



**SECRETARÍA DE HACIENDA**  
**TESORERÍA GENERAL - FISCALIZACIÓN Y LIQUIDACIÓN**

**ASUNTO:** Publicación de Pliegos de cargos por omisiones relativas al cumplimiento de obligaciones formales a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros.

**FECHA DE PUBLICACIÓN:** 21 de diciembre de 2022.

**DEPENDENCIA QUE PROFIERE EL ACTO:** Tesorería General del Municipio de Armenia – Jefatura de Fiscalización y Liquidación.

**MOTIVO:** Actos administrativos devueltos por la empresa de mensajería sin surtir el trámite de notificación.

La Jefatura de Fiscalización y Liquidación de la Secretaría de Hacienda Municipal – Tesorería General en cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 306 del Estatuto Tributario Municipal, en concordancia con el artículo 568 del Estatuto Tributario Nacional, procede a notificar por AVISO los actos administrativos relacionados a continuación, los cuales fueron devueltos por la empresa de mensajería sin que se surtiera el trámite de notificación.

DOCUMENTO DEL INVESTIGADO	NO. PLIEGO DE CARGOS	FECHA DEL PLIEGO DE CARGOS	SANCIÓN PROPUESTA	MOTIVO DE LA DEVOLUCIÓN
900942989	No. 016	14 DE JUNIO DE 2022	\$ 6.620.000,00	NO RESIDE
901206108	No. 017	14 DE JUNIO DE 2022	\$ 190.000,00	DESCONOCIDO
900574780	No. 022	14 DE JUNIO DE 2022	\$ 19.498.953,90	NO RESIDE
800065338	No. 026	14 DE JUNIO DE 2022	\$ 277.500,00	NO RESIDE
901305940	No. 030	14 DE JUNIO DE 2022	\$ 3.845.226,00	DESCONOCIDO
900376562	No. 037	14 DE JUNIO DE 2022	\$ 36.596.130,00	NO RESIDE
900964406	No. 039	14 DE JUNIO DE 2022	\$ 3.830.850,00	DIRECCION ERRADA
901016362	No. 040	14 DE JUNIO DE 2022	\$ 1.037.070,00	NO RESIDE
800042210	No. 041	14 DE JUNIO DE 2022	\$ 1.334.730,33	NO RESIDE
805022756	No. 047	14 DE JUNIO DE 2022	\$ 225.204,00	REHUSADO
900233559	No. 048	14 DE JUNIO DE 2022	\$ 329.937,84	NO RESIDE
901140127	No. 055	14 DE JUNIO DE 2022	\$ 4.120.806,54	DIRECCION ERRADA
901040492	No. 062	14 DE JUNIO DE 2022	\$ 4.376.880,00	DIRECCION ERRADA
800190383	No. 063	14 DE JUNIO DE 2022	\$ 1.080.000,00	NO RESIDE
901145952	No. 069	25 DE JULIO DE 2022	\$ 1.900.000,00	DESCONOCIDO

*[Handwritten signature]*





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

900706868	No. 083	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	DIRECCION ERRADA
816001182	No. 086	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	NO RESIDE
900485212	No. 087	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	NO RESIDE
900709256	No. 103	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	NO RESIDE
900742199	No. 104	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	NO RESIDE
900321353	No. 105	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	DESCONOCIDO
900396802	No. 108	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	NO RESIDE
901229451	No. 124	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	NO RESIDE
900746118	No. 125	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	DIRECCION ERRADA
800089111	No. 129	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	DESCONOCIDO
900633857	No. 130	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	DESCONOCIDO
901011800	No. 133	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	DIRECCION ERRADA
901011313	No. 134	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	DIRECCION ERRADA
901084344	No. 136	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	NO RESIDE
901026517	No. 137	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	NO RESIDE
901156237	No. 138	14 DE JUNIO DE 2022	\$	1.900.000,00	NO RESIDE
901084335	No. 139	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	NO RESIDE
901187335	No. 140	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	NO RESIDE
901187330	No. 141	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	NO RESIDE
900554529	No. 145	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	DESCONOCIDO
901209754	No. 146	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	NO RESIDE
901016362	No. 148	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	NO RESIDE
901105321	No. 149	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	NO RESIDE
901003912	No. 150	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	DESCONOCIDO
901054983	No. 156	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	NO RESIDE
900489171	No. 162	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	NO RESIDE
900881265	No. 173	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	DESCONOCIDO
900778105	No. 175	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	NO RESIDE
900560246	No. 180	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	DESCONOCIDO
901070472	No. 181	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	DESCONOCIDO





901187801	No. 182	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	DESCONOCIDO
901111245	No. 198	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	NO RESIDE
900602013	No. 199	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	DESCONOCIDO
900730278	No. 202	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	NO RESIDE
900099668	No. 203	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	NO RESIDE
900805254	No. 210	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	NO RESIDE
901054983	No. 217	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	NO RESIDE
901266056	No. 222	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	DESCONOCIDO
900778105	No. 226	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	NO RESIDE
900696679	No. 230	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	NO RESIDE
900341694	No. 231	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	DESCONOCIDO
890003425	No. 235	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	NO RESIDE
900050499	No. 239	25 DE JULIO DE 2022	\$	1.900.000,00	NO RESIDE

Cada una de las personas notificadas mediante la presente publicación cuenta con el término de un (1) mes para objetar el Pliego de Cargos o aceptar la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM. Tal término empezará a contar a partir del día hábil siguiente al de la presente publicación.

La publicación de este AVISO se realizará conjuntamente en un lugar de acceso público de la Tesorería General, de acuerdo con lo establecido por el artículo 306 del Estatuto Tributario Municipal, en concordancia con el artículo 568 del Estatuto Tributario Nacional, por el término de diez (10) días.

Fijado por diez (10) días a partir de las 8:00 a.m. del día 21 de diciembre de 2022

Desfijado a las 6:00 p.m. del día 04 de Enero de 2023.

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyectó y elaboro: Esmeralda Hernández – Profesional Contratista – Tesorería General  
Martha Piedad Guevara - Profesional Contratista – Tesorería General  
Reviso: Juan Manuel Jaramillo – Abogado contratista – Tesorería General  
Juan David Ocampo Valderrama – P.U. Jefe de Fiscalización – Tesorería General



## PLIEGO DE CARGOS No. 016 DEL 14 DE JUNIO DE 2022

INVESTIGADO(A): TECNOCONSTRUCCIONES C&Z S.A.S.  
IDENTIFICACIÓN NIT: 900942989  
PROGRAMA: SANCIONATORIO  
INFRACCIÓN: OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN  
DIRECCIÓN: CR 22 8 36 BRR LA ARBOLEDA  
CORREO ELECTRÓNICO: gerencia@tecnoconstruccionescz.com  
CIUDAD: Armenia, Quindío.

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que la Administración Tributaria Municipal cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia conforme lo establece el artículo 354 del Estatuto Tributario Municipal.

Que el Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, en su artículo 317 determina que la Secretaría de Hacienda podrá establecer la obligación de reportar información exógena, motivo por el cual se expidió la Resolución No. 140 del 30 de diciembre de 2021, en la que se estableció dicha obligación, definiendo los plazos, términos y condiciones en que debía ser cumplida esta obligación.

Que, al ser agente de retención del Impuesto de Industria y Comercio en esta jurisdicción, **TECNOCONSTRUCCIONES C&Z S.A.S.** debe dar cumplimiento a sus obligaciones formales para con este municipio, como lo es la de reportar información exógena, de que trata el literal q. del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal. Así las cosas, se ostentaba el deber de presentar la información exógena del año gravable 2021 y para tal fin, contaba con plazo hasta el día **28 de abril de 2022**

No obstante, mediante la verificación del grupo de fiscalización de la Tesorería General de Armenia, se constató que la información fue remitida el día **28 de junio de 2022** por lo que se advirtió que el obligado reportó la información fuera de los términos establecidos por el artículo 13 de la Resolución No. 140 de 2021, lo que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

#### **"ARTÍCULO 239. SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**

*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentra incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*

1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:
  - a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.
  - b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.







Nit: 890000464-3

**SECRETARIA DE HACIENDA**  
**Tesorería General**

- c) *El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*
- d) *Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0,5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

(...)

Que una vez mencionado lo anterior resulta preciso realizar las siguientes.

### **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deberán cumplir con una serie de obligaciones, las cuales se encuentran expresamente definidas en el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal; dentro de las que se destaca la impuesta por el literal q., en referencia con el reporte de la información exógena según resolución expedida por la Secretaría de Hacienda. Lo que implica, para el caso en concreto, en acatar las disposiciones plasmadas por la Administración Tributaria a través de la Resolución No. 140 del 30 de diciembre de 2021.

En ese sentido dispuso la mencionada resolución en su artículo 12 "Los agentes de retención del Impuesto de Industria y Comercio que hubieren practicado o asumido retenciones durante el año 2021, deberán allegar la siguiente información, en relación con el sujeto de retención a quien se le practicó la retención (...)" y, en igual sentido, el artículo 13 ib. sostiene en su párrafo "(...) Las personas o entidades obligadas a presentar la información a que se refiere este artículo, que no la suministren dentro del plazo establecido, cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado o se presente de manera incompleta, se harán acreedoras a las sanciones señaladas en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal."

Así las cosas, **TECNOCONSTRUCCIONES C&Z S.A.S.** tenía el deber de presentar la correspondiente información exógena al correo electrónico [exogena@armenia.gov.co](mailto:exogena@armenia.gov.co) y, dado que la misma no fue enviada en los términos establecidos por el Calendario Tributario de la vigencia 2022 se debe dar aplicación al artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal -referenciado en líneas anteriores-, el cual establece una sanción para quienes incumplan con dicha obligación bajo los siguientes supuestos de hecho: no enviar la información; no enviarla dentro del plazo establecido para ello; enviar la información con errores; que la información enviada no corresponda a lo solicitado; que el contenido de la información presente errores; que la información se encuentre incompleta y; que la información sea incomprensible.

No obstante, para la imposición de la sanción, se hace necesario referirnos al artículo 390 ídem, el cual dispone que las sanciones podrán imponerse en liquidaciones oficiales, o a través de resoluciones administrativas independientes; sin embargo, previo a la imposición de sanciones a través de resolución, la administración tributaria deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.

Bajo este mismo orden de ideas se pronuncia el artículo 391 ib., relacionando que quienes incumplan con las obligaciones formales, se encontrarán sujetos al inicio del proceso sancionatorio a través de la expedición de



un pliego de cargos, el cual contará con el término de un (1) mes para que la persona o entidad de respuesta manifestando su inconformidad con la actuación administrativa, o aceptar la sanción y disminuir su monto, cuando resulte procedente.

Ahora bien, por medio de la presente se le informa que **TECNOCONSTRUCCIONES C&Z S.A.S.** incurrió en la conducta sancionable prevista en el artículo 239 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, toda vez que se suministró la información requerida en la Resolución No. 140 de 2021, de forma extemporánea, incumpliendo con la obligación formal determinada en el literal q. del artículo 315.

Es importante aclarar que, al respecto de las obligaciones formales ya se ha pronunciado la honorable Corte Constitucional en Sentencia C-160 de 1998, así:

*(...) "En el campo de las infracciones tributarias, como consecuencia de los traumatismos que puede generar la inobservancia del deber de contribuir con el financiamiento del Estado, y de las obligaciones accesorias que de él se derivan, el legislador ha consagrado una serie de sanciones, generalmente de carácter patrimonial, cuyo objetivo, no es sólo sancionar, sino prevenir y reprimir las conductas que lesionen o pongan en peligro el interés general."*

Es decir que, la conducta de **TECNOCONSTRUCCIONES C&Z S.A.S.**, es la que genera el deber en la Administración Tributaria de adelantar y ejercer la potestad sancionatoria dentro del respeto a los principios y garantías que rigen el debido proceso, previsto en el Artículo 29 de la Constitución Política de Colombia. Bajo esta idea, la Corte refirió que ese poder sancionatorio que se le reconoce a la Administración Tributaria, no es ilimitado y discrecional, pues la función sancionadora debe ejercerse dentro de los límites de la equidad y la justicia, tal como lo ordena la Constitución y el artículo 2 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia:

*(...) "Es claro, entonces, que las sanciones que puede imponer la administración, deben estar enmarcadas en criterios de proporcionalidad y razonabilidad que legitimen su poder sancionador (...)"*

*La proporcionalidad y razonabilidad de las sanciones, en el marco de las infracciones tributarias, tiene un claro fundamento en el principio de equidad, consagrado en el artículo 363 de la Constitución, equidad que, en concepto de esta Corporación, no sólo debe predicarse de la obligación tributaria sustancial, sino que debe imperar en la aplicación y cuantificación de las sanciones que puedan llegarse a imponer, tanto por el desconocimiento de obligaciones tributarias de carácter sustancial, como de las accesorias a ella."*

Así las cosas, se aplicará la sanción estipulada en el literal c) del numeral 1. del artículo 239 del ETM, equivalente al tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.

