



RESOLUCION	Código: AP-GJ-RS-03	Gestión Jurídica	Versión: 3	Pág. 1 de 2
------------	------------------------	------------------	------------	-------------

RESOLUCION NÚMERO 003-2013 DE 2013

Por la cual se abre un Pliego de Cargos de Aprehensión de Mercancía gravada con Impuesto al Consumo

EL COORDINADOR DEL GRUPO DE GESTION DE INGRESOS DE LA SECRETARIA DE HACIENDA DEL DEPARTAMENTO DE SANTANDER en uso de sus facultades consagradas en la ley 223 de 1995, ley 643 de 2001, ley 1393 de 2010, decreto 2141 de 1996 y ordenanza 001 de 2010

ASUNTO OBJETO DE DECISIÓN

Al despacho del Coordinador del Grupo de Gestión de Ingresos de la Secretaria de Hacienda del Departamento de Santander se encuentra la investigación administrativa radicada con el número **003-2013**, adelantada contra el señor **FERMIN MARIN JEREZ** identificado con cedula de ciudadanía No 13.705.730, con el objeto de elaborar resolución de **PLIEGO DE CARGOS** que en derecho corresponde, atendiendo para ello lo dispuesto en el artículo 647 de la ordenanza 001 de 2010 (Estatuto Tributario del Departamento).

INDIVIDUALIZACIÓN DEL INFRACTOR

A esta investigación administrativa se encontró como infractor de las normas departamentales al señor **FERMIN MARIN JEREZ** identificado con cedula de ciudadanía No 13.705.730, por cuanto no acreditó el origen legal de los productos, este no se encontraba señalado y no se demostró el ingreso legal al Departamento de Santander (Artículo 646, numerales 2, 4 y 6 de la Ordenanza 001 de 2010).

HECHOS

1. Que el día 21 de marzo del año 2013 personal de la Policía Nacional, aprehendió la mercancía relacionada más adelante al señor **FERMIN MARIN JEREZ**, en el establecimiento denominado Licorera Don Juan, ubicado en la calle 56 No 17^a - 08 de Bucaramanga, por cuanto no acreditó el origen legal de los productos, este no se encontraba señalado y no se demostró el ingreso legal al Departamento de Santander (Artículo 646, numerales 2, 4 y 6 de la Ordenanza 001 de 2010).
2. Que conforme a lo establecido en el artículo 647 de La ordenanza 001 de 2010, se procedió a elaborar acta de aprehensión por parte de autoridad competente, de conformidad con las infracciones expuestas en el numeral anterior.
3. Que la mercancía aprehendida es la que a continuación se describe: **19 unidades de bebida de vodka con sabor a limón Smirnoff Ice de 275 ml, 68 unidades de cerveza en lata Brahma de 355 ml, 2 unidades de tequila José Cuervo de 750 ml, 2 unidades de vodka Vodkoskaya de 750 ml, 2 unidades de vodka Chevyskaya de 750 ml, 2 unidades de Whisky Red Label Jhonnie Walker de 750 ml, 3 botellas de ron Bacardi Limón de 750 ml, 2 unidades de whisky Grand Old Parr de 750 ml y 1 unidad de whisky Something special de 1000 ml**

DESCRIPCION Y DETERMINACION DE LA CONDUCTA IRREGULAR

En primer lugar es preciso aclarar que el señor **FERMIN MARIN JEREZ**, con su conducta infringió el Estatuto Tributario del Departamento de Santander ordenanza 001 de 2010, la cual se adecuó a las causales segunda (2) y cuarta (4) de aprehensión de productos nacionales y extranjeros, que trata el artículo 646 de dicha ordenanza. Artículo 646 Numeral 2: **"Cuando los vendedores detallistas no acrediten el origen legal de los productos.** Numeral 4: **Cuando los productos en el mercado pertenezcan a productores, importadores o distribuidores no registrados en la Secretaria de Hacienda Departamental, o cuando los productos no estén señalizados, existiendo**

08/03/2013 PZ

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that this is crucial for ensuring the integrity of the financial statements and for providing a clear audit trail.

2. The second part of the document outlines the specific procedures that should be followed when recording transactions. This includes details on how to handle receipts, invoices, and other supporting documents, as well as the timing and frequency of record-keeping.

3. The third part of the document discusses the role of internal controls in the record-keeping process. It highlights how these controls help to prevent errors and fraud, and ensure that all transactions are properly authorized and recorded.

4. The fourth part of the document provides a detailed overview of the different types of records that should be maintained. This includes information on how to organize and store records, as well as the retention periods for various types of documents.

5. The fifth part of the document discusses the importance of regular reviews and audits of the records. It explains how these reviews help to identify any discrepancies or errors, and ensure that the records are up-to-date and accurate.

6. The sixth part of the document provides a summary of the key points discussed in the previous sections. It reiterates the importance of accurate record-keeping and the role of internal controls in this process.

