	<b>PROCESO: MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS</b> (Dirección de Rentas Departamental)	CÓDIGO		
		FR-HC-64		
	<b>POR MEDIO DEL CUAL SE DECIDE DE FONDO UNA</b> <b>ACTUACIÓN ADMINISTRATIVA</b>	FECHA DE EMISIÓN		
		02	02	2022
VERSIÓN 1				

## RESOLUCIÓN No. 2389 DE 2023

La suscrita **SECRETARIA DE HACIENDA DEL DEPARTAMENTO DE ARAUCA (E)** mediante decreto No. 682 de 27 de julio de 2023, y acta de posesión No. 108 de 2023, procede, en uso de sus facultades constitucionales, legales, estatutarias y en especial, las conferidas la ley 1762 de 2015, por el artículo 293, 302, 303 y 326 y subsiguientes de la Ordenanza 014E de 2017, el Decreto No. 606 de 2015, Decreto No. 790 de 2019 y el Decreto No. 0162 de 2023, a **DECIDIR DE FONDO UN PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE CARÁCTER SANCIONATORIO EN MATERIA TRIBUTARIA Y DICTAR OTRAS DISPOSICIONES**, dentro del expediente No. 2021819061 y

### VISTO

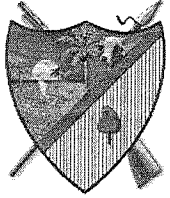
1. Que el día cuatro (04) de octubre de 2021, mediante escrito con radicado interno No. 2021040004402-1 suscrito por el Intendente **OSCAR ANDRES MESA PINO**, Comandante de la Escuadra de la Dirección de Gestión de Policía Fiscal y Aduanera de Arauca, puso en conocimiento de la Secretaría de Hacienda del Departamento de Arauca, novedad administrativa de carácter tributario. Acompañando al comunicado en mención, es remitida acta de incautación de elementos varios, efectuada en Puesto de Control Naranjito en el municipio de Tame, el día veintisiete (27) de septiembre del 2021, junto con los elementos físicos descritos en ella.

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

*"(...) De manera atenta y respetuosa me dirijo ante su despacho con el fin de dejar a disposición mercancía consistente en cerveza de origen nacional, que no cuenta con los documentos exigidos por su naturaleza para estar en el Departamento de Arauca de manera legal, la cual fue incautada mediante coordinación con unidades de Batallón Especial Energético y Vial No. 22, funcionarios adscritos a Rentas Departamentales de Arauca y la Policía Fiscal y Aduanera, sobre la vía que comunica Tame-Arauca con el Departamento del Casanare "Puesto de control naranjitos", la cual se transportada en el vehículo tipo van, conducido por el señor EDWIN YORLEY SOTO FERNANDEZ, CC. 1.118.529.574, placas UPT 448, marca SAIC WULING, Línea LZW6376C, Modelo 2009, Licencia de Transito N° 10016622317, Color blanco, Servicio Público, realizando la verificación física al interior del vehículo en mención encontrando:*

- 6 Canastas por 30 unidades de cerveza *Águila Original* en botella de vidrio, contenido 330 cm, volumen de alcohol 4% para total de 180 unidades de cervezas.

*Las cuales no presentan ningún documento soporte o factura der venta que acredite su legalidad, ni la respectiva Tornaguía de Movilización, incumpliendo con lo establecido en la Ley 223 de 1995, Decreto 2141 de 1996, Ley 1762 del 2015 y la ordenanza No. 014E de 2017 (...)"*

	<b>PROCESO: MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS</b> (Dirección de Rentas Departamental)	<b>CÓDIGO</b> <b>FR-HC-64</b>		
		<b>FECHA DE EMISIÓN</b> 02    02    2022		
	<b>POR MEDIO DEL CUAL SE DECIDE DE FONDO UNA</b> <b>ACTUACIÓN ADMINISTRATIVA</b>	<b>VERSIÓN 1</b>		

**RESOLUCIÓN No. 2389 DE 2023**

2. Que de conformidad con lo previsto en el auto No. 097 del tres (03) de noviembre de 2021 *“Por medio del cual se ordena la apertura de una actuación administrativa”* se dispuso avocar conocimiento de una actuación administrativa en materia tributaria, con el propósito de definir la situación jurídica de unos productos gravados con impuesto al consumo, por presuntamente infringir la normativa vigente y dentro del ámbito de sus facultades dio continuidad con el trámite del proceso administrativo de carácter sancionatorio sujeto de la Litis.

3. Que en mismo auto se decretó, como medida cautelar, la aprehensión de los productos gravados con impuesto al consumo puesto a disposición de este Despacho, identificados así:

No	GRUPO DE INTERÉS	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	UNIDAD DE PRESENTACIÓN	CAPACIDAD	ORIGEN	CANTIDAD	OBSERVACIONES DE INTERÉS
1	CERVEZA	AGUILA	BOTELLA	330 CM3	NACIONAL	180	-

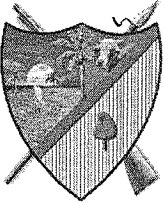
4. Que producto de lo predicho, dando trámite a la averiguación preliminar, el funcionario de la Dirección de Gestión de Rentas de la Secretaría de Hacienda Departamental, procedió a diligenciar registro de actuación administrativa, a través del observatorio de registro de control de aprehensiones – plataforma ORCA -, quedando registrado bajo el consecutivo sistematizado interno No. 2021819061.