## **GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN**

El Acuerdo No. 229 de 2021, Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, contempla una serie de reducciones a las sanciones, las cuales se encuentran definidas en el artículo 228 y que pueden ser aplicadas por el **TECNOCONSTRUCCIONES C&Z S.A.S.**, en virtud de los principios de gradualidad, favorabilidad, lesividad y proporcionalidad en el régimen sancionatorio, así:

**ARTÍCULO 228. APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE LESIVIDAD, PROPORCIONALIDAD, GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD EN EL RÉGIMEN SANCIONATORIO.** Para la aplicación del régimen sancionatorio establecido en el presente Estatuto, se deberá atender a lo dispuesto a continuación:

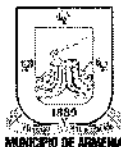
*Cuando una sanción deba ser liquidada por el contribuyente, agente retenedor, responsable o declarante:*

**1. La sanción se reducirá al cincuenta por ciento (50%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:**



RECEIVED  
ARMENIA, NOVIEMBRE 16 DE 2020





Nit: 890000464-3

**SECRETARIA DE HACIENDA**  
**Tesorería General**

a) Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma; y

b) Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial, emplazamiento previo por no declarar o liquidación provisional, según el caso.

2. La sanción se reducirá al setenta y cinco por ciento (75%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro del año (1) año anterior a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma; y

b) Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial, emplazamiento previo por no declarar o liquidación provisional, según el caso.

Cuando el contribuyente cumpla con los supuestos establecidos en el presente artículo para obtener la reducción de la sanción, debe liquidarla reducida en su declaración privada; en caso de calcularla plena, podrá corregir la misma dentro de los términos establecidos en el ARTÍCULO 337. En caso de no hacerlo, la sanción liquidada tendrá que ser pagada en su totalidad.

Cuando la sanción sea propuesta o determinada por la Administración Tributaria del Municipio de Armenia:

3. La sanción se reducirá al cincuenta por ciento (50%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro de los cuatro (4) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma, y esta se hubiere sancionado mediante acto administrativo en firme; y

b) Que la sanción sea aceptada y la infracción subsanada de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente.

4. La sanción se reducirá al setenta y cinco por ciento (75%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma, y esta se hubiere sancionado mediante acto administrativo en firme; y

b) Que la sanción sea aceptada y la infracción subsanada de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente.

**PARÁGRAFO 1.** Habrá lesividad siempre que el contribuyente incumpla con sus obligaciones tributarias. El funcionario competente deberá motivarla en el respectivo acto.

**PARÁGRAFO 2.** Habrá reincidencia siempre que el sancionado, por acto administrativo en firme, cometiere una nueva infracción del mismo tipo dentro de los dos (2) años siguientes al día en el que cobre firmeza el acto por medio del cual se impuso la sanción o del día en que se aceptó la comisión de la infracción, con excepción de aquellas que deban ser liquidadas por el contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante.

El monto de la sanción se aumentará en un ciento por ciento (100%) si el contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero es reincidente.

**PARÁGRAFO 3.** La proporcionalidad y gradualidad establecida en el presente artículo no aplica para los intereses moratorios.



**PARAGRAFO 4.** El principio de favorabilidad aplicará para el régimen sancionatorio tributario, aun cuando la ley permisiva o favorable sea posterior.

**PARAGRAFO 5.** Los principios de gradualidad, proporcionalidad y favorabilidad no podrán aplicarse frente a procesos sancionatorios que ya se encuentran en firme, o respecto de las declaraciones donde ha caducado el término para realizar correcciones disminuyendo el valor a pagar o aumentando el saldo a favor.

Para tal efecto, en uno y otro caso, se deberá presentar ante la Tesorería General, un memorial de aceptación de la sanción reducida, el cual deberá ser suscrito por el sancionado o representante legal, acreditando el pago o acuerdo de pago, y que a la fecha la persona **TECNOCONSTRUCCIONES C&Z S.A.S.** no haya sido sancionada por las conductas anteriormente descritas, dicho memorial se entiende presentado bajo la gravedad de juramento.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

Bajo las anteriores consideraciones, se procede a cuantificar la sanción de que trata el artículo 239 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, al **TECNOCONSTRUCCIONES C&Z S.A.S.**, identificado con CC/NIT 900942989, así:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Tres por ciento (3%) de las sumas reportadas de forma extemporánea
<b>SUMAS REPORTADAS EXTEMPORANEAMENTE</b>	\$220.670.000
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$6.620.100

Frente a lo anterior la Tesorería General del Municipio de Armenia, le recuerda la procedencia de aceptar la sanción y acogerse a su reducción conforme al artículo 228 del ETM, pues la reducción en la sanción, en caso de ser aplicable, puede ser desde el veinticinco por ciento (25%) hasta el cincuenta por ciento (50%) del monto previsto.

Para acceder a la misma será necesaria una carta de aceptación de la sanción, en la cual se liquide la reducción que resultare procedente.

No obstante, no hay que perder de vista que la sanción (inclusive aplicando sus reducciones) no podrá ser inferior a la sanción mínima establecida en el artículo 227 de la norma estatutaria tributaria municipal, es decir, no podrá ser menor al valor equivalente a 5 UVT, que para el año 2022, será de ciento noventa mil pesos (\$ 190.000).

Por lo anterior, la Tesorería General del municipio de Armenia:

DISPONE



**PRIMERO: PROPONER** como sanción por enviar información de forma extemporánea, tipificada en el artículo 229 del Estatuto Tributario Nacional, a cargo de TECNOCONSTRUCCIONES C&Z S.A.S. de NIT 900942989, la suma de SEIS MILLONES SEISCIENTOS VEINTE MIL CIENTO PESOS MCTE (\$6.620.000).

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a TECNOCONSTRUCCIONES C&Z S.A.S, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM- o al correo electrónico [fiscalizaciontesoreria@armenia.gov.co](mailto:fiscalizaciontesoreria@armenia.gov.co)

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE

FRANCY ENITH LONDONO CARMONA

Tesorera General

Proyecto y elaboración: Esmeralda Hernández Henao- Profesional Contralista- Tesorería General  
Revisó: Juan Manuel Jaramillo – Abogado contralista – Tesorería General



2000000005695706



TECNOCONSTRUCCIONES C & Z S A S		571265220909	
CR 22 8 36 BRR LA ARBOLEDA		2022-09-12	
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 016			
REMITTE: ALCALDIA ARMENIA		Peso: 125gr	
NIT: 890.000.464-3		Valor: \$	
TESORERIA			
Ciudad: ARMENIA - 15			
RECIBE:			
DESCONOCIDO		Dir errada	
Rehusado		No reside	
Desconocido		Desocupado	

ESM	900429481-7
ESM	37 No 563 49
ESM	5545330 Cali, Valle
ESM	302785 RP 0233
ESM	n@esmhlogistica.com
ESM	digo postal 760042
ESM	022-09-12
ESM	ECNOCONSTRUCCIO
ESM	Z S A S
ESM	R 22 8 36 BRR LA
ESM	ARBOLEDA
ESM	ALCALDIA ARMENIA
ESM	00000005695706



Cra 17 N°15-28 Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000  
Tel: (6) 7417100 Ext. 120, Línea 018000 189264





Nit: 890000464-3

**SECRETARIA DE HACIENDA**

**Tesorería General**

## **PLIEGO DE CARGOS No. 017 DEL 14 DE JUNIO DE 2022**

<b>INVESTIGADO(A):</b>	EL GIGANTE DE LA CONSTRUCCION GB SAS
<b>IDENTIFICACIÓN (C.C./NIT)</b>	901206108
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIÓN EN EL DEBER DE ENVIAR INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	Cr 13 18 10 cc vanesa
<b>CORREO ELECTRÓNICO:</b>	titanesgrupoe@gmail.com
<b>CIUDAD:</b>	Armenia, Quindío

La Tesorera General del Municipio de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017; el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021; los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021; el Estatuto Tributario Nacional; la Ley 44 de 1990; la Ley 1066 de 2006; el artículo 59 de la Ley 788 de 2002; el artículo 98 de la Ley 1437 de 2011, y con base en los siguientes

### **ANTECEDENTES**

Que la Administración Tributaria Municipal cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia conforme lo establece el artículo 354 del Estatuto Tributario Municipal.

Que el Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, en su artículo 317 determina que la Secretaría de Hacienda podrá establecer la obligación de reportar información exógena, motivo por el cual se expidió la Resolución No. 140 del 30 de diciembre de 2021, en la que se estableció dicha obligación, definiendo los plazos, términos y condiciones en que debía ser cumplida esta obligación.

Que, al ser agente de retención del Impuesto de Industria y Comercio en esta jurisdicción, **EL GIGANTE DE LA CONSTRUCCION GB SAS** debe dar cumplimiento a sus obligaciones formales para con este municipio, como lo es la de reportar información exógena, de que trata el literal q. del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal. Así las cosas, se ostentaba el deber de presentar la información exógena del año gravable 2021 y para tal fin, contaba con plazo hasta el día **18 de abril de 2022**

No obstante, mediante la verificación del grupo de fiscalización de la Tesorería General de Armenia, se constató que la información fue remitida el día **19 de abril de 2022** por lo que se advirtió que el obligado reportó la información fuera de los términos establecidos por el artículo 13 de la Resolución No. 140 de 2021, lo que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"ARTÍCULO 239. SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentra incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*

1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:
  - a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.
  - b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.



- c) *El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*
- d) *Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

(...)

Que una vez mencionado lo anterior resulta preciso realizar las siguientes.

### CONSIDERACIONES

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deberán cumplir con una serie de obligaciones, las cuales se encuentran expresamente definidas en el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal; dentro de las que se destaca la impuesta por el literal q., en referencia con el reporte de la información exógena según resolución expedida por la Secretaría de Hacienda. Lo que implica, para el caso en concreto, en acatar las disposiciones plasmadas por la Administración Tributaria a través de la Resolución No. 140 del 30 de diciembre de 2021.

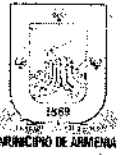
En ese sentido dispuso la mencionada resolución en su artículo 12 *“Los agentes de retención del Impuesto de Industria y Comercio que hubieren practicado o asumido retenciones durante el año 2021, deberán allegar la siguiente información, en relación con el sujeto de retención a quien se le practicó la retención (...)”* y, en igual sentido, el artículo 13 ib. sostiene en su párrafo *“(...) Las personas o entidades obligadas a presentar la información a que se refiere este artículo, que no la suministren dentro del plazo establecido, cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado o se presente de manera incompleta, se harán acreedoras a las sanciones señaladas en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.”*

Así las cosas, **EL GIGANTE DE LA CONSTRUCCION GB SAS** tenía el deber de presentar la correspondiente información exógena al correo electrónico [exogena@armenia.gov.co](mailto:exogena@armenia.gov.co) y, dado que la misma no fue enviada en los términos establecidos por el Calendario Tributario de la vigencia 2022 se debe dar aplicación al artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal -referenciado en líneas anteriores-, el cual establece una sanción para quienes incumplan con dicha obligación bajo los siguientes supuestos de hecho: no enviar la información; no enviarla dentro del plazo establecido para ello; enviar la información con errores; que la información enviada no corresponda a lo solicitado; que el contenido de la información presente errores; que la información se encuentre incompleta y; que la información sea incomprensible.

No obstante, para la imposición de la sanción, se hace necesario referirnos al artículo 390 ídem, el cual dispone que las sanciones podrán imponerse en liquidaciones oficiales, o a través de resoluciones administrativas independientes; sin embargo, previo a la imposición de sanciones a través de resolución, la administración tributaria deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.







Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA**  
**Tesorería General**

Bajo este mismo orden de ideas se pronuncia el artículo 391 ib., relacionando que quienes incumplan con las obligaciones formales, se encontrarán sujetos al inicio del proceso sancionatorio a través de la expedición de un pliego de cargos, el cual contará con el término de un (1) mes para que la persona o entidad de respuesta manifestando su inconformidad con la actuación administrativa, o aceptar la sanción y disminuir su monto, cuando resulte procedente.