7. The seventh part of the document discusses the consequences of failing to maintain accurate records. It explains how this can lead to errors in financial statements, and potentially result in legal or regulatory penalties.

8. The eighth part of the document provides a final summary and conclusion. It emphasizes the importance of following the procedures outlined in the document, and the role of accurate record-keeping in ensuring the integrity of the financial statements.



RESOLUCION	Código: AP-GJ-RS-03	Gestión Jurídica	Versión: 3	Pág. 2 de 2
------------	------------------------	------------------	------------	-------------

RESOLUCION NÚMERO 06433 DE 2013

obligación legal para ello. 6: Cuando no se demuestra el ingreso legal de las mercancías al Departamento de Santander.

Para esta sanción se tendrá en cuenta el artículo 677 de la misma ordenanza, la cual establece: **"Multa por decomiso de mercancía gravada con impuesto al consumo o participación económica. Sin perjuicio de la aprehensión y decomiso, el que venda o transporte productos gravados con el Impuesto al Consumo cuando su conducta se adecúa a las causales contempladas en el artículo 25 del Decreto 2141 de 1996, será multado teniendo en cuenta el valor comercial de los productos, así: a) Si el valor comercial de la mercancía es superior a un (1) salario mínimo mensual legal vigente la multa será de dos (2) salarios mínimos mensuales legales vigentes. b) Si el valor comercial es superior a dos (2) salarios mínimos legales vigentes la multa será de cuatro (4) salarios mínimos mensuales legales vigentes. c) Si el valor comercial es superior a cuatro (4) salarios mínimos legales vigentes la multa se impondrá entre de diez (10) y cien (100) salarios mínimos mensuales legales vigentes, de acuerdo con la valoración que haga el funcionario encargado de imponerla teniendo en cuenta el valor de la mercancía decomisada..."**

Teniendo en cuenta los anteriores argumentos el Coordinador del Grupo de Gestión de Ingresos de la Secretaría de Hacienda del Departamento, en uso de sus atribuciones legales y ordenanzaes, en especial las conferidas por los artículos 473 y ss., 646 y 647 de la ordenanza 001 de 2010, y leyes 643 de 2001 y 1393 de 2010.

RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO: FORMULAR PLIEGO DE CARGOS al señor **FERMIN MARIN JEREZ** identificado con cedula de ciudadanía No 13.705.730, de conformidad con lo establecido en el artículo 646 numerales 2, 4 y 6 de la Ordenanza 001 de 2010.

ARTICULO SEGUNDO: Practicar todas las pruebas necesarias para el esclarecimiento de los hechos.

ARTICULO TERCERO: NOTIFICAR el contenido de la presente resolución al señor **FERMIN MARIN JEREZ** identificado con cedula de ciudadanía No 13.705.730, haciéndole saber que de conformidad con los artículos 406 y 647 numeral 4 de la ordenanza 001 de 2010, dentro de los veinte (20) días siguientes a la fecha de notificación de la presente Resolución, podrán dar respuesta escrita al pliego, aportando y solicitando las pruebas que pretenda hacer valer, a la oficina del Grupo de Gestión de Ingresos de la secretaría de Hacienda Departamental calle 37 N° 10-30 de la Gobernación de Santander.

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE,

08 JUL 2013


REYNALDO JOSÉ D'SILVA URIBE
 Coordinador Grupo Gestión de Ingresos

Elaboro: Jesús Castro
 Contrafista



The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records. It emphasizes that proper record-keeping is essential for ensuring the integrity and reliability of the data collected. This section also outlines the various methods used to collect and analyze the data, highlighting the challenges faced during the process.

The second part of the document provides a detailed description of the experimental setup. It includes information about the equipment used, the procedures followed, and the conditions under which the data was collected. This section is crucial for understanding the context and limitations of the study.

The third part of the document presents the results of the study. It includes a series of tables and graphs that illustrate the findings. The data shows a clear trend, indicating that the variables studied are significantly related. The results are discussed in detail, with an emphasis on the implications of the findings.

The final part of the document concludes the study and provides a summary of the key findings. It also offers some suggestions for future research and discusses the overall significance of the work. The conclusion is based on the evidence presented throughout the document.

The data collected during the study shows a strong correlation between the variables. This suggests that the factors being studied are indeed related, and the results are statistically significant. The findings are consistent with previous research in this area, providing further support for the theory being tested.

The study also identified several limitations, including the sample size and the specific conditions of the experiment. These limitations should be taken into account when interpreting the results. Despite these constraints, the study provides valuable insights into the relationship between the variables.

Future research should aim to address these limitations and explore the relationship between the variables under different conditions. This will help to further refine the theory and provide a more comprehensive understanding of the phenomenon being studied.

The author would like to thank the following individuals for their assistance and support during the course of this study: