una Tornaguía de Movilización, documento público expedido por dicha autoridad competente, En tal sentido, la tornaguía es un documento que regla, la autorización y control de entrada, salida y movilización de productos gravados con el impuesto al consumo, entre entidades territoriales que sean beneficiarios del impuesto al consumo, o dentro de la misma, según sea el caso, de acuerdo a lo establecido en el artículo 3 del Decreto 3071 de 1997, situación que como bien logró determinarse la no exhibición del documento de movilización tornaguía por el trasportador, ante la Administración Tributaria Departamental.

En el anterior sentido, las obligaciones y responsabilidades en cabeza del sujeto de control de tipo tributaria, tales como transportar y no exhibir ante la autoridad competente la tornaguía autorizada por la entidad territorial de origen, no demostrar el ingreso legal de las mercancías al Departamento mediante la presentación de la respectiva tornaguía, así como que los productos que se pretenden introducir, distribuir, o comercializar en el departamento de Arauca, no hayan sido autorizados por el departamento de Arauca o que no han pagado el impuesto al consumo al titular de dicho impuesto, en este caso el Departamento de Arauca, son de resultado y no de medios, en este proveer lo que importa es el fin último del deber encomendado. La omisión de



**Por medio de la cual se decide un Proceso Administrativo de Decomiso**

realizar la actividad que indica la Ley es sancionable, es decir, lo que se tiene en cuenta para evaluar su cumplimiento, es la materialización del hecho que incumple la norma, en este caso, transportar e introducir productos con impuesto al consumo sin cumplir con las obligaciones establecidas a los sujetos responsable al igual que no legalizar ante la Administración Tributaria Departamental.

Frente a la tipicidad de la infracción tributaria, se puede establecer que los argumentos expuestos por la administración así como del material probatorio obrante son lo suficientemente valederos para inferir la aplicación de la sanción correspondiente por infracción a la norma tributaria. Al proveer de los hechos planteados conlleva a una generación de la aplicabilidad del marco sancionatorio regular. Así mismo, del análisis crítico, lógico y jurídico del material probatorio allegado al expediente es suficiente y determinante para establecer la responsabilidad del sujeto de control por infracción a la normativa vigente, en particular teniendo en cuenta como se ha referido, dicha disposición se materializa con los registros, reportes y oportunidad en su diligenciamiento por parte del interesado.

Complemento de lo anterior, dentro de las actuaciones procesales así como en no manifestarse por parte del disciplinado no adujo ni probó ningún eximente de responsabilidad tendiente a desvirtuar la infracción tributaria atribuible así como los hechos planteados, sino por el contrario declara haber comprado los productos en el Departamento de Casanare, los cuales pretendía introducirse al Departamento de Arauca sin el cumplimiento de los Deberes legales, por lo que, verificadas y analizadas las pruebas obrantes en el expediente y previa interpretación armónica de los criterios de orden legal aplicables al caso es puntual establecer una responsabilidad a cargo de acto administrativo auto de indagación preliminar Nro. 064 del 15 de julio de 2021 se ordenó la apertura de averiguación preliminar a **DIANA CAROLINA ACEVEDO VEGA**, en calidad de tenedor y Transportador de mercancía sometida al impuesto al consumo, tipificándose las causales a saber:

**Decreto Reglamentario 2141 de 1996.**

**Artículo 25. 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 Santafé 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:

1 "Cuando los transportadores de productos gravados con impuesto al consumo no exhiban ante las autoridades competentes la tornaguía autorizada por la entidad territorial de origen."

7 "Cuando no se demuestre el ingreso legal de las mercancías a las respectivas entidades territoriales."

**ORDENANZA 014E DE 2017 Estatuto de Rentas del Departamento de Arauca.**



**Por medio de la cual se decide un Proceso Administrativo de Decomiso**

**Artículo 297. Contravenciones.** Son contraventores de las Rentas del departamento de Arauca, las personas naturales o jurídicas, sociedades de hecho, consorcios, uniones temporales o cualquier otra forma de asociación que, al introducir, producir, importar, comercializar, distribuir, transportar, llevar consigo, conservar ofrecer, adquirir, almacenar, financiar o suministrar cualquiera de los productos gravados con el impuesto al consumo, incurrirán en alguna de las siguientes contravenciones:

**2. EN CUANTO A LOS ELEMENTOS DEL PRODUCTO.**

b. cuando se introduzcan, distribuyan o comercialicen en el departamento de Arauca productos gravados con impuesto al consumo que no han sido autorizados por la secretaría de Hacienda o que no han pagado el respectivo impuesto.

**3. EN CUANTO A LA TORNAGUIA:**

c. cuando no se demuestre el ingreso legal de las mercancías al departamento mediante la presentación de la respectiva tornaguía.

e. cuando los productos gravados con impuesto al consumo sean transportados sin la tornaguía autorizada por la entidad territorial de origen.