Ahora bien, por medio de la presente se le informa que **EL GIGANTE DE LA CONSTRUCCION GB SAS** incurrió en la conducta sancionable prevista en el artículo 239 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, toda vez que se suministró la información requerida en la Resolución No. 140 de 2021, de forma extemporánea, incumpliendo con la obligación formal determinada en el literal q. del artículo 315.

Es importante aclarar que, al respecto de las obligaciones formales ya se ha pronunciado la honorable Corte Constitucional en Sentencia C-160 de 1998, así:

*(...) "En el campo de las infracciones tributarias, como consecuencia de los traumatismos que puede generar la inobservancia del deber de contribuir con el financiamiento del Estado, y de las obligaciones accesorias que de él se derivan, el legislador ha consagrado una serie de sanciones, generalmente de carácter patrimonial, cuyo objetivo, no es sólo sancionar, sino prevenir y reprimir las conductas que lesionen o pongan en peligro el interés general."*

Es decir que, la conducta de **EL GIGANTE DE LA CONSTRUCCION GB SAS**, es la que genera el deber en la Administración Tributaria de adelantar y ejercer la potestad sancionatoria dentro del respeto a los principios y garantías que rigen el debido proceso, previsto en el Artículo 29 de la Constitución Política de Colombia. Bajo esta idea, la Corte refirió que ese poder sancionatorio que se le reconoce a la Administración Tributaria, no es ilimitado y discrecional, pues la función sancionadora debe ejercerse dentro de los límites de la equidad y la justicia, tal como lo ordena la Constitución y el artículo 2 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia:

*(...) "Es claro, entonces, que las sanciones que puede imponer la administración, deben estar enmarcadas en criterios de proporcionalidad y razonabilidad que legitimen su poder sancionador (...)"*

*La proporcionalidad y razonabilidad de las sanciones, en el marco de las infracciones tributarias, tiene un claro fundamento en el principio de equidad, consagrado en el artículo 363 de la Constitución, equidad que, en concepto de esta Corporación, no sólo debe predicarse de la obligación tributaria sustancial, sino que debe imperar en la aplicación y cuantificación de las sanciones que puedan llegarse a imponer, tanto por el desconocimiento de obligaciones tributarias de carácter sustancial, como de las accesorias a ella."*

Así las cosas, se aplicará la sanción estipulada en el literal c) del numeral 1. del artículo 239 del ETM, equivalente al tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.

### **GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN**

El Acuerdo No. 229 de 2021, Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, contempla una serie de reducciones a las sanciones, las cuales se encuentran definidas en el artículo 228 y que pueden ser aplicadas por el **EL GIGANTE DE LA CONSTRUCCION GB SAS**, en virtud de los principios de gradualidad, favorabilidad, lesividad y proporcionalidad en el régimen sancionatorio, así:

**ARTÍCULO 228. APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE LESIVIDAD, PROPORCIONALIDAD, GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD EN EL RÉGIMEN SANCIONATORIO.** Para la aplicación del régimen sancionatorio establecido en el presente Estatuto, se deberá atender a lo dispuesto a continuación:

*Cuando una sanción deba ser liquidada por el contribuyente, agente retenedor, responsable o declarante:*



1. La sanción se reducirá al cincuenta por ciento (50%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma; y

b) Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial, emplazamiento previo por no declarar o liquidación provisional, según el caso.

2. La sanción se reducirá al setenta y cinco por ciento (75%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro del año (1) año anterior a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma; y

b) Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial, emplazamiento previo por no declarar o liquidación provisional, según el caso.

Cuando el contribuyente cumpla con los supuestos establecidos en el presente artículo para obtener la reducción de la sanción, debe liquidarla reducida en su declaración privada; en caso de calcularla plena, podrá corregir la misma dentro de los términos establecidos en el ARTÍCULO 337. En caso de no hacerlo, la sanción liquidada tendrá que ser pagada en su totalidad.

Cuando la sanción sea propuesta o determinada por la Administración Tributaria del Municipio de Armenia:

3. La sanción se reducirá al cincuenta por ciento (50%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro de los cuatro (4) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma, y esta se hubiere sancionado mediante acto administrativo en firme; y

b) Que la sanción sea aceptada y la infracción subsanada de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente.

4. La sanción se reducirá al setenta y cinco por ciento (75%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma, y esta se hubiere sancionado mediante acto administrativo en firme; y

b) Que la sanción sea aceptada y la infracción subsanada de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente.

**PARÁGRAFO 1.** Habrá lesividad siempre que el contribuyente incumpla con sus obligaciones tributarias. El funcionario competente deberá motivarla en el respectivo acto.

**PARÁGRAFO 2.** Habrá reincidencia siempre que el sancionado, por acto administrativo en firme, cometiere una nueva infracción del mismo tipo dentro de los dos (2) años siguientes al día en el que cobre firmeza el acto por medio del cual se impuso la sanción o del día en que se aceptó la comisión de la infracción, con excepción de aquellas que deban ser liquidadas por el contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante.

El monto de la sanción se aumentará en un ciento por ciento (100%) si el contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero es reincidente.







Nit: 890000464-3

**SECRETARIA DE HACIENDA**  
**Tesorería General**

**PARÁGRAFO 3.** La proporcionalidad y gradualidad establecida en el presente artículo no aplica para los intereses moratorios.

**PARÁGRAFO 4.** El principio de favorabilidad aplicará para el régimen sancionatorio tributario, aun cuando la ley permisiva o favorable sea posterior.

**PARÁGRAFO 5.** Los principios de gradualidad, proporcionalidad y favorabilidad no podrán aplicarse frente a procesos sancionatorios que ya se encuentran en firme, o respecto de las declaraciones donde ha caducado el término para realizar correcciones disminuyendo el valor a pagar o aumentando el saldo a favor.

Para tal efecto, en uno y otro caso, se deberá presentar ante la Tesorería General, un memorial de aceptación de la sanción reducida, el cual deberá ser suscrito por el sancionado o representante legal, acreditando el pago o acuerdo de pago, y que a la fecha la persona **EL GIGANTE DE LA CONSTRUCCION GB SAS** no haya sido sancionada por las conductas anteriormente descritas, dicho memorial se entiende presentado bajo la gravedad de juramento.

**CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN**

Bajo las anteriores consideraciones, se procede a cuantificar la sanción de que trata el artículo 239 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, al **EL GIGANTE DE LA CONSTRUCCION GB SAS** identificado con CC/NIT 901206108, así:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Tres por ciento (3%) de las sumas reportadas de forma extemporánea
<b>SUMAS REPORTADAS EXTEMPORÁNEAMENTE</b>	\$2.085.200
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$190.000

Frente a lo anterior la Tesorera General del Municipio de Armenia, le recuerda la procedencia de aceptar la sanción y acogerse a su reducción conforme al artículo 228 del ETM, pues la reducción en la sanción, en caso de ser aplicable, puede ser desde el veinticinco por ciento (25%) hasta el cincuenta por ciento (50%) del monto previsto.

Para acceder a la misma será necesaria una carta de aceptación de la sanción, en la cual se liquide la reducción que resultare procedente.

No obstante, no hay que perder de vista que la sanción (inclusive aplicando sus reducciones) no podrá ser inferior a la sanción mínima establecida en el artículo 227 de la norma estatutaria tributaria municipal, es decir, no podrá ser menor al valor equivalente a 5 UVT, que para el año 2022, será de ciento noventa mil pesos (\$ 190.000).

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

**DISPONE**



**PRIMERO: PROPONER** como sanción por enviar información de forma extemporánea, tipificada en el artículo 229 del Estatuto Tributario Nacional, a cargo de EL GIGANTE DE LA CONSTRUCCION GB SAS de NIT 901206108, la suma de CIENTO NOVENTA MIL PESOS MCTE (\$190.000).

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a EL GIGANTE DE LA CONSTRUCCION GB SAS, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM- o al correo electrónico [fiscalizaciones@armenia.gov.co](mailto:fiscalizaciones@armenia.gov.co)

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE

FRANCY ENITH LONDONO CARMONA  
Tesorera General

Proyectó y elaboró: Esmeralda Hernández- Profesional Contratista- Tesorería General  
Revisó: Juan Manuel Jaramillo – Abogado contratista – Tesorería General

esm  
NIT 900429431-7  
Cra 37 No 5b3 49  
TEL 5545030  
Lic 002785 RP 0233  
esm@esmlogistica.com  
Código postal 760042

2022-09-12  
EL GIGANTE DE LA  
CONSTRUCCION GB  
SAS  
Cr 13 18 10 cc  
vanesa  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
200000005695707

esm



200000005695707

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 No 5b3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>EL GIGANTE DE LA CONSTRUCCION GB SAS</b>		571265220909
Cr 13 18 10 cc vanesa		2022-09-12
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 017		
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b>		Peso: 125gr
NIT- 890.000.464-3		Valor: \$
TESORERIA		
Ciudad: ARMENIA - 16		
RECIBE: 12 SEP 2022		
<input checked="" type="checkbox"/> Desconocido	<input type="checkbox"/> Rehusado	<input type="checkbox"/> No reside
<input type="checkbox"/> Dir errada	<input type="checkbox"/> Desocupado	

Otros







Nit: 890000464-3

**SECRETARIA DE HACIENDA**

**Tesorería General**

**PLIEGO DE CARGOS No. 022 DEL 14 DE JUNIO DE 2022**

<b>INVESTIGADO(A):</b>	3SHAPE SAS
<b>IDENTIFICACIÓN (C.C./NIT)</b>	900574780
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIÓN EN EL DEBER DE ENVIAR INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	CL 5 N 17 75 BRR LOS PROFESIONALES
<b>CORREO ELECTRÓNICO:</b>	Mdiaz@gydconsulting.com
<b>CIUDAD:</b>	Armenia, Quindío

La Tesorera General del Municipio de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017; el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021; los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021; el Estatuto Tributario Nacional; la Ley 44 de 1990; la Ley 1066 de 2006; el artículo 59 de la Ley 788 de 2002; el artículo 98 de la Ley 1437 de 2011, y con base en los siguientes

**ANTECEDENTES**

Que la Administración Tributaria Municipal cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia conforme lo establece el artículo 354 del Estatuto Tributario Municipal.

Que el Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, en su artículo 317 determina que la Secretaría de Hacienda podrá establecer la obligación de reportar información exógena, motivo por el cual se expidió la Resolución No. 140 del 30 de diciembre de 2021, en la que se estableció dicha obligación, definiendo los plazos, términos y condiciones en que debía ser cumplida esta obligación.

Que, al ser agente de retención del Impuesto de Industria y Comercio en esta jurisdicción, **3SHAPE SAS** debe dar cumplimiento a sus obligaciones formales para con este municipio, como lo es la de reportar información exógena, de que trata el literal q. del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal. Así las cosas, se ostentaba el deber de presentar la información exógena del año gravable 2021 y para tal fin, contaba con plazo hasta el día **28 de abril de 2022**

No obstante, mediante la verificación del grupo de fiscalización de la Tesorería General de Armenia, se constató que la información fue remitida el día **27 de mayo de 2022** por lo que se advirtió que el obligado reportó la información fuera de los términos establecidos por el artículo 13 de la Resolución No. 140 de 2021, lo que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"ARTÍCULO 239. SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**

*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentra incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*

1. *Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*
  - a) *El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*



- b) *El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*
- c) *El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*
- d) *Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0,5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

(...)

Que una vez mencionado lo anterior resulta preciso realizar las siguientes.

### CONSIDERACIONES

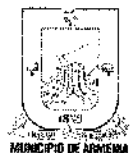
Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deberán cumplir con una serie de obligaciones, las cuales se encuentran expresamente definidas en el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal; dentro de las que se destaca la impuesta por el literal q., en referencia con el reporte de la información exógena según resolución expedida por la Secretaría de Hacienda. Lo que implica, para el caso en concreto, en acatar las disposiciones plasmadas por la Administración Tributaria a través de la Resolución No. 140 del 30 de diciembre de 2021.

En ese sentido dispuso la mencionada resolución en su artículo 12 “Los agentes de retención del Impuesto de Industria y Comercio que hubieren practicado o asumido retenciones durante el año 2021, deberán allegar la siguiente información, en relación con el sujeto de retención a quien se le practicó la retención (...)” y, en igual sentido, el artículo 13 ib. sostiene en su párrafo “(...) Las personas o entidades obligadas a presentar la información a que se refiere este artículo, que no la suministren dentro del plazo establecido, cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado o se presente de manera incompleta, se harán acreedoras a las sanciones señaladas en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.”