5. Que mediante auto No. 024 del dieciocho (18) de julio de 2023, *“Por medio del cual se fija un avalúo de productos generadores de impuesto al consumo”* se fijó el avalúo total de los productos gravados con impuesto al consumo, objeto de las diligencias, en **TRESCIENTOS SESENTA MIL PESOS M/CTE (\$ 360.000,00)**, equivalente a 9,91 UVT, establecido para el periodo gravable 2021, discriminado así:

No	GRUPO DE INTERÉS	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	UNIDAD DE PRESENTACIÓN	CAPACIDAD	ORIGEN	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1	CERVEZA	AGUILA	BOTELLA	330 CM3	NACIONAL	180	\$ 2.000	\$ 360.000,00
<b>TOTAL</b>								<b>\$ 360.000,00</b>

6. Que de acuerdo a lo ordenado en el citado auto que ordena la apertura de una actuación administrativa de carácter tributario, se consultó en la base 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.

7. Que, 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 303 de la Ordenanza 014E de 2017, la suscrita Secretaria de Hacienda se permite realizar la siguiente:

	<b>PROCESO: MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS</b> (Dirección de Rentas Departamental)	<b>CÓDIGO</b>		
		<b>FR-HC-64</b>		
	<b>POR MEDIO DEL CUAL SE DECIDE DE FONDO UNA</b> <b>ACTUACIÓN ADMINISTRATIVA</b>	<b>FECHA DE EMISIÓN</b>		
		02	02	2022
<b>VERSIÓN 1</b>				

RESOLUCIÓN No. **2389** DE 2023

### INDIVIDUALIZACIÓN DEL SUJETO SANCIONABLE

**EDWIN YORLEY SOTO FERNANDEZ**, identificado con cédula de ciudadanía No. 1.118.529.574 expedida en Yopal; con número de celular 3144175132, correo electrónico [edwinyorley86@gmail.com](mailto:edwinyorley86@gmail.com), suscriptor del acta de incautación de elementos varios objeto de investigación, transportador y propietario de la mercancía gravada con el impuesto al consumo incautada el día veintisiete (27) de septiembre del 2021, en el municipio de Tame, quien transportaba la mercancía objeto de litigio en el vehículo de placas UPT448, marca SAIC WULING, línea LZW6376C, modelo 2009, licencia de tránsito No. 10016622317, Color blanco, Servicio Público, por la presunta evasión al impuesto al consumo, visto dentro del respectivo expediente.

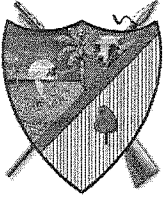
### CONSIDERACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN

Este Despacho luego de observar la inexistencia de causal alguna que impida proseguir la actuación administrativa y su competencia, procede a decidir de fondo el objeto de la presente actuación administrativa de acuerdo al auto No. 097 del tres (03) de noviembre de 2021, por medio del cual se ordena la apertura de una actuación administrativa, sustentado en que el día cuatro (04) de octubre de 2021, mediante escrito con radicado interno No. 2021040004402-1 suscrito por el Intendente **OSCAR ANDRES MESA PINO**, Comandante de la Escuadra de la Dirección de Gestión de Policía Fiscal y Aduanera de Arauca, puso en conocimiento de la Secretaría de Hacienda de la Gobernación del Departamento de Arauca, novedad administrativa de carácter tributario, acompañando al comunicado en mención, es remitida acta de incautación de elementos varios, efectuada en Puesto de Control Naranjito ubicado en el municipio de Tame, el día veintisiete (27) de septiembre del 2021, referenciando en ella la presunta infracción por el transporte de 180 unidades de cerveza águila según lo corroborado en las diligencias ordenadas, siendo que los investigados infringieron de manera parcial la normativa vigente y las disposiciones contenidas en la Ordenanza 014E DE 2017, la ley 223 de 1995, ley 1762 de 2015 y el decreto 2141 de 1996.