Así las cosas, encontrándose comprobada la responsabilidad administrativa del sujeto de control, hay lugar a la imposición de sanciones de carácter económico y administrativo, tanto para los disciplinados objeto de la verificación por infracción a la normatividad tributaria vigente.

En vista de lo anterior, esta instancia considera que luego de realizar un análisis del contexto de los hechos, combinado con la valoración objetiva y conjunta del material probatorio, apoyado en la calidad de la prueba y las reglas de la sana crítica y el sentido común para argumentar la motivación del acto administrativo, se encuentran ajustados a la norma. Es así, que frente a los argumentos expuestos no son los suficientemente valederos para inferir la no aplicación de la sanción correspondiente por infracción a la norma tributaria.

En tal sentido, en primera instancia se decretará la aprehensión y decomiso directo de los productos gravados con impuesto al consumo, los cuales han sido sujeto de plena identificación y descrito en el numeral 5º de la sección "HECHOS Y ACTUACIONES PROCESALES", del presente acto administrativo. Así mismo, para los registros correspondientes se tomará en consideración para el cómputo y dosificación de las consecuencias por el hecho sancionables la cantidad definida en Dos (02) unidades, y Cinco Punto Cuarenta y uno (5.41) unidades de valor tributario.

Las normas citadas facultan al funcionario competente para evaluar en cada caso particular la naturaleza de la falta y la gravedad de la misma; corresponde entonces al sancionador,



**Por medio de la cual se decide un Proceso Administrativo de Decomiso**

determinar cuál es la sanción adecuada y proporcional de conformidad con las circunstancias probadas en la investigación.

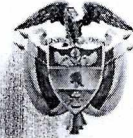
En lo que tiene que ver con el criterio de reincidencia se tener en cuenta que esta es una especie de las circunstancias modificativas agravantes de responsabilidad en algunos ordenamientos sancionatorios, en virtud de la cual se agrava la sanción impuesta al infractor cuando ha sido sancionado anteriormente por la comisión de otras infracciones, es así, que verificados los archivos de la Secretaría de Hacienda Departamental se estableció que no ha sido sujeto de sanción por parte de la administración tributaria departamental en comisión de similar infracción.

En cuanto a la renuencia es importante indicar que el investigado permitió el buen desarrollo del procedimiento administrativo frente al señalamiento de la ocurrencia de la falta, delegando y actuando en forma oportuna en el caso que nos ocupa, para que se atendieran los requerimientos emanados de esta oficina, circunstancia que hace menos gravosa la sanción a imponer.

Es preciso indicar que la Corte Constitucional en Sentencia C – 403 de 2016, respecto de las sanciones imponibles al contraventor, concluye:

*“(...) 6.46. Teniendo en cuenta lo anterior se puede concluir que el inciso tercero del artículo 23 que dispone que, “En esa misma acta podrá imponerse la sanción de multa correspondiente y la sanción de cierre temporal del establecimiento, cuando a ello hubiere lugar” es exequible por el cargo de violación del debido proceso del artículo 29 de C.P, ya que si se entiende que la autoridad administrativa es la que puede imponer “cuando ello hubiera lugar” la sanción de cierre temporal del establecimiento o multa, deja un margen de discrecionalidad a la autoridad de fiscalización para imponer dichas sanciones en los casos más graves que puedan afectar la salubridad de los consumidores, o por el valor, cantidad de la mercancía o por la reincidencia en los hechos. Del mismo modo, porque una vez proferida el Acta de Aprehesión el investigado cuenta con la posibilidad de interponer el recurso de reconsideración contra dicho acto administrativo, y además cuenta con la posibilidad de empezar un trámite ante la autoridad de fiscalización de requerimiento especial aduanero, de acuerdo a la contenido en los artículos 507 a 512 del Decreto 2685 de 1999 y los artículos 581 a 591 del NEA o a través del régimen general para la imposición de sanciones contenidos en los artículos 47 y siguientes del CPACA. (...)” (negrilla y subrayado fuera de texto)*

Por otra parte, el sistema sancionatorio tributario vigente aplicable para los hechos objeto de reproche establece en el artículo 306° de la Ordenanza 014E de 2017 que: *“(...) Sin perjuicio de sanciones administrativas y/o pecuniarias adicionales, el Departamento de Arauca, dentro de su ámbito de competencia, deberá ordenar en el mismo acto que ordene el decomiso, sanción a título de multa, al contraventor a las rentas departamentales sobre los productos*



**Por medio de la cual se decide un Proceso Administrativo de Decomiso**

*sometidos al impuesto al consumo del que trata la Ley 223 de 1995 y las normas que regulen, modifiquen, adicionen o complementen, respecto de los cuales no se hubiere declarado o pagado dicho impuesto por parte del sujeto pasivo del impuesto”.*