Así las cosas, **3SHAPE SAS** tenía el deber de presentar la correspondiente información exógena al correo electrónico [exogena@armenia.gov.co](mailto:exogena@armenia.gov.co) y, dado que la misma no fue enviada en los términos establecidos por el Calendario Tributario de la vigencia 2022 se debe dar aplicación al artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal -referenciado en líneas anteriores-, el cual establece una sanción para quienes incumplan con dicha obligación bajo los siguientes supuestos de hecho: no enviar la información; no enviarla dentro del plazo establecido para ello; enviar la información con errores; que la información enviada no corresponda a lo solicitado; que el contenido de la información presente errores; que la información se encuentre incompleta y; que la información sea incomprensible.

No obstante, para la imposición de la sanción, se hace necesario referirnos al artículo 390 ídem, el cual dispone que las sanciones podrán imponerse en liquidaciones oficiales, o a través de resoluciones administrativas independientes; sin embargo, previo a la imposición de sanciones a través de resolución, la administración tributaria deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.





Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA**

**Tesorería General**

Bajo este mismo orden de ideas se pronuncia el artículo 391 ib., relacionando que quienes incumplan con las obligaciones formales, se encontrarán sujetos al inicio del proceso sancionatorio a través de la expedición de un pliego de cargos, el cual contará con el término de un (1) mes para que la persona o entidad de respuesta manifestando su inconformidad con la actuación administrativa, o aceptar la sanción y disminuir su monto, cuando resulte procedente.

Ahora bien, por medio de la presente se le informa que **3SHAPE SAS** incurrió en la conducta sancionable prevista en el artículo 239 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, toda vez que se suministró la información requerida en la Resolución No. 140 de 2021, de forma extemporánea, incumpliendo con la obligación formal determinada en el literal q. del artículo 315.

Es importante aclarar que, al respecto de las obligaciones formales ya se ha pronunciado la honorable Corte Constitucional en Sentencia C-160 de 1998, así:

*(...) "En el campo de las infracciones tributarias, como consecuencia de los traumatismos que puede generar la inobservancia del deber de contribuir con el financiamiento del Estado, y de las obligaciones accesorias que de él se derivan, el legislador ha consagrado una serie de sanciones, generalmente de carácter patrimonial, cuyo objetivo, no es sólo sancionar, sino prevenir y reprimir las conductas que lesionen o pongan en peligro el interés general."*

Es decir que, la conducta de 3SHAPE SAS, es la que genera el deber en la Administración Tributaria de adelantar y ejercer la potestad sancionatoria dentro del respeto a los principios y garantías que rigen el debido proceso, previsto en el Artículo 29 de la Constitución Política de Colombia. Bajo esta idea, la Corte refirió que ese poder sancionatorio que se le reconoce a la Administración Tributaria, no es ilimitado y discrecional, pues la función sancionadora debe ejercerse dentro de los límites de la equidad y la justicia, tal como lo ordena la Constitución y el artículo 2 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia:

*(...) "Es claro, entonces, que las sanciones que puede imponer la administración, deben estar enmarcadas en criterios de proporcionalidad y razonabilidad que legitimen su poder sancionador (...)"*

*La proporcionalidad y razonabilidad de las sanciones, en el marco de las infracciones tributarias, tiene un claro fundamento en el principio de equidad, consagrado en el artículo 363 de la Constitución, equidad que, en concepto de esta Corporación, no sólo debe predicarse de la obligación tributaria sustancial, sino que debe imperar en la aplicación y cuantificación de las sanciones que puedan llegarse a imponer, tanto por el desconocimiento de obligaciones tributarias de carácter sustancial, como de las accesorias a ella."*

Así las cosas, se aplicará la sanción estipulada en el literal c) del numeral 1. del artículo 239 del ETM, equivalente al tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.

### **GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN**

El Acuerdo No. 229 de 2021, Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, contempla una serie de reducciones a las sanciones, las cuales se encuentran definidas en el artículo 228 y que pueden ser aplicadas por el **3SHAPE SAS**, en virtud de los principios de gradualidad, favorabilidad, lesividad y proporcionalidad en el régimen sancionatorio, así:

**ARTÍCULO 228. APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE LESIVIDAD, PROPORCIONALIDAD, GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD EN EL RÉGIMEN SANCIONATORIO.** Para la aplicación del régimen sancionatorio establecido en el presente Estatuto, se deberá atender a lo dispuesto a continuación:

*Cuando una sanción deba ser liquidada por el contribuyente, agente retenedor, responsable o declarante:*



1. La sanción se reducirá al cincuenta por ciento (50%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma; y

b) Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial, emplazamiento previo por no declarar o liquidación provisional, según el caso.

2. La sanción se reducirá al setenta y cinco por ciento (75%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro del año (1) año anterior a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma; y

b) Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial, emplazamiento previo por no declarar o liquidación provisional, según el caso.

Cuando el contribuyente cumpla con los supuestos establecidos en el presente artículo para obtener la reducción de la sanción, debe liquidarla reducida en su declaración privada; en caso de calcularla plena, podrá corregir la misma dentro de los términos establecidos en el ARTÍCULO 337. En caso de no hacerlo, la sanción liquidada tendrá que ser pagada en su totalidad.

Cuando la sanción sea propuesta o determinada por la Administración Tributaria del Municipio de Armenia:

3. La sanción se reducirá al cincuenta por ciento (50%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro de los cuatro (4) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma, y esta se hubiere sancionado mediante acto administrativo en firme; y

b) Que la sanción sea aceptada y la infracción subsanada de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente.

4. La sanción se reducirá al setenta y cinco por ciento (75%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma, y esta se hubiere sancionado mediante acto administrativo en firme; y

b) Que la sanción sea aceptada y la infracción subsanada de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente.

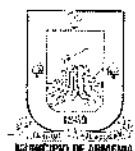
**PARÁGRAFO 1.** Habrá lesividad siempre que el contribuyente incumpla con sus obligaciones tributarias. El funcionario competente deberá motivarla en el respectivo acto.

**PARÁGRAFO 2.** Habrá reincidencia siempre que el sancionado, por acto administrativo en firme, cometiere una nueva infracción del mismo tipo dentro de los dos (2) años siguientes al día en el que cobre firmeza el acto por medio del cual se impuso la sanción o del día en que se aceptó la comisión de la infracción, con excepción de aquellas que deban ser liquidadas por el contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante.

El monto de la sanción se aumentará en un ciento por ciento (100%) si el contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero es reincidente.







Nit: 890000464-3

## SECRETARIA DE HACIENDA

### Tesorería General

**PARÁGRAFO 3.** La proporcionalidad y gradualidad establecida en el presente artículo no aplica para los intereses moratorios.

**PARÁGRAFO 4.** El principio de favorabilidad aplicará para el régimen sancionatorio tributario, aun cuando la ley permisiva o favorable sea posterior.

**PARÁGRAFO 5.** Los principios de gradualidad, proporcionalidad y favorabilidad no podrán aplicarse frente a procesos sancionatorios que ya se encuentran en firme, o respecto de las declaraciones donde ha caducado el término para realizar correcciones disminuyendo el valor a pagar o aumentando el saldo a favor.

Para tal efecto, en uno y otro caso, se deberá presentar ante la Tesorería General, un memorial de aceptación de la sanción reducida, el cual deberá ser suscrito por el sancionado o representante legal, acreditando el pago o acuerdo de pago, y que a la fecha la persona **3SHAPE SAS** no haya sido sancionada por las conductas anteriormente descritas, dicho memorial se entiende presentado bajo la gravedad de juramento.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

Bajo las anteriores consideraciones, se procede a cuantificar la sanción de que trata el artículo 239 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, al **3SHAPE SAS** identificado con **CC/NIT 900574780**, así:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Tres por ciento (3%) de las sumas reportadas de forma extemporánea
<b>SUMAS REPORTADAS EXTEMPORÁNEAMENTE</b>	\$649.965.130
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$19.498.953

Frente a lo anterior la Tesorera General del Municipio de Armenia, le recuerda la procedencia de aceptar la sanción y acogerse a su reducción conforme al artículo 228 del ETM, pues la reducción en la sanción, en caso de ser aplicable, puede ser desde el veinticinco por ciento (25%) hasta el cincuenta por ciento (50%) del monto previsto.

Para acceder a la misma será necesaria una carta de aceptación de la sanción, en la cual se liquide la reducción que resultare procedente.

No obstante, no hay que perder de vista que la sanción (inclusive aplicando sus reducciones) no podrá ser inferior a la sanción mínima establecida en el artículo 227 de la norma estatutaria tributaria municipal, es decir, no podrá ser menor al valor equivalente a 5 UVT, que para el año 2022, será de ciento noventa mil pesos (\$ 190.000).

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por enviar información de forma extemporánea, tipificada en el artículo 229 del Estatuto Tributario Nacional, a cargo de **3SHAPE SAS** de NIT 900574780, la suma de DIECINUEVE



MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS M/CTE (\$19.498.953).

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a 3SHAPE SAS, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM- o al correo electrónico [fiscalizaciones@armenia.gov.co](mailto:fiscalizaciones@armenia.gov.co)

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE

FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA  
Tesorera General

Proyectó y elaboró: Esmeralda Hernández- Profesional Contratista- Tesorería General  
Revisó: Juan Manuel Jaramillo – Abogado contratista – Tesorería General



F 900429481-7  
C 37 No 5b3 49,  
5545030 Cali Valle  
002785 RP 0233  
n@esmlogistica.com  
dig - postal 760042

022-09-12  
3SHAPE SAS  
L 5 N 17 75 BRR  
OS PROFESIONALES  
armenia  
J. CALDIA ARMENIA  
00000005695712



200000005695712

lic 002785 RP 0233 Cra 37 5b3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>3SHAPE SAS</b>		571265220909
Cl 5 N 17 75 BRR LOS PROFESIONALES Armenia - Cód. postal 63001 - NO 022		2022-09-12
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b> NIT: 890.000.464-3 TESORERIA Ciudad: ARMENIA - 21		Peso: 125gr Valor: \$
RECIBE:		10/09/22
Desconocido	Rehusado	No <del>Recibe</del> Dir errada Desocupado
Otros		10





INVESTIGADO(A):	EDIFICIO ALAMEDA
IDENTIFICACIÓN (C.C./NIT)	800065338
PROGRAMA:	SANCIONATORIO
INFRACCIÓN:	OMISIÓN EN EL DEBER DE ENVIAR INFORMACIÓN
DIRECCIÓN:	Cr 11 22 norte 09
CORREO ELECTRÓNICO:	mariacla0404@hotmail.com
CIUDAD:	Armenia, Quindío

La Tesorera General del Municipio de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017; el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021; los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021; el Estatuto Tributario Nacional; la Ley 44 de 1990; la Ley 1066 de 2006; el artículo 59 de la Ley 788 de 2002; el artículo 98 de la Ley 1437 de 2011, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que la Administración Tributaria Municipal cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia conforme lo establece el artículo 354 del Estatuto Tributario Municipal.

Que el Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, en su artículo 317 determina que la Secretaría de Hacienda podrá establecer la obligación de reportar información exógena, motivo por el cual se expidió la Resolución No. 140 del 30 de diciembre de 2021, en la que se estableció dicha obligación, definiendo los plazos, términos y condiciones en que debía ser cumplida esta obligación.

Que, al ser agente de retención del Impuesto de Industria y Comercio en esta jurisdicción, **EDIFICIO ALAMEDA** debe dar cumplimiento a sus obligaciones formales para con este municipio, como lo es la de reportar información exógena, de que trata el literal q. del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal. Así las cosas, se ostentaba el deber de presentar la información exógena del año gravable 2021 y para tal fin, contaba con plazo hasta el día **21 de abril de 2022**

No obstante, mediante la verificación del grupo de fiscalización de la Tesorería General de Armenia, se constató que la información fue remitida el día **25 de abril de 2022** por lo que se advirtió que el obligado reportó la información fuera de los términos establecidos por el artículo 13 de la Resolución No. 140 de 2021, lo que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"ARTÍCULO 239. SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**

*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentra incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*

1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:
  - a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.