En primera medida y 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 al impuesto al consumo que no acrediten el pago del impuesto o cuando incumplan las obligaciones establecidas a los sujetos responsables, por lo tanto, 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 Aprehesión y Decomiso de las mercancías. Sin perjuicio de las facultades y competencias de la dirección de impuestos y Aduanas Nacionales, la secretaria de*

	<b>PROCESO: MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS</b> (Dirección de Rentas Departamental)	<b>CÓDIGO</b>		
		<b>FR-HC-64</b>		
	<b>POR MEDIO DEL CUAL SE DECIDE DE FONDO UNA</b> <b>ACTUACIÓN ADMINISTRATIVA</b>	<b>FECHA DE EMISIÓN</b>		
		02	02	2022
<b>VERSIÓN 1</b>				

**RESOLUCIÓN No. 2389 DE 2023**

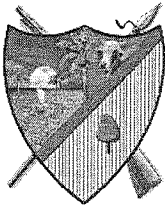
*hacienda del departamento de Arauca, a través de la Dirección de Gestión de Rentas o quien haga sus veces, en los términos de los artículos 200 y 222 de la ley 223 de 1995 y la presente ordenanza, podrá aprehender y decomisar mercancía sometida al impuesto al consumo, en los casos previstos en esta 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 aduanero nacional de manera irregular, el Departamento de Arauca, según sea el caso, deberán dar traslado de lo actuado a la autoridad aduanera, para lo de su competencia. (Énfasis propio).*

Ahora bien, a través del presente acto administrativo se procederá a concretar la aprehensión, el reconocimiento y avalúo, así como decidir de fondo sobre la situación jurídica de los productos gravados con impuesto al consumo objeto de Litis y de los sujetos de control, obrante dentro de las actuaciones procesales, con base en los elementos materiales probatorios, evidencia física y documentación legalmente obtenida, aportadas al expediente procesal.

Como se expuso previamente, las funciones de la Secretaría de Hacienda Departamental entrañan el delicado deber de protección del estado y por ende la seguridad de quienes lo habitan, lo que implica velar por el cabal cumplimiento del ordenamiento jurídico vigente y 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 sentido similar, en primera instancia 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.

Por su parte, 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 compromisos internacionales que ha adquirido Colombia para erradicar dichas prácticas en el contexto Internacional; toda vez que dichas prácticas afectan el empleo, azotan al 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.

La decisión a proveer se desarrolla 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 la ley 1816 del 2016 y el cual se estableció mediante auto No. 024 del dieciocho (18) de julio de 2023, en **TRESCIENTOS SESENTA MIL PESOS M/CTE (\$ 360.000,00)**, equivalente a 9,91 UVT, establecido para el periodo gravable 2021.

	<b>PROCESO: MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS</b> (Dirección de Rentas Departamental)	<b>CÓDIGO</b>		
		<b>FR-HC-64</b>		
	<b>POR MEDIO DEL CUAL SE DECIDE DE FONDO UNA</b> <b>ACTUACIÓN ADMINISTRATIVA</b>	<b>FECHA DE EMISIÓN</b>		
		02	02	2022
<b>VERSIÓN 1</b>				

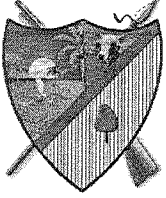
## RESOLUCIÓN No. 2389 DE 2023

En tanto la causa sancionable, el motivo de la incautación por parte de la Policía Nacional el día veintisiete (27) de septiembre del 2021 en el puesto de control de naranjitos ubicado en el municipio de Tame, obedeció a "(...) *En puesto de control interinstitucional, en conjunto con unidades del batallón especial energético y vial No. 22 del ejército nacional, unidades de Rentas Departamental y la policía fiscal y aduanera sector vía hato corozal, puesto de control la cabuya se logra la incautación de 180 unidades de cerveza nacional marca águila original presentación botella de vidrio cont 330 cm3, este producto ingresa al Departamento de Arauca sin el lleno de pagos y requisitos legales vigentes para su transporte, estadía y almacenamiento y comercialización de licores y cervezas en el Departamento de Arauca. El señor Edwin Yorley Soto Fernández identificado con cédula de No. 1.118.529.574 de Yopal manifiesta venir desde Hato Corozal Casanare con la mercancía consistente en cerveza la cual al comprarla no le dieron ninguna factura de venta, es de anotar que dicho que dicho producto se dejara a Rentas Departamentales de Arauca toda vez que no presentaron factura de venta, que acrediten su legalidad y Tornaguía de movilización. (...)*", en este sentido, atendiendo el condicionamiento de las circunstancias de los hechos, así como del material probatorio recaudado en las averiguaciones preliminares de carácter tributario aportados y allegados al expediente de manera reglada, incluso puestas en 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 no se demuestra el ingreso legal de la mercancía incautada el día de la diligencia para el caso en concreto la presentación de la tornaguía de movilización emitida por la entidad territorial de origen ante la autoridad competente, esto es, que los productos gravados con impuesto al consumo fueron transportados sin la tornaguía autorizada por el Departamento de origen.

En suma, la movilización y/o transporte de mercancía gravada con el impuesto al consumo para el caso en litigio, requiere de unas formalidades dispuestas en la normativa tributaria tanto nacional como Departamental, en las que encontramos que para el transporte de los productos antes referidos el transportador debe presentar ante las autoridades competentes para este caso la tornaguía de movilización autorizada por la entidad territorial de origen.

A los efectos procesales, el artículo 246 del Estatuto de Rentas Departamental, define la tornaguía como un "*documento público expedido por la Secretaría 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 impuesto al consumo o que son objeto de monopolios rentístico de licores, entre entidades territoriales que sean sujetos activos de mencionado impuesto, o dentro de la misma, según sea el caso, conforme lo establecido en el artículo 3 del decreto 3071 de 1997.*"

Ahora bien, de conformidad con los parámetros establecidos en la ley, al tenor del artículo 245 de la Ordenanza 014E de 2017, actual Estatuto de Rentas del Departamento de Arauca, define la autorización

	<b>PROCESO: MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS</b> <b>(Dirección de Rentas Departamental)</b>	<b>CÓDIGO</b>		
		<b>FR-HC-64</b>		
	<b>POR MEDIO DEL CUAL SE DECIDE DE FONDO UNA</b> <b>ACTUACIÓN ADMINISTRATIVA</b>	<b>FECHA DE EMISIÓN</b>		
		02	02	2022
<b>VERSIÓN 1</b>				

**RESOLUCIÓN No. 2389 DE 2023**

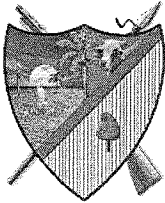
para transportar mercancías gravadas con el impuesto al consumo así: **“ningún productor, importador, distribuidor o transportador podrá movilizar mercancía gravadas con el impuesto al consumo o que sean objeto del monopolio rentístico de licores entre departamentos, sin la autorización que para efecto emita la Secretaría de Hacienda Departamental” (Subrayado nuestro).**

Por otra parte, las obligaciones y responsabilidades en cabeza del sujeto de control de carácter tributario, al momento de transportar mercancía gravada con el impuesto al consumo 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 de Arauca mediante la presentación de la respectiva tornaguía, así como los productos que se pretenden introducir, distribuir o comercializar en el Departamento de Arauca o que no han pagado el impuesto al consumo, son de resultado y no de medios, en este abastecer resulta de agigantada importancia el fin último del deber encomendado, es por ello que la negativa a realizar el actuar que indica la ley resulta ser sujeto de reproche y posterior a ello su conducta es sancionable, teniendo en cuenta para evaluar su cumplimiento la materialización del hecho que incumple la norma, en este caso, la conducta sujeto de reproche efectuada por el sujeto de control de transportar e introducir productos gravado con el impuesto al consumo sin cumplir con las obligaciones a cargo de los sujetos responsables al igual que no legalizar el producto transportado ante la administración Tributaria Departamental.

Frente a la tipicidad de la infracción tributaria, se puede establecer que los argumentos expuestos por la administración, al igual que el material probatorio obrante dentro del expediente, resultan ser lo suficientemente valederos para inferir la aplicación de la sanción correspondiente por infracción a la norma tributaria, al surtir de los hechos planteados conlleva a una generación de la aplicabilidad del marco sancionatorio regular como la construcción de un análisis crítico, lógico y jurídico del material probatorio allegado al expediente siendo 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.

En este sentido, la responsabilidad legal por las actividades de transporte de mercancía gravada con el impuesto al consumo, es del referido responsable transportador, así lo confirma la presunción de hecho prevista en esta norma, cuando dispone que quien transporte mercancía sometida al impuesto al consumo sin la autorización legal emitida por la autoridad competente, estaría inmerso en una contravención a las rentas y al incumplimiento de las obligaciones legales como responsable de productos sometidos al impuesto al consumo.

Que, siendo extensivo en la actividad de transporte, el artículo 1011 del código de comercio, subrogado por el artículo 21 del decreto 01 de 1190 dispone: (...) *el remitente está obligado a suministrar antes del*

	<b>PROCESO: MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS</b> (Dirección de Rentas Departamental)	CÓDIGO		
		FR-HC-64		
	<b>POR MEDIO DEL CUAL SE DECIDE DE FONDO UNA</b> <b>ACTUACIÓN ADMINISTRATIVA</b>	FECHA DE EMISIÓN		
		02	02	2022
VERSIÓN 1				

## RESOLUCIÓN No. 2389 DE 2023

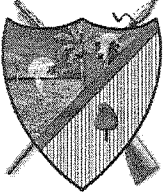
*despacho de las cosas, los informes y documentos que sean necesarios para el cumplimiento del transporte y las formalidades de policía, aduana, sanidad y condiciones de consumo. El transportador no está obligado a examinar si dichos informes o documentos son exactos o suficientes.*

Previo al texto anterior, el remitente es responsable ante el transportador de los perjuicios que puedan resultar de la falla, insuficiencia o irregularidad de dichos informes y documentos, salvo cuando la falta de los documentos recibidos sea imputable al transportador, a sus agentes o dependientes. En tal sentido y ante el hecho de que los transportadores son responsables directos del impuesto al consumo, conforme lo establece la ley tributaria nacional y la normativa departamental en la misma materia, donde emana el deber legal de cumplir con las obligaciones establecidas, este despacho vinculará al señor **EDWIN YORLEY SOTO FERNANDEZ**, identificado con cédula de ciudadanía No. 1.118.529.574 expedida en Yopal, por efectuar la conducta del transporte de los productos gravados con impuesto al consumo, siendo responsabilidad en aras de representar y salvaguardar el principio de responsabilidad al momento del condicionamiento de la normativa y la sanción aplicable, por no aportar la respectiva tornaguía de movilización cuando le fue requerida, a fin de establecer con la misma el ingreso legal de la mercancía al Departamento de Arauca.