A lo predicho, probada la responsabilidad del disciplinado debe procederse a establecer a y determinar la sanción atendiendo los criterios de dosificación de la sanción descrita en el artículo referido sobre la falta cometida, en este sentido se refiere que el valor las unidades decomisadas es el criterio determinante para el establecimiento de la sanción imponible, en tal sentido y con base en que el total de unidades de la mercancía asciende a **Dos (02)** unidades, se encuentra dentro del marco de la dosificación provista en el inciso segundo, numeral Primero del ibídem y que evaluado el caso particular, la naturaleza de la falta y la gravedad de la misma se procederá a imponer sanción a título de multa equivalente a Quince (15) UVT vigentes para el año 2021, convertible en QUINIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS VEINTE PESOS (\$ 544.620.00) m/cte.

En consecuencia, el suscrito Secretario de Hacienda del Departamento de Arauca, en uso de sus facultades constitucionales, legales y estatutarias, orientando el presente Proceso Administrativo de Decomiso bajo los principios de contradicción, oportunidad, legalidad, eficiencia, experiencia, sana crítica y debido proceso que rige tanto para las actuaciones administrativas como judiciales.

**RESUELVE**

**ARTÍCULO PRIMERO:** Ordenar el Decomiso Directo a favor del Departamento de Arauca de las mercancías discriminadas en el numeral 5º, de la sección de “*HECHOS Y ANTECEDENTES PROCESALES*” del presente acto administrativo y que probatoriamente hacen parte integral del proceso, de conformidad a las consideraciones expuestas en la parte motiva del presente proveído.

**ARTÍCULO SEGUNDO:** Tener como contraventor de las rentas del Departamento de Arauca a la señora **DIANA CAROLINA ACEVEDO VEGA**, identificada con Cédula de Ciudadanía Nro. 68.307.042.

**ARTÍCULO TERCERO:** De conformidad con el artículo 306º de la Ordenanza 014E de 2017, imponer sanción a título de multa de Quince (15) UVT, liquidable a la vigencia 2020 equivalentes a **QUINIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS VEINTE PESOS M/CTE (\$544.620.00)**, por las razones expuestas en la parte motiva de esta providencia.

**PARÁGRAFO PRIMERO:** Para el pago de la sanción pecuniaria impuesta, se concede el término de (5) días siguientes a partir de la ejecutoria de la presente providencia que podrá realizarse en la Cuenta Bancaria de Ahorros Nro. 137-29179-5, Nombre de la Cuenta Departamento de Arauca – Otras Multas del Gobierno del Banco de Bogotá o en las instalaciones de la Tesorería General Departamental. Copia de la Consignación deberá ser



Por medio de la cual se decide un Proceso Administrativo de Decomiso

remitida a la Secretaría de Hacienda de la Gobernación de Arauca, Grupo de Recursos y Ejecuciones Fiscales.

PARAGRAFO SEGUNDO: Para los efectos legales y administrativos la presente providencia prestará mérito ejecutivo en atención a lo previsto en el artículo 536° de la Ordenanza 014E de 2017, concordante con lo previsto en el artículo 828° del Estatuto Tributario Nacional.

ARTÍCULO CUARTO: De conformidad con lo previsto en el artículo 299° de la Ordenanza 014E de 2017 ordenar la destrucción de las mercancías discriminadas en el numeral 5°, de la sección de "HECHOS Y ANTECEDENTES PROCESALES" del presente acto administrativo, dentro de los seis (6) meses siguientes a la fecha de ejecutoria del presente acto administrativo, por las razones expuestas en la parte motiva de esta providencia.

PARÁGRAFO SEGUNDO: De la destrucción se levantará un acta suscrita por los intervinientes, en la cual constará la fecha de destrucción del producto o productos, la clase, marca, cantidad y valor, acto administrativo de decomiso o de declaratoria de abandono y la identificación de los infractores o propietarios sancionados con el decomiso.

ARTÍCULO QUINTO: Notificar esta decisión a DIANA CAROLINA ACEVEDO VEGA, identificada con Cédula de Ciudadanía Nro. 68.307.042, del contenido del presente Acto Administrativo en los términos del artículo 350° y subsiguientes de la Ordenanza 014E de 2.017 en concordancia con el artículo 565° del Estatuto Tributario Nacional; haciéndole saber que contra la presente providencia procede el recurso de reconsideración, ante el suscrito Secretario de Hacienda el cual deberá presentar y sustentar dentro de los dos (2) meses siguientes a la fecha de notificación de la presente decisión.

Dada en Arauca (Arauca), a los 12 OCT. 2021

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE

EDGAR ALONSO REYES CHAPARRO
Secretario de Hacienda
Gobernación de Arauca

Table with 4 columns: Action, Nombre Completo, Cargo, Firma. Rows include Proyecto, Digitó, and Revisó Aspectos Jurídicos.