Nit: 890000464-3

**SECRETARIA DE HACIENDA**  
**Tesorería General**

- b) *El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*
- c) *El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*
- d) *Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0,5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

(...)

Que una vez mencionado lo anterior resulta preciso realizar las siguientes.

### **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deberán cumplir con una serie de obligaciones, las cuales se encuentran expresamente definidas en el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal; dentro de las que se destaca la impuesta por el literal q., en referencia con el reporte de la información exógena según resolución expedida por la Secretaría de Hacienda. Lo que implica, para el caso en concreto, en acatar las disposiciones plasmadas por la Administración Tributaria a través de la Resolución No. 140 del 30 de diciembre de 2021.

En ese sentido dispuso la mencionada resolución en su artículo 12 “*Los agentes de retención del Impuesto de Industria y Comercio que hubieren practicado o asumido retenciones durante el año 2021, deberán allegar la siguiente información, en relación con el sujeto de retención a quien se le practicó la retención (...)*” y, en igual sentido, el artículo 13 ib. sostiene en su párrafo “*(...) Las personas o entidades obligadas a presentar la información a que se refiere este artículo, que no la suministren dentro del plazo establecido, cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado o se presente de manera incompleta, se harán acreedoras a las sanciones señaladas en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.*”

Así las cosas, **EDIFICIO ALAMEDA** tenía el deber de presentar la correspondiente información exógena al correo electrónico [exogena@armenia.gov.co](mailto:exogena@armenia.gov.co) y, dado que la misma no fue enviada en los términos establecidos por el Calendario Tributario de la vigencia 2022 se debe dar aplicación al artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal -referenciado en líneas anteriores-, el cual establece una sanción para quienes incumplan con dicha obligación bajo los siguientes supuestos de hecho: no enviar la información; no enviarla dentro del plazo establecido para ello; enviar la información con errores; que la información enviada no corresponda a lo solicitado; que el contenido de la información presente errores; que la información se encuentre incompleta y; que la información sea incomprensible.

No obstante, para la imposición de la sanción, se hace necesario referirnos al artículo 390 ídem, el cual dispone que las sanciones podrán imponerse en liquidaciones oficiales, o a través de resoluciones administrativas independientes; sin embargo, previo a la imposición de sanciones a través de resolución, la administración tributaria deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.



Bajo este mismo orden de ideas se pronuncia el artículo 391 ib., relacionando que quienes incumplan con las obligaciones formales, se encontrarán sujetos al inicio del proceso sancionatorio a través de la expedición de un pliego de cargos, el cual contará con el término de un (1) mes para que la persona o entidad de respuesta manifestando su inconformidad con la actuación administrativa, o aceptar la sanción y disminuir su monto, cuando resulte procedente.

Ahora bien, por medio de la presente se le informa que **EDIFICIO ALAMEDA** incurrió en la conducta sancionable prevista en el artículo 239 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, toda vez que se suministró la información requerida en la Resolución No. 140 de 2021, de forma extemporánea, incumpliendo con la obligación formal determinada en el literal q. del artículo 315.

Es importante aclarar que, al respecto de las obligaciones formales ya se ha pronunciado la honorable Corte Constitucional en Sentencia C-160 de 1998, así:

*(...) "En el campo de las infracciones tributarias, como consecuencia de los traumatismos que puede generar la inobservancia del deber de contribuir con el financiamiento del Estado, y de las obligaciones accesorias que de él se derivan, el legislador ha consagrado una serie de sanciones, generalmente de carácter patrimonial, cuyo objetivo, no es sólo sancionar, sino prevenir y reprimir las conductas que lesionen o pongan en peligro el interés general."*

Es decir que, la conducta de **EDIFICIO ALAMEDA**, es la que genera el deber en la Administración Tributaria de adelantar y ejercer la potestad sancionatoria dentro del respeto a los principios y garantías que rigen el debido proceso, previsto en el Artículo 29 de la Constitución Política de Colombia. Bajo esta idea, la Corte refirió que ese poder sancionatorio que se le reconoce a la Administración Tributaria, no es ilimitado y discrecional, pues la función sancionadora debe ejercerse dentro de los límites de la equidad y la justicia, tal como lo ordena la Constitución y el artículo 2 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia:

*(...) "Es claro, entonces, que las sanciones que puede imponer la administración, deben estar enmarcadas en criterios de proporcionalidad y razonabilidad que legitimen su poder sancionador (...)"*

*La proporcionalidad y razonabilidad de las sanciones, en el marco de las infracciones tributarias, tiene un claro fundamento en el principio de equidad, consagrado en el artículo 363 de la Constitución, equidad que, en concepto de esta Corporación, no sólo debe predicarse de la obligación tributaria sustancial, sino que debe imperar en la aplicación y cuantificación de las sanciones que puedan llegarse a imponer, tanto por el desconocimiento de obligaciones tributarias de carácter sustancial, como de las accesorias a ella."*

Así las cosas, se aplicará la sanción estipulada en el literal c) del numeral 1. del artículo 239 del ETM, equivalente al tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.

### **GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN**

El Acuerdo No. 229 de 2021, Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, contempla una serie de reducciones a las sanciones, las cuales se encuentran definidas en el artículo 228 y que pueden ser aplicadas por el **EDIFICIO ALAMEDA**, en virtud de los principios de gradualidad, favorabilidad, lesividad y proporcionalidad en el régimen sancionatorio, así:

**ARTÍCULO 228. APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE LESIVIDAD, PROPORCIONALIDAD, GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD EN EL RÉGIMEN SANCIONATORIO.** Para la aplicación del régimen sancionatorio establecido en el presente Estatuto, se deberá atender a lo dispuesto a continuación:

*Cuando una sanción deba ser liquidada por el contribuyente, agente retenedor, responsable o declarante:*







Nit: 890000464-3

**SECRETARIA DE HACIENDA**  
**Tesorería General**

1. La sanción se reducirá al cincuenta por ciento (50%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma; y

b) Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial, emplazamiento previo por no declarar o liquidación provisional, según el caso.

2. La sanción se reducirá al setenta y cinco por ciento (75%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro del año (1) año anterior a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma; y

b) Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial, emplazamiento previo por no declarar o liquidación provisional, según el caso.

Cuando el contribuyente cumpla con los supuestos establecidos en el presente artículo para obtener la reducción de la sanción, debe liquidarla reducida en su declaración privada; en caso de calcularla plena, podrá corregir la misma dentro de los términos establecidos en el ARTÍCULO 337. En caso de no hacerlo, la sanción liquidada tendrá que ser pagada en su totalidad.

Cuando la sanción sea propuesta o determinada por la Administración Tributaria del Municipio de Armenia:

3. La sanción se reducirá al cincuenta por ciento (50%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro de los cuatro (4) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma, y esta se hubiere sancionado mediante acto administrativo en firme; y

b) Que la sanción sea aceptada y la infracción subsanada de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente.

4. La sanción se reducirá al setenta y cinco por ciento (75%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma, y esta se hubiere sancionado mediante acto administrativo en firme; y

b) Que la sanción sea aceptada y la infracción subsanada de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente.

**PARÁGRAFO 1.** Habrá lesividad siempre que el contribuyente incumpla con sus obligaciones tributarias. El funcionario competente deberá motivarla en el respectivo acto.

**PARÁGRAFO 2.** Habrá reincidencia siempre que el sancionado, por acto administrativo en firme, cometiere una nueva infracción del mismo tipo dentro de los dos (2) años siguientes al día en el que cobre firmeza el acto por medio del cual se impuso la sanción o del día en que se aceptó la comisión de la infracción, con excepción de aquellas que deban ser liquidadas por el contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante.

El monto de la sanción se aumentará en un ciento por ciento (100%) si el contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero es reincidente.



**PARÁGRAFO 3.** La proporcionalidad y gradualidad establecida en el presente artículo no aplica para los intereses moratorios.

**PARÁGRAFO 4.** El principio de favorabilidad aplicará para el régimen sancionatorio tributario, aun cuando la ley permisiva o favorable sea posterior.

**PARÁGRAFO 5.** Los principios de gradualidad, proporcionalidad y favorabilidad no podrán aplicarse frente a procesos sancionatorios que ya se encuentran en firme, o respecto de las declaraciones donde ha caducado el término para realizar correcciones disminuyendo el valor a pagar o aumentando el saldo a favor.

Para tal efecto, en uno y otro caso, se deberá presentar ante la Tesorería General, un memorial de aceptación de la sanción reducida, el cual deberá ser suscrito por el sancionado o representante legal, acreditando el pago o acuerdo de pago, y que a la fecha la persona **EDIFICIO ALAMEDA** no haya sido sancionada por las conductas anteriormente descritas, dicho memorial se entiende presentado bajo la gravedad de juramento.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

Bajo las anteriores consideraciones, se procede a cuantificar la sanción de que trata el artículo 239 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, al **EDIFICIO ALAMEDA** identificado con **CC/NIT 800065338**, así:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Tres por ciento (3%) de las sumas reportadas de forma extemporánea
<b>SUMAS REPORTADAS EXTEMPORÁNEAMENTE</b>	\$9.250.000
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$277.500

Frente a lo anterior la Tesorera General del Municipio de Armenia, le recuerda la procedencia de aceptar la sanción y acogerse a su reducción conforme al artículo 228 del ETM, pues la reducción en la sanción, en caso de ser aplicable, puede ser desde el veinticinco por ciento (25%) hasta el cincuenta por ciento (50%) del monto previsto.

Para acceder a la misma será necesaria una carta de aceptación de la sanción, en la cual se liquide la reducción que resultare procedente.

No obstante, no hay que perder de vista que la sanción (inclusive aplicando sus reducciones) no podrá ser inferior a la sanción mínima establecida en el artículo 227 de la norma estatutaria tributaria municipal, es decir, no podrá ser menor al valor equivalente a 5 UVT, que para el año 2022, será de ciento noventa mil pesos (\$ 190.000).

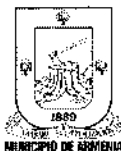
Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

**DISPONE**

**ES  
TODOS**







Nit: 890000464-3

**SECRETARIA DE HACIENDA**  
**Tesorería General**

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por enviar información de forma extemporánea, tipificada en el artículo 229 del Estatuto Tributario Nacional, a cargo de EDIFICIO ALAMEDA de NIT 800065338, la suma de DOSCIENTOS SETENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS PESOS MCTE (\$277.500).

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a EDIFICIO ALAMEDA, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM- o al correo electrónico [fiscalizaciones@armenia.gov.co](mailto:fiscalizaciones@armenia.gov.co)

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

**NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE**

**FRANCY ENITH LONDONO CARMONA**  
Tesorera General

Proyectó y elaboró: Maria Fernanda Ramirez- Profesional Contratista- Tesorería General  
Revisó: Juan Manuel Jaramillo – Abogado contratista – Tesorería General



900428991-7  
37 No 5b3 49  
545030 Calle Valle  
0027 – RP 0233  
n@esmlogistica.com  
digo postal 760042

022-09-12  
OFICIO ALAMEDA  
R 11 22 NRT 09  
armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
00000005695716



200000005695716

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 5b3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>EDIFICIO ALAMEDA</b> CR 11 22 NRT 09 Armenia - Cód. postal 63001 - NO 026		571265220909 2022-09-12
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b> NIT: 890.000.464-3 <b>TESORERIA</b> Ciudad: ARMENIA - 25		Peso: 125gr Valor: \$
RECIBE: <b>14 SEP 2022</b>		
Desconocido	Rehusado	No <input checked="" type="checkbox"/> side
Dir errada	Desocupado	
Otros		



## PLIEGO DE CARGOS No. 030 DEL 14 DE JUNIO DE 2022

INVESTIGADO(A): M&L DISEÑOS NATURALES S.A.S.  
IDENTIFICACIÓN (C.C./NIT): 901305940  
PROGRAMA: SANCIONATORIO  
INFRACCIÓN: OMISIÓN EN EL DEBER DE ENVIAR INFORMACIÓN  
DIRECCIÓN: Cr 18 62 53 en por parqueadero  
CORREO ELECTRÓNICO: mylnaturales@gmail.com  
CIUDAD: Armenia, Quindío

La Tesorera General del Municipio de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017; el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021; los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021; el Estatuto Tributario Nacional; la Ley 44 de 1990; la Ley 1066 de 2006; el artículo 59 de la Ley 788 de 2002; el artículo 98 de la Ley 1437 de 2011, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que la Administración Tributaria Municipal cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia conforme lo establece el artículo 354 del Estatuto Tributario Municipal.