Predicho lo anterior y ante el hecho imputable al transportador como sujeto pasivo o responsable de la mercancía sujeta al impuesto en mención, se presenta la realidad de no demostrar el ingreso legal de la mercancía al Departamento de Arauca, para el caso especial la exhibición de la tornaguía correspondiente a los productos transportados ante la autoridad competente. Por lo anterior este Despacho toma en consideración y valoración para los argumentos expuestos, la manifestación del sujeto de control vista dentro del acta de incautación, no obstante, la administración encuentra que no se demostró el ingreso legal de productos constituyendo una infracción sujeta a sanción por parte de la Dirección de Gestión de Rentas de la Secretaría de Hacienda de la Gobernación de Arauca.

En ejercicio del derecho de defensa y contradicción, se observa que el señor **EDWIN YORLEY SOTO FERNANDEZ**, identificado con cédula de ciudadanía No. 1.118.529.574 expedida en Yopal, transportador de la mercancía objeto de litigio incautada el día veintisiete de septiembre del 2021, no efectuó pronunciamiento de aceptación de cargos ni adjunto eximente de responsabilidad frente a los hechos objeto de litigio.

Una vez probado el hecho con la documentación que obra dentro del expediente y la no manifestación de aceptación de cargos efectuada por el sujeto de control vista dentro del proceso, la Secretaría de Hacienda del Departamento de Arauca, determinó la responsabilidad rentística al señor **EDWIN YORLEY SOTO FERNANDEZ**, identificado con cédula de ciudadanía No. 1.118.529.574 expedida en Yopal, como propietario de los productos incautados, por transportar y no acreditar el origen legal de los productos gravados con el impuesto al consumo mediante la tornaguía expedida por el por la entidad territorial de

	<b>PROCESO: MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS</b> <b>(Dirección de Rentas Departamental)</b>	<b>CÓDIGO</b>		
		<b>FR-HC-64</b>		
	<b>POR MEDIO DEL CUAL SE DECIDE DE FONDO UNA</b> <b>ACTUACIÓN ADMINISTRATIVA</b>	<b>FECHA DE EMISIÓN</b>		
		02	02	2022
<b>VERSIÓN 1</b>				

## RESOLUCIÓN No. 2389 DE 2023

origen, conforme lo establecido en la Ordenanza 014E de 2017, en su artículo 297, el cual determina que la persona antes mencionada es infractor a las rentas departamentales afectando la economía, salud y estabilidad a los beneficiarios de este tributo, es por ello, que se hace imprescindible dar aplicabilidad objetiva al principio de responsabilidad.

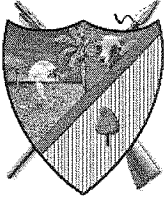
Al tenor de lo anterior, la decisión tomada por la administración se encuentra regulada por un conjunto de actuaciones procesales secuenciales, que permiten determinar la responsabilidad objetiva a cada uno de los sujetos de control referenciados en este proveído, en este sentido, el acto administrativo de primera instancia trae consigo a consideración los fundamentos de hecho como de derecho atribuible a cada acción administrativa, así como las consecuencias por ser declarada la responsabilidad producto de la infracción a la normativa reguladora del actuar en disputa, y la precisión de tipicidad del hecho objeto de reproche.

El sujeto de control, en atención a lo previsto en el Estatuto de Rentas del Departamento de Arauca, son los sujetos pasivos o responsables del impuesto al consumo, por lo tanto, puede predicarse sobre los mismos el conglomerado de actuaciones que a través del presente procedimiento llegaren a imponerse, así mismo recae sobre el disciplinado las obligaciones y responsabilidades de proveer cumplimiento a la normativa tributaria vigente, en este sentido el artículo 274 de la Ordenanza 014E de 2017, concordante con el artículo 208 de la Ley 223 de 1995 indica: siendo 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.

Por otra parte, la Corte Constitucional en sentencia C-094 del 2021, resalta que, (...) **“en el régimen del impuesto al consumo, el sujeto pasivo tiene a cargo diversos deberes, pues es quien determina las condiciones de comercialización, movilización y venta de los productos que produce, importa o distribuye. En cabeza de este sujeto recae, principalmente, el deber constitucional de “contribuir al financiamiento de los gastos e inversiones del Estado dentro de conceptos de justicia y equidad”. Como consecuencia, tiene la obligación material de tributar y de cumplir una serie obligaciones tributarias formales, incluidas aquellas relacionadas con la movilización de los productos, que buscan garantizar el recaudo efectivo del impuesto al consumo, así como facilitar su fiscalización por los entes territoriales”.** (Énfasis nuestro).

Con el acervo probatorio obrante en el expediente se pudo establecer que dentro de las actuaciones procesales así como en la aceptación de cargos dada por el disciplinado, no adjunto ni soportó ningún eximente de responsabilidad tendiente a desvirtuar la infracción tributaria atribuible, a los hechos planteados, 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 en concreto es puntual establecer una responsabilidad a cargo del auto de indagación preliminar No. 004 del treinta (30) de mayo



	<b>PROCESO: MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS</b> (Dirección de Rentas Departamental)	CÓDIGO		
		FR-HC-64		
	<b>POR MEDIO DEL CUAL SE DECIDE DE FONDO UNA</b> <b>ACTUACIÓN ADMINISTRATIVA</b>	FECHA DE EMISIÓN		
		02	02	2022
VERSIÓN 1				

## RESOLUCIÓN No. 2389 DE 2023

de 2023, el cual ordenó la apertura de una actuación administrativa al sujeto de control tipificándose las causales a saber:

Con relación a la ley 1762 de 2015, en su artículo 14 y 15 los mismos establecen las sanciones por evasión del impuesto al consumo y el decomiso de la mercancía, las cuáles prevén:

**ARTÍCULO 14. SANCIONES POR EVASIÓN DEL IMPUESTO AL CONSUMO.** *“El incumplimiento de las obligaciones y deberes relativos al impuesto al consumo de qué 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:*

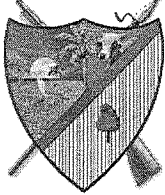
- a) Decomiso de la mercancía
- b) Cierre del establecimiento de comercio
- c) Suspensión o cancelación definitiva de las licencias, concesiones, autorizaciones o registros
- d) Multa.

**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.*

En cuanto al Decreto reglamentario 2141 de 1996 por su artículo 25 numeral uno 1 y 7 establece:

**“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 Santa Fe 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 impuestos 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.*

	<b>PROCESO: MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS</b> (Dirección de Rentas Departamental)	<b>CÓDIGO</b>		
		<b>FR-HC-64</b>		
	<b>POR MEDIO DEL CUAL SE DECIDE DE FONDO UNA</b> <b>ACTUACIÓN ADMINISTRATIVA</b>	<b>FECHA DE EMISIÓN</b>		
		02	02	2022
<b>VERSIÓN 1</b>				

## RESOLUCIÓN No. 2389 DE 2023

Conforme lo señala la Ordenanza 014E de 2017, Estatuto de Rentas del Departamento de Arauca reseña:

**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 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, incurran en alguna de las siguientes causales:*

**1. EN CUANTO A LOS DEBERES Y OBLIGACIONES:**

*b. Cuando los productos no cuenten con el respectivo registró ante la Secretaría de Hacienda.*

**3. EN CUANTO A LA TORNAGUÍA:**

*c. Cuando no se demuestre el ingreso legal de las mercancías al Departamento mediante la presentación de la respectiva tornaguía.*

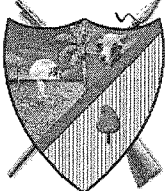
*e. Cuando los productos gravados con impuesto al consumo sean transportados sin la tornaguía autorizada por la entidad territorial de origen.*

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

En vista de lo anterior, esta instancia determinó, luego de realizar un análisis exhaustivo al contexto de los hechos objeto de análisis, combinados con la valoración objetiva y conjunta del material probatorio, apoyado en la calidad de las pruebas y las reglas de la sana crítica y el sentido común para argumentar la motivación del acto administrativo los cuales se encuentran ajustados a la normativa vigente y aplicable a la materia, frente a los argumentos expuestos por la parte investigada, no son suficientemente convincentes para inferir la no aplicación de las sanciones pertinentes aplicables al caso especial.

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 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 la misma reviste de gran importancia para el derecho administrativo y tributario, toda vez que desviste a toda luz el actuar repetitivo de una conducta sujeto de

	<b>PROCESO: MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS</b> (Dirección de Rentas Departamental)	<b>CÓDIGO</b>		
		<b>FR-HC-64</b>		
	<b>POR MEDIO DEL CUAL SE DECIDE DE FONDO UNA</b> <b>ACTUACIÓN ADMINISTRATIVA</b>	<b>FECHA DE EMISIÓN</b>		
		02	02	2022
<b>VERSIÓN 1</b>				

## RESOLUCIÓN No. 2389 DE 2023

reproche ante un conglomerado social y normativa vigente, atentando contra la función de la administración originando un juicio de responsabilidad sobre la insistencia de un delito que ha sido previamente juzgado o condenado, trayendo consigo una situación fáctica con agravantes punitivos a quien retoma actos reprochables e insiste perpetuar la clandestinidad del incumplimiento tributario, agravando la sanción impuesta al infractor cuando ha sido sancionado anteriormente por la comisión de otras infracciones, en base a lo anterior, se verificó los archivos de la Secretaría de Hacienda de la Gobernación de Arauca, en donde se determinó, que el sujeto de control no han sido objeto de sanción por parte de la administración tributaria departamental en comisión de similar infracción, por lo tanto, no resulta procedente ampliar en una circunstancia de agravación punitiva sin ser acreedores para ello.