Que el Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, en su artículo 317 determina que la Secretaría de Hacienda podrá establecer la obligación de reportar información exógena, motivo por el cual se expidió la Resolución No. 140 del 30 de diciembre de 2021, en la que se estableció dicha obligación, definiendo los plazos, términos y condiciones en que debía ser cumplida esta obligación.

Que, al ser agente de retención del Impuesto de Industria y Comercio en esta jurisdicción, **M&L DISEÑOS NATURALES S.A.S.** debe dar cumplimiento a sus obligaciones formales para con este municipio, como lo es la de reportar información exógena, de que trata el literal q. del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal. Así las cosas, se ostentaba el deber de presentar la información exógena del año gravable 2021 y para tal fin, contaba con plazo hasta el día **21 de abril de 2022**

No obstante, mediante la verificación del grupo de fiscalización de la Tesorería General de Armenia, se constató que la información fue remitida el día **28 de abril de 2022** por lo que se advirtió que el obligado reportó la información fuera de los términos establecidos por el artículo 13 de la Resolución No. 140 de 2021, lo que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**“ARTÍCULO 239. SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentra incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*

1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:
  - a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.







Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA**  
**Tesorería General**

- b) *El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*
- c) *El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*
- d) *Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0,5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

(...)

Que una vez mencionado lo anterior resulta preciso realizar las siguientes.

### **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deberán cumplir con una serie de obligaciones, las cuales se encuentran expresamente definidas en el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal; dentro de las que se destaca la impuesta por el literal q., en referencia con el reporte de la información exógena según resolución expedida por la Secretaría de Hacienda. Lo que implica, para el caso en concreto, en acatar las disposiciones plasmadas por la Administración Tributaria a través de la Resolución No. 140 del 30 de diciembre de 2021.

En ese sentido dispuso la mencionada resolución en su artículo 12 "Los agentes de retención del Impuesto de Industria y Comercio que hubieren practicado o asumido retenciones durante el año 2021, deberán allegar la siguiente información, en relación con el sujeto de retención a quien se le practicó la retención (...)" y, en igual sentido, el artículo 13 ib. sostiene en su párrafo "(...) Las personas o entidades obligadas a presentar la información a que se refiere este artículo, que no la suministren dentro del plazo establecido, cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado o se presente de manera incompleta, se harán acreedoras a las sanciones señaladas en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal."

Así las cosas, **M&L DISEÑOS NATURALES S.A.S.** tenía el deber de presentar la correspondiente información exógena al correo electrónico [exogena@armenia.gov.co](mailto:exogena@armenia.gov.co) y, dado que la misma no fue enviada en los términos establecidos por el Calendario Tributario de la vigencia 2022 se debe dar aplicación al artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal -referenciado en líneas anteriores-, el cual establece una sanción para quienes incumplan con dicha obligación bajo los siguientes supuestos de hecho: no enviar la información; no enviarla dentro del plazo establecido para ello; enviar la información con errores; que la información enviada no corresponda a lo solicitado; que el contenido de la información presente errores; que la información se encuentre incompleta y; que la información sea incomprensible.

No obstante, para la imposición de la sanción, se hace necesario referirnos al artículo 390 ídem, el cual dispone que las sanciones podrán imponerse en liquidaciones oficiales, o a través de resoluciones administrativas independientes; sin embargo, previo a la imposición de sanciones a través de resolución, la administración tributaria deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.



Bajo este mismo orden de ideas se pronuncia el artículo 391 ib., relacionando que quienes incumplan con las obligaciones formales, se encontrarán sujetos al inicio del proceso sancionatorio a través de la expedición de un pliego de cargos, el cual contará con el término de un (1) mes para que la persona o entidad de respuesta manifestando su inconformidad con la actuación administrativa, o aceptar la sanción y disminuir su monto, cuando resulte procedente.

Ahora bien, por medio de la presente se le informa que **M&L DISEÑOS NATURALES S.A.S.** incurrió en la conducta sancionable prevista en el artículo 239 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, toda vez que se suministró la información requerida en la Resolución No. 140 de 2021, de forma extemporánea, incumpliendo con la obligación formal determinada en el literal q. del artículo 315.

Es importante aclarar que, al respecto de las obligaciones formales ya se ha pronunciado la honorable Corte Constitucional en Sentencia C-160 de 1998, así:

*(...) "En el campo de las infracciones tributarias, como consecuencia de los traumatismos que puede generar la inobservancia del deber de contribuir con el financiamiento del Estado, y de las obligaciones accesorias que de él se derivan, el legislador ha consagrado una serie de sanciones, generalmente de carácter patrimonial, cuyo objetivo, no es sólo sancionar, sino prevenir y reprimir las conductas que lesionen o pongan en peligro el interés general."*

Es decir que, la conducta de **M&L DISEÑOS NATURALES S.A.S.**, es la que genera el deber en la Administración Tributaria de adelantar y ejercer la potestad sancionatoria dentro del respeto a los principios y garantías que rigen el debido proceso, previsto en el Artículo 29 de la Constitución Política de Colombia. Bajo esta idea, la Corte refirió que ese poder sancionatorio que se le reconoce a la Administración Tributaria, no es ilimitado y discrecional, pues la función sancionadora debe ejercerse dentro de los límites de la equidad y la justicia, tal como lo ordena la Constitución y el artículo 2 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia:

*(...) "Es claro, entonces, que las sanciones que puede imponer la administración, deben estar enmarcadas en criterios de proporcionalidad y razonabilidad que legitimen su poder sancionador (...)"*

*La proporcionalidad y razonabilidad de las sanciones, en el marco de las infracciones tributarias, tiene un claro fundamento en el principio de equidad, consagrado en el artículo 363 de la Constitución, equidad que, en concepto de esta Corporación, no sólo debe predicarse de la obligación tributaria sustancial, sino que debe imperar en la aplicación y cuantificación de las sanciones que puedan llegarse a imponer, tanto por el desconocimiento de obligaciones tributarias de carácter sustancial, como de las accesorias a ella."*

Así las cosas, se aplicará la sanción estipulada en el literal c) del numeral 1. del artículo 239 del ETM, equivalente al tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.

## **GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN**

El Acuerdo No. 229 de 2021, Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, contempla una serie de reducciones a las sanciones, las cuales se encuentran definidas en el artículo 228 y que pueden ser aplicadas por el **M&L DISEÑOS NATURALES S.A.S.**, en virtud de los principios de gradualidad, favorabilidad, lesividad y proporcionalidad en el régimen sancionatorio, así:

**ARTÍCULO 228. APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE LESIVIDAD, PROPORCIONALIDAD, GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD EN EL RÉGIMEN SANCIONATORIO.** Para la aplicación del régimen sancionatorio establecido en el presente Estatuto, se deberá atender a lo dispuesto a continuación:

*Cuando una sanción deba ser liquidada por el contribuyente, agente retenedor, responsable o declarante:*







Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA**  
**Tesorería General**

1. La sanción se reducirá al cincuenta por ciento (50%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma; y

b) Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial, emplazamiento previo por no declarar o liquidación provisional, según el caso.

2. La sanción se reducirá al setenta y cinco por ciento (75%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro del año (1) año anterior a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma; y

b) Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial, emplazamiento previo por no declarar o liquidación provisional, según el caso.

Cuando el contribuyente cumpla con los supuestos establecidos en el presente artículo para obtener la reducción de la sanción, debe liquidarla reducida en su declaración privada; en caso de calcularla plena, podrá corregir la misma dentro de los términos establecidos en el ARTÍCULO 337. En caso de no hacerlo, la sanción liquidada tendrá que ser pagada en su totalidad.

Cuando la sanción sea propuesta o determinada por la Administración Tributaria del Municipio de Armenia:

3. La sanción se reducirá al cincuenta por ciento (50%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro de los cuatro (4) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma, y esta se hubiere sancionado mediante acto administrativo en firme; y

b) Que la sanción sea aceptada y la infracción subsanada de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente.

4. La sanción se reducirá al setenta y cinco por ciento (75%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma, y esta se hubiere sancionado mediante acto administrativo en firme; y

b) Que la sanción sea aceptada y la infracción subsanada de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente.

**PARÁGRAFO 1.** Habrá lesividad siempre que el contribuyente incumpla con sus obligaciones tributarias. El funcionario competente deberá motivarla en el respectivo acto.

**PARÁGRAFO 2.** Habrá reincidencia siempre que el sancionado, por acto administrativo en firme, cometiere una nueva infracción del mismo tipo dentro de los dos (2) años siguientes al día en el que cobre firmeza el acto por medio del cual se impuso la sanción o del día en que se aceptó la comisión de la infracción, con excepción de aquellas que deban ser liquidadas por el contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante.

El monto de la sanción se aumentará en un ciento por ciento (100%) si el contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero es reincidente.



**PARÁGRAFO 3.** La proporcionalidad y gradualidad establecida en el presente artículo no aplica para los intereses moratorios.

**PARÁGRAFO 4.** El principio de favorabilidad aplicará para el régimen sancionatorio tributario, aun cuando la ley permisiva o favorable sea posterior.

**PARÁGRAFO 5.** Los principios de gradualidad, proporcionalidad y favorabilidad no podrán aplicarse frente a procesos sancionatorios que ya se encuentran en firme, o respecto de las declaraciones donde ha caducado el término para realizar correcciones disminuyendo el valor a pagar o aumentando el saldo a favor.

Para tal efecto, en uno y otro caso, se deberá presentar ante la Tesorería General, un memorial de aceptación de la sanción reducida, el cual deberá ser suscrito por el sancionado o representante legal, acreditando el pago o acuerdo de pago, y que a la fecha la persona **M&L DISEÑOS NATURALES S.A.S.** no haya sido sancionada por las conductas anteriormente descritas, dicho memorial se entiende presentado bajo la gravedad de juramento.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

Bajo las anteriores consideraciones, se procede a cuantificar la sanción de que trata el artículo 239 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, al **M&L DISEÑOS NATURALES S.A.S.** identificado con **CC/NIT 901305940**, así:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Tres por ciento (3%) de las sumas reportadas de forma extemporánea
<b>SUMAS REPORTADAS EXTEMPORÁNEAMENTE</b>	\$128.174.200
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$3.845.226

Frente a lo anterior la Tesorera General del Municipio de Armenia, le recuerda la procedencia de aceptar la sanción y acogerse a su reducción conforme al artículo 228 del ETM, pues la reducción en la sanción, en caso de ser aplicable, puede ser desde el veinticinco por ciento (25%) hasta el cincuenta por ciento (50%) del monto previsto.

Para acceder a la misma será necesaria una carta de aceptación de la sanción, en la cual se liquide la reducción que resultare procedente.

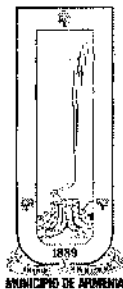
No obstante, no hay que perder de vista que la sanción (inclusive aplicando sus reducciones) no podrá ser inferior a la sanción mínima establecida en el artículo 227 de la norma estatutaria tributaria municipal, es decir, no podrá ser menor al valor equivalente a 5 UVT, que para el año 2022, será de ciento noventa mil pesos (\$ 190.000).

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

**DISPONE**







Nit: 890000464-3

**SECRETARIA DE HACIENDA**  
**Tesorería General**

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por enviar información de forma extemporánea, tipificada en el artículo 229 del Estatuto Tributario Nacional, a cargo de M&L DISEÑOS NATURALES S.A.S. de NIT 901305940, la suma de TRES MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS VEINTISÉIS PESOS MCTE (\$3.845.226).