Al mismo tiempo, el sistema sancionador 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 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 La dosificación de la sanción atenderá los siguientes criterios:

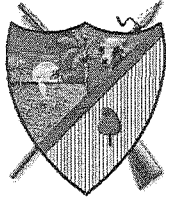
1. Entre 1 y 10 unidades decomisadas, multa equivalente a quince (15) UVT.
2. Entre 10.01 y 20 unidades decomisadas, multa equivalente a treinta (30) UVT.
3. Entre 20.01 y 50 unidades decomisadas, multa equivalente a cuarenta y cinco (45) UVT.
4. Entre 50.01 y 100 unidades decomisadas, multa equivalente a sesenta (60) UVT.
5. Superiores a 100.01 unidades decomisadas, multa equivalente de sesenta puntos uno (60.1) UVT hasta trescientos (300) UVT.

Adicionalmente la misma normativa predica en su párrafo primero, tercero y cuarto lo siguiente:

**PARÁGRAFO PRIMERO.** La determinación de la multa prevista en el numeral 5 atenderá a principios de proporcionalidad y el grado de afectación a las rentas por parte del contraventor.

**PARÁGRAFO TERCERO.** En caso de aceptación de la responsabilidad por parte del contraventor en cualquier etapa del proceso de decomiso, podrá otorgarse reducción de la sanción máxima imponible, hasta por el veinticinco por ciento (25%) del monto total liquidado. La multa podrá reducirse hasta en otro veinticinco por ciento (25%) adicional si el contraventor suministre información que resulte relevante a la Administración Tributaria Departamental en la lucha contra la evasión de las rentas departamentales.

**PARÁGRAFO CUARTO:** La multa, si hubiere lugar a ella, deberá cancelarse dentro de los cinco (5) días

	<b>PROCESO: MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS</b> (Dirección de Rentas Departamental)	<b>CÓDIGO</b>		
		<b>FR-HC-64</b>		
	<b>POR MEDIO DEL CUAL SE DECIDE DE FONDO UNA</b> <b>ACTUACIÓN ADMINISTRATIVA</b>	<b>FECHA DE EMISIÓN</b>		
		02	02	2022
<b>VERSIÓN 1</b>				

**RESOLUCIÓN No. 2389 DE 2023**

*siguientes al acto administrativo que impone la sanción. En caso de omitirse el pago dentro del término establecido, la Dirección de Gestión de Rentas, podrá ordenar el cierre del establecimiento hasta que se cancele la multa o en su defecto, en todo caso el acto de determinación de sanción prestará mérito ejecutivo. El recibo de pago o consignación correspondiente a la multa, será aportado al proceso administrativo por parte del contraventor.*

(...)"

En este sentido en primera instancia este Despacho decretará el **DECOMISO DIRECTO** de los productos gravados con impuesto al consumo, los cuales han sido sujetos de plena identificación en el presente acto administrativo. Para los registros correspondientes se tomará en consideración para el cómputo y dosificación de las consecuencias por el hecho sancionable la cantidad definida en quince unidades de valor tributario (15) correspondiente a la vigencia 2021.

A lo predicho, una vez probada la responsabilidad del disciplinado debe procederse a establecer y a determinar la sanción a título de multa atendiendo los criterios de dosificación de la sanción descrita en el artículo referido sobre la falta cometida, refiriéndose que el valor de las unidades decomisadas es el criterio determinante para establecer la sanción a imponer, en tal sentido y con base en que el total de unidades de la mercancía se encuentra entre el criterio de 20.01 y 50 unidades decomisadas, las mismas se encuentran dentro del marco de la dosificación prevista en el artículo 306 de la Ordenanza 014E del 2017, y que evaluado el caso en 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, aplicable a la vigencia 2021, fijada en treinta y seis mil trescientos ocho pesos M/CTE (\$36,308,00). y convertibles en **QUINIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS VEINTE PESOS M/CTE (\$544.620,00)**.

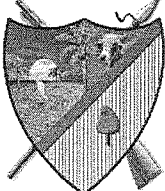
En mérito de lo anteriormente expuesto, la suscrita Secretaria de Hacienda del Departamento de Arauca,

**RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO.** Declarar el decomiso, y a favor del Departamento de Arauca, los productos gravados con impuesto al consumo objeto de las diligencias del presente expediente, por las razones expuestas en la parte motiva de esta providencia, identificándose estos así:

No	GRUPO DE INTERÉS	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	UNIDAD DE PRESENTACIÓN	CAPACIDAD	ORIGEN	CANTIDAD	OBSERVACIONES DE INTERÉS
1	CERVEZA	AGUILA	BOTELLA	330 CM3	NACIONAL	180	-

**ARTÍCULO SEGUNDO.** Tener como contraventor de las Rentas del Departamento de Arauca al señor

	<b>PROCESO: MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS</b> (Dirección de Rentas Departamental)	<b>CÓDIGO</b>		
		<b>FR-HC-64</b>		
	<b>POR MEDIO DEL CUAL SE DECIDE DE FONDO UNA</b> <b>ACTUACIÓN ADMINISTRATIVA</b>	<b>FECHA DE EMISIÓN</b>		
		02	02	2022
<b>VERSIÓN 1</b>				

## RESOLUCIÓN No. 2389 DE 2023

**EDWIN YORLEY SOTO FERNANDEZ**, identificado con cédula de ciudadanía No. 1.118.529.574 expedida en Yopal; por las razones expuestas en la parte motiva de esta providencia.

**ARTÍCULO TERCERO.** Imponer sanción a título de multa equivalente a quince (15) UVT, aplicable a la vigencia 2021, fijada en (\$36,308,00), convertibles en **QUINIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS VEINTE PESOS M/CTE (\$544.620,00)**, al señor **EDWIN YORLEY SOTO FERNANDEZ**, identificado con cédula de ciudadanía No. 1.118.529.574 expedida en Yopal; 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 cinco (05) días siguientes a partir de la ejecutoria de la presente providencia que podrá realizarse en la cuenta bancaria de ahorros No. 137-29179-5, Nit, 800102838-5, a nombre del Departamento de Arauca – Otras Multas del Gobierno del Banco de Bogotá. La copia de la consignación deberá ser remitida a la Dirección de Gestión de Rentas de la Secretaría de Hacienda de la Gobernación de Arauca.

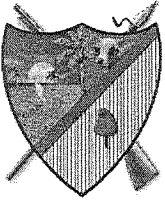
**PARÁGRAFO SEGUNDO.** Para los efectos legales y administrativos la presente providencia prestará mérito ejecutivo en atención a lo previsto en el artículo 536 de la Ordenanza 014E de 2017, concordante con lo previsto en artículo 828 del Estatuto Tributario Nacional.

**PARÁGRAFO TERCERO.** Expídase recibo de pago de la sanción pecuniaria impuesta, el cual se deberá realizarse en el plazo señalado, so pena de generación de intereses de mora conforme lo establece la ley. En caso de renuencia de pago, se dará lugar a cobro coactivo con las formalidades previstas en la norma.

**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 3, de la sección de "VISTO" del presente acto administrativo, dentro de los seis (06) meses siguientes a la fecha de ejecutoria del presente acto administrativo, por las razones expuestas en la parte motiva de esta providencia.

**PARÁGRAFO PRIMERO.** 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 al señor **EDWIN YORLEY SOTO FERNANDEZ**, identificado con cédula de ciudadanía No. 1.118.529.574 expedida en Yopal, del contenido del presente acto administrativo en los términos del artículo 350 y subsiguientes de la Ordenanza 014E de 2017 en concordancia con el artículo 565 del Estatuto Tributario Nacional.

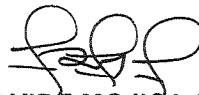
	<b>PROCESO: MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS</b> (Dirección de Rentas Departamental)	<b>CÓDIGO</b> <b>FR-HC-64</b>		
		<b>FECHA DE EMISIÓN</b> 02      02      2022		
	<b>POR MEDIO DEL CUAL SE DECIDE DE FONDO UNA</b> <b>ACTUACIÓN ADMINISTRATIVA</b>	<b>VERSIÓN 1</b>		

**RESOLUCIÓN No. 2389 DE 2023**


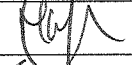
**ARTÍCULO SEXTO.** Contra la presente resolución procede el recurso de reconsideración, de conformidad con lo establecido en el artículo 720 del Estatuto Tributario Nacional y el artículo 412 de la Ordenanza 014E de 2017, el cual podrá interponerse dentro de los dos (02) meses siguientes, contados a partir de la notificación del presente acto administrativo y debe cumplir los requisitos exigidos en el artículo 722 del Estatuto Tributario Nacional y el artículo 414 de la Ordenanza 014E de 2017.

**NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE**

Dada en Arauca, a los 31 AGO 2023



**SUSY NAYIBÉ MOJICA GÓMEZ**  
 Secretaria de Hacienda Departamental. (E)  
 Decreto 682 de 2023  
 Gobernación de Arauca

	NOMBRE COMPLETO	CARGO	FIRMA
Revisó y Aprobó Aspectos administrativos:	Mauricio Enrique Lindo Sánchez	Profesional Universitario / Dirección de Gestión de Rentas / Secretaria de Hacienda Departamental	
Revisó y Aprobó Aspectos Jurídicos:	Enith Milena Marchena Ortega	Profesional de apoyo contratado / Secretaria de Hacienda Departamental	
Proyectó y Digitó:	Gloria Marcela Caroprese Hernández	Profesional de apoyo Contratado / Dirección de Gestión de Rentas/ Secretaria de Hacienda	