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a M&L DISEÑOS NATURALES S.A.S., quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM- o al correo electrónico [fiscalizaciones@armenia.gov.co](mailto:fiscalizaciones@armenia.gov.co)

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

**NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE**

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyectó y elaboró: María Fernanda Ramírez- Profesional Contratista- Tesorería General  
Revisó: Juan Manuel Jaramillo – Abogado contratista – Tesorería General



900429481-7  
Cra 37 No 5b3 49  
5545030 Cali Valle  
002765 RP 0233  
n@esmlogistica.com  
digo postal 760042

022-09-12  
M&L DISEÑOS NATURALES S.A.S.  
Cra 18 62 53 EN POR PARQUEADERO  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
00000005695720



200000005695720

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 5b3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>M&amp;L DISEÑOS NATURALES S.A.S</b>		571265220909	
CR 18 62 53 EN POR PARQUEADERO		2022-09-12	
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 030			
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b>		Peso: 125gr	
NIT: 890 000 464-3		Valor: \$	
TESORERIA			
Ciudad: ARMENIA - 29			
<b>RECIBE:</b>			
Desconocido	Rehusado	No reside	Dir errada
Desocupado			
Otros			

6 10 22



## PLIEGO DE CARGOS No. 037 DEL 14 DE JUNIO DE 2022

INVESTIGADO(A): GEOCASAMAESTRA SAS  
IDENTIFICACIÓN (C.C./NIT): 900376562  
PROGRAMA: SANCIONATORIO  
INFRACCIÓN: OMISIÓN EN EL DEBER DE ENVIAR INFORMACIÓN  
DIRECCIÓN: Av Bolívar 1 a 118 Edificio bolo club Piso 3  
CORREO ELECTRÓNICO: contabilidad@geocasamaestra.com.co  
CIUDAD: Armenia, Quindío

La Tesorera General del Municipio de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017; el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021; los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021; el Estatuto Tributario Nacional; la Ley 44 de 1990; la Ley 1066 de 2006; el artículo 59 de la Ley 788 de 2002; el artículo 98 de la Ley 1437 de 2011, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que la Administración Tributaria Municipal cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia conforme lo establece el artículo 354 del Estatuto Tributario Municipal.

Que el Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, en su artículo 317 determina que la Secretaría de Hacienda podrá establecer la obligación de reportar información exógena, motivo por el cual se expidió la Resolución No. 140 del 30 de diciembre de 2021, en la que se estableció dicha obligación, definiendo los plazos, términos y condiciones en que debía ser cumplida esta obligación.

Que, al ser agente de retención del Impuesto de Industria y Comercio en esta jurisdicción, **GEOCASAMAESTRA SAS** debe dar cumplimiento a sus obligaciones formales para con este municipio, como lo es la de reportar información exógena, de que trata el literal q. del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal. Así las cosas, se ostentaba el deber de presentar la información exógena del año gravable 2021 y para tal fin, contaba con plazo hasta el día **26 de abril de 2022**

No obstante, mediante la verificación del grupo de fiscalización de la Tesorería General de Armenia, se constató que la información fue remitida el día **29 de abril de 2022** por lo que se advirtió que el obligado reportó la información fuera de los términos establecidos por el artículo 13 de la Resolución No. 140 de 2021, lo que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"ARTÍCULO 239. SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentra incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*

1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:
  - a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.







NIT: 890000464-3

**SECRETARIA DE HACIENDA**  
**Tesorería General**

- b) *El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*
- c) *El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*
- d) *Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0,5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

(...)

Que una vez mencionado lo anterior resulta preciso realizar las siguientes.

### **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deberán cumplir con una serie de obligaciones, las cuales se encuentran expresamente definidas en el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal; dentro de las que se destaca la impuesta por el literal q., en referencia con el reporte de la información exógena según resolución expedida por la Secretaría de Hacienda. Lo que implica, para el caso en concreto, en acatar las disposiciones plasmadas por la Administración Tributaria a través de la Resolución No. 140 del 30 de diciembre de 2021.

En ese sentido dispuso la mencionada resolución en su artículo 12 *"Los agentes de retención del Impuesto de Industria y Comercio que hubieren practicado o asumido retenciones durante el año 2021, deberán allegar la siguiente información, en relación con el sujeto de retención a quien se le practicó la retención (...)"* y, en igual sentido, el artículo 13 ib. sostiene en su párrafo *"(...) Las personas o entidades obligadas a presentar la información a que se refiere este artículo, que no la suministren dentro del plazo establecido, cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado o se presente de manera incompleta, se harán acreedoras a las sanciones señaladas en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal."*

Así las cosas, **GEOCASAMAESTRA SAS** tenía el deber de presentar la correspondiente información exógena al correo electrónico [exogena@armenia.gov.co](mailto:exogena@armenia.gov.co) y, dado que la misma no fue enviada en los términos establecidos por el Calendario Tributario de la vigencia 2022 se debe dar aplicación al artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal -referenciado en líneas anteriores-, el cual establece una sanción para quienes incumplan con dicha obligación bajo los siguientes supuestos de hecho: no enviar la información; no enviarla dentro del plazo establecido para ello; enviar la información con errores; que la información enviada no corresponda a lo solicitado; que el contenido de la información presente errores; que la información se encuentre incompleta y; que la información sea incomprensible.

No obstante, para la imposición de la sanción, se hace necesario referirnos al artículo 390 ídem, el cual dispone que las sanciones podrán imponerse en liquidaciones oficiales, o a través de resoluciones administrativas independientes; sin embargo, previo a la imposición de sanciones a través de resolución, la administración tributaria deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.



Bajo este mismo orden de ideas se pronuncia el artículo 391 ib., relacionando que quienes incumplan con las obligaciones formales, se encontrarán sujetos al inicio del proceso sancionatorio a través de la expedición de un pliego de cargos, el cual contará con el término de un (1) mes para que la persona o entidad de respuesta manifestando su inconformidad con la actuación administrativa, o aceptar la sanción y disminuir su monto, cuando resulte procedente.

Ahora bien, por medio de la presente se le informa que **GEOCASAMAESTRA SAS** incurrió en la conducta sancionable prevista en el artículo 239 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, toda vez que se suministró la información requerida en la Resolución No. 140 de 2021, de forma extemporánea, incumpliendo con la obligación formal determinada en el literal q. del artículo 315.

Es importante aclarar que, al respecto de las obligaciones formales ya se ha pronunciado la honorable Corte Constitucional en Sentencia C-160 de 1998, así:

*(...) "En el campo de las infracciones tributarias, como consecuencia de los traumatismos que puede generar la inobservancia del deber de contribuir con el financiamiento del Estado, y de las obligaciones accesorias que de él se derivan, el legislador ha consagrado una serie de sanciones, generalmente de carácter patrimonial, cuyo objetivo, no es sólo sancionar, sino prevenir y reprimir las conductas que lesionen o pongan en peligro el interés general."*

Es decir que, la conducta de **GEOCASAMAESTRA SAS**, es la que genera el deber en la Administración Tributaria de adelantar y ejercer la potestad sancionatoria dentro del respeto a los principios y garantías que rigen el debido proceso, previsto en el Artículo 29 de la Constitución Política de Colombia. Bajo esta idea, la Corte refirió que ese poder sancionatorio que se le reconoce a la Administración Tributaria, no es ilimitado y discrecional, pues la función sancionadora debe ejercerse dentro de los límites de la equidad y la justicia, tal como lo ordena la Constitución y el artículo 2 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia:

*(...) "Es claro, entonces, que las sanciones que puede imponer la administración, deben estar enmarcadas en criterios de proporcionalidad y razonabilidad que legitimen su poder sancionador (...)"*

*La proporcionalidad y razonabilidad de las sanciones, en el marco de las infracciones tributarias, tiene un claro fundamento en el principio de equidad, consagrado en el artículo 363 de la Constitución, equidad que, en concepto de esta Corporación, no sólo debe predicarse de la obligación tributaria sustancial, sino que debe imperar en la aplicación y cuantificación de las sanciones que puedan llegarse a imponer, tanto por el desconocimiento de obligaciones tributarias de carácter sustancial, como de las accesorias a ella."*

Así las cosas, se aplicará la sanción estipulada en el literal c) del numeral 1. del artículo 239 del ETM, equivalente al tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.

## GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

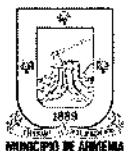
El Acuerdo No. 229 de 2021, Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, contempla una serie de reducciones a las sanciones, las cuales se encuentran definidas en el artículo 228 y que pueden ser aplicadas por el **GEOCASAMAESTRA SAS**, en virtud de los principios de gradualidad, favorabilidad, lesividad y proporcionalidad en el régimen sancionatorio, así:

**ARTÍCULO 228. APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE LESIVIDAD, PROPORCIONALIDAD, GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD EN EL RÉGIMEN SANCIONATORIO.** Para la aplicación del régimen sancionatorio establecido en el presente Estatuto, se deberá atender a lo dispuesto a continuación:

*Cuando una sanción deba ser liquidada por el contribuyente, agente retenedor, responsable o declarante:*







Nit: 890000464-3

**SECRETARIA DE HACIENDA**  
**Tesorería General**

1. La sanción se reducirá al cincuenta por ciento (50%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

- a) Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma; y
- b) Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial, emplazamiento previo por no declarar o liquidación provisional, según el caso.

2. La sanción se reducirá al setenta y cinco por ciento (75%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

- a) Que dentro del año (1) año anterior a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma; y
- b) Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial, emplazamiento previo por no declarar o liquidación provisional, según el caso.

Cuando el contribuyente cumpla con los supuestos establecidos en el presente artículo para obtener la reducción de la sanción, debe liquidarla reducida en su declaración privada; en caso de calcularla plena, podrá corregir la misma dentro de los términos establecidos en el ARTÍCULO 337. En caso de no hacerlo, la sanción liquidada tendrá que ser pagada en su totalidad.

Cuando la sanción sea propuesta o determinada por la Administración Tributaria del Municipio de Armenia:

3. La sanción se reducirá al cincuenta por ciento (50%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

- a) Que dentro de los cuatro (4) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma, y esta se hubiere sancionado mediante acto administrativo en firme; y
- b) Que la sanción sea aceptada y la infracción subsanada de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente.

4. La sanción se reducirá al setenta y cinco por ciento (75%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

- a) Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma, y esta se hubiere sancionado mediante acto administrativo en firme; y
- b) Que la sanción sea aceptada y la infracción subsanada de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente.

**PARÁGRAFO 1.** Habrá lesividad siempre que el contribuyente incumpla con sus obligaciones tributarias. El funcionario competente deberá motivarla en el respectivo acto.

**PARÁGRAFO 2.** Habrá reincidencia siempre que el sancionado, por acto administrativo en firme, cometiere una nueva infracción del mismo tipo dentro de los dos (2) años siguientes al día en el que cobre firmeza el acto por medio del cual se impuso la sanción o del día en que se aceptó la comisión de la infracción, con excepción de aquellas que deban ser liquidadas por el contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante.

El monto de la sanción se aumentará en un ciento por ciento (100%) si el contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero es reincidente.



**PARÁGRAFO 3.** La proporcionalidad y gradualidad establecida en el presente artículo no aplica para los intereses moratorios.

**PARÁGRAFO 4.** El principio de favorabilidad aplicará para el régimen sancionatorio tributario, aun cuando la ley permisiva o favorable sea posterior.

**PARÁGRAFO 5.** Los principios de gradualidad, proporcionalidad y favorabilidad no podrán aplicarse frente a procesos sancionatorios que ya se encuentran en firme, o respecto de las declaraciones donde ha caducado el término para realizar correcciones disminuyendo el valor a pagar o aumentando el saldo a favor.

Para tal efecto, en uno y otro caso, se deberá presentar ante la Tesorería General, un memorial de aceptación de la sanción reducida, el cual deberá ser suscrito por el sancionado o representante legal, acreditando el pago o acuerdo de pago, y que a la fecha la persona **GEOCASAMAESTRA SAS** no haya sido sancionada por las conductas anteriormente descritas, dicho memorial se entiende presentado bajo la gravedad de juramento.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

Bajo las anteriores consideraciones, se procede a cuantificar la sanción de que trata el artículo 239 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, al **GEOCASAMAESTRA SAS** identificado con **CC/NIT 900376562**, así:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Tres por ciento (3%) de las sumas reportadas de forma extemporánea
<b>SUMAS REPORTADAS EXTEMPORÁNEAMENTE</b>	\$1.219.871.000
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$36.596.130

Frente a lo anterior la Tesorera General del Municipio de Armenia, le recuerda la procedencia de aceptar la sanción y acogerse a su reducción conforme al artículo 228 del ETM, pues la reducción en la sanción, en caso de ser aplicable, puede ser desde el veinticinco por ciento (25%) hasta el cincuenta por ciento (50%) del monto previsto.

Para acceder a la misma será necesaria una carta de aceptación de la sanción, en la cual se liquide la reducción que resultare procedente.

No obstante, no hay que perder de vista que la sanción (inclusive aplicando sus reducciones) no podrá ser inferior a la sanción mínima establecida en el artículo 227 de la norma estatutaria tributaria municipal, es decir, no podrá ser menor al valor equivalente a 5 UVT, que para el año 2022, será de ciento noventa mil pesos (\$ 190.000).

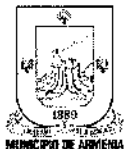
Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por enviar información de forma extemporánea, tipificada en el artículo 229 del Estatuto Tributario Nacional, a cargo de **GEOCASAMAESTRA SAS** de NIT 900376562, la suma de **TREINTA Y SEIS MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL CIENTO TREINTA PESOS MCTE (\$36.596.130)**.







NIT: 890000464-3  
**SECRETARIA DE HACIENDA**  
**Tesorería General**

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a GEOCASAMAESTRA SAS, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM- o al correo electrónico [fiscalizacointesoreria@armenia.gov.co](mailto:fiscalizacointesoreria@armenia.gov.co)

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

**NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE**

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyectó y elaboró: María Fernanda Ramírez- Profesional Contratista- Tesorería General  
Revisó: Juan Manuel Jaramillo – Abogado contratista – Tesorería General

esm  
NIT 900429481-7  
Cra 37 No 5b3 49  
TEL 5545030 Cali, Valle  
Lic 002785 RP 0233  
esm@esmlogistica.com  
Código postal 750042

2022-09-12  
GEOCASAMAESTRA  
SAS  
AV BOLIVAR 1A 118  
P 3 ED BOLO CLUB  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
200000005695727



200000005695727

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 5b3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>GEOCASAMAESTRA SAS</b> AV BOLIVAR 1A 118 P 3 ED BOLO CLUB Armenia - Cód. postal 63001 - NO 037		571265220909 2022-09-12
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b> NIT: 890.000.464-3 TESORERIA Ciudad: ARMENIA - 36		Peso: 125qr Valor: \$
RECIBE: <u>149.22</u>		
Desconocido	Rehusado	No reside
Dir errada	Desocupado	
Otros <u>11.30</u>		



## PLIEGO DE CARGOS No. 039 DEL 14 DE JUNIO DE 2022

INVESTIGADO(A):	PROMOTORA OVIEDO ARMENIA S.A.S
IDENTIFICACIÓN (C.C./NIT)	900964406
PROGRAMA:	SANCIONATORIO
INFRACCIÓN:	OMISIÓN EN EL DEBER DE ENVIAR INFORMACIÓN
DIRECCIÓN:	Av Bolivar 1 a 118 Edificio bolo club Piso 3
CORREO ELECTRÓNICO:	contabilidad@geocasamaestra.com.co
CIUDAD:	Armenia, Quindio

La Tesorera General del Municipio de Armenia, Quindio, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017; el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021; los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021; el Estatuto Tributario Nacional; la Ley 44 de 1990; la Ley 1066 de 2006; el artículo 59 de la Ley 788 de 2002; el artículo 98 de la Ley 1437 de 2011, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que la Administración Tributaria Municipal cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia conforme lo establece el artículo 354 del Estatuto Tributario Municipal.

Que el Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, en su artículo 317 determina que la Secretaría de Hacienda podrá establecer la obligación de reportar información exógena, motivo por el cual se expidió la Resolución No. 140 del 30 de diciembre de 2021, en la que se estableció dicha obligación, definiendo los plazos, términos y condiciones en que debía ser cumplida esta obligación.

Que, al ser agente de retención del Impuesto de Industria y Comercio en esta jurisdicción, **PROMOTORA OVIEDO ARMENIA S.A.S** debe dar cumplimiento a sus obligaciones formales para con este municipio, como lo es la de reportar información exógena, de que trata el literal q. del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal. Así las cosas, se ostentaba el deber de presentar la información exógena del año gravable 2021 y para tal fin, contaba con plazo hasta el día **18 de abril de 2022**

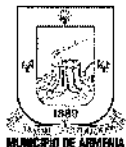
No obstante, mediante la verificación del grupo de fiscalización de la Tesorería General de Armenia, se constató que la información fue remitida el día **29 de abril de 2022** por lo que se advirtió que el obligado reportó la información fuera de los términos establecidos por el artículo 13 de la Resolución No. 140 de 2021, lo que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"ARTÍCULO 239. SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentra incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*

1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:
  - a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.







Nit: 890000464-3

## SECRETARIA DE HACIENDA Tesorería General

- b) *El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*
- c) *El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*
- d) *Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0,5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

(...)

Que una vez mencionado lo anterior resulta preciso realizar las siguientes.

### CONSIDERACIONES

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deberán cumplir con una serie de obligaciones, las cuales se encuentran expresamente definidas en el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal; dentro de las que se destaca la impuesta por el literal q., en referencia con el reporte de la información exógena según resolución expedida por la Secretaría de Hacienda. Lo que implica, para el caso en concreto, en acatar las disposiciones plasmadas por la Administración Tributaria a través de la Resolución No. 140 del 30 de diciembre de 2021.

En ese sentido dispuso la mencionada resolución en su artículo 12 *“Los agentes de retención del Impuesto de Industria y Comercio que hubieren practicado o asumido retenciones durante el año 2021, deberán allegar la siguiente información, en relación con el sujeto de retención a quien se le practicó la retención (...)”* y, en igual sentido, el artículo 13 ib. sostiene en su párrafo *“(...) Las personas o entidades obligadas a presentar la información a que se refiere este artículo, que no la suministren dentro del plazo establecido, cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado o se presente de manera incompleta, se harán acreedoras a las sanciones señaladas en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.”*

Así las cosas, **PROMOTORA OVIEDO ARMENIA S.A.S** tenía el deber de presentar la correspondiente información exógena al correo electrónico [exogena@armenia.gov.co](mailto:exogena@armenia.gov.co) y, dado que la misma no fue enviada en los términos establecidos por el Calendario Tributario de la vigencia 2022 se debe dar aplicación al artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal -referenciado en líneas anteriores-, el cual establece una sanción para quienes incumplan con dicha obligación bajo los siguientes supuestos de hecho: no enviar la información; no enviarla dentro del plazo establecido para ello; enviar la información con errores; que la información enviada no corresponda a lo solicitado; que el contenido de la información presente errores; que la información se encuentre incompleta y; que la información sea incomprensible.

No obstante, para la imposición de la sanción, se hace necesario referirnos al artículo 390 ídem, el cual dispone que las sanciones podrán imponerse en liquidaciones oficiales, o a través de resoluciones administrativas independientes; sin embargo, previo a la imposición de sanciones a través de resolución, la administración tributaria deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.



Bajo este mismo orden de ideas se pronuncia el artículo 391 ib., relacionando que quienes incumplan con las obligaciones formales, se encontrarán sujetos al inicio del proceso sancionatorio a través de la expedición de un pliego de cargos, el cual contará con el término de un (1) mes para que la persona o entidad de respuesta manifestando su inconformidad con la actuación administrativa, o aceptar la sanción y disminuir su monto, cuando resulte procedente.

Ahora bien, por medio de la presente se le informa que **PROMOTORA OVIEDO ARMENIA S.A.S** incurrió en la conducta sancionable prevista en el artículo 239 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, toda vez que se suministró la información requerida en la Resolución No. 140 de 2021, de forma extemporánea, incumpliendo con la obligación formal determinada en el literal q. del artículo 315.

Es importante aclarar que, al respecto de las obligaciones formales ya se ha pronunciado la honorable Corte Constitucional en Sentencia C-160 de 1998, así:

*(...) "En el campo de las infracciones tributarias, como consecuencia de los traumatismos que puede generar la inobservancia del deber de contribuir con el financiamiento del Estado, y de las obligaciones accesorias que de él se derivan, el legislador ha consagrado una serie de sanciones, generalmente de carácter patrimonial, cuyo objetivo, no es sólo sancionar, sino prevenir y reprimir las conductas que lesionen o pongan en peligro el interés general."*

Es decir que, la conducta de **PROMOTORA OVIEDO ARMENIA S.A.S**, es la que genera el deber en la Administración Tributaria de adelantar y ejercer la potestad sancionatoria dentro del respeto a los principios y garantías que rigen el debido proceso, previsto en el Artículo 29 de la Constitución Política de Colombia. Bajo esta idea, la Corte refirió que ese poder sancionatorio que se le reconoce a la Administración Tributaria, no es ilimitado y discrecional, pues la función sancionadora debe ejercerse dentro de los límites de la equidad y la justicia, tal como lo ordena la Constitución y el artículo 2 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia:

*(...) "Es claro, entonces, que las sanciones que puede imponer la administración, deben estar enmarcadas en criterios de proporcionalidad y razonabilidad que legitimen su poder sancionador (...)"*

*La proporcionalidad y razonabilidad de las sanciones, en el marco de las infracciones tributarias, tiene un claro fundamento en el principio de equidad, consagrado en el artículo 363 de la Constitución, equidad que, en concepto de esta Corporación, no sólo debe predicarse de la obligación tributaria sustancial, sino que debe imperar en la aplicación y cuantificación de las sanciones que puedan llegarse a imponer, tanto por el desconocimiento de obligaciones tributarias de carácter sustancial, como de las accesorias a ella."*

Así las cosas, se aplicará la sanción estipulada en el literal c) del numeral 1. del artículo 239 del ETM, equivalente al tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.

## **GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN**

El Acuerdo No. 229 de 2021, Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, contempla una serie de reducciones a las sanciones, las cuales se encuentran definidas en el artículo 228 y que pueden ser aplicadas por el **PROMOTORA OVIEDO ARMENIA S.A.S**, en virtud de los principios de gradualidad, favorabilidad, lesividad y proporcionalidad en el régimen sancionatorio, así:

**ARTÍCULO 228. APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE LESIVIDAD, PROPORCIONALIDAD, GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD EN EL RÉGIMEN SANCIONATORIO.** Para la aplicación del régimen sancionatorio establecido en el presente Estatuto, se deberá atender a lo dispuesto a continuación:

*Cuando una sanción deba ser liquidada por el contribuyente, agente retenedor, responsable o declarante:*







Nit: 890000464-3

**SECRETARIA DE HACIENDA**  
**Tesorería General**

*1. La sanción se reducirá al cincuenta por ciento (50%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:*

*a) Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma; y*

*b) Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial, emplazamiento previo por no declarar o liquidación provisional, según el caso.*

*2. La sanción se reducirá al setenta y cinco por ciento (75%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:*

*a) Que dentro del año (1) año anterior a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma; y*

*b) Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial, emplazamiento previo por no declarar o liquidación provisional, según el caso.*

*Cuando el contribuyente cumpla con los supuestos establecidos en el presente artículo para obtener la reducción de la sanción, debe liquidarla reducida en su declaración privada; en caso de calcularla plena, podrá corregir la misma dentro de los términos establecidos en el ARTÍCULO 337. En caso de no hacerlo, la sanción liquidada tendrá que ser pagada en su totalidad.*

*Cuando la sanción sea propuesta o determinada por la Administración Tributaria del Municipio de Armenia:*

*3. La sanción se reducirá al cincuenta por ciento (50%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:*

*a) Que dentro de los cuatro (4) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma, y esta se hubiere sancionado mediante acto administrativo en firme; y*

*b) Que la sanción sea aceptada y la infracción subsanada de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente.*

*4. La sanción se reducirá al setenta y cinco por ciento (75%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:*

*a) Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma, y esta se hubiere sancionado mediante acto administrativo en firme; y*

*b) Que la sanción sea aceptada y la infracción subsanada de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente.*

**PARÁGRAFO 1.** *Habrá lesividad siempre que el contribuyente incumpla con sus obligaciones tributarias. El funcionario competente deberá motivarla en el respectivo acto.*

**PARÁGRAFO 2.** *Habrá reincidencia siempre que el sancionado, por acto administrativo en firme, cometiere una nueva infracción del mismo tipo dentro de los dos (2) años siguientes al día en el que cobre firmeza el acto por medio del cual se impuso la sanción o del día en que se aceptó la comisión de la infracción, con excepción de aquellas que deban ser liquidadas por el contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante.*

*El monto de la sanción se aumentará en un ciento por ciento (100%) si el contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero es reincidente.*



**PARÁGRAFO 3.** La proporcionalidad y gradualidad establecida en el presente artículo no aplica para los intereses moratorios.

**PARÁGRAFO 4.** El principio de favorabilidad aplicará para el régimen sancionatorio tributario, aun cuando la ley permisiva o favorable sea posterior.

**PARÁGRAFO 5.** Los principios de gradualidad, proporcionalidad y favorabilidad no podrán aplicarse frente a procesos sancionatorios que ya se encuentran en firme, o respecto de las declaraciones donde ha caducado el término para realizar correcciones disminuyendo el valor a pagar o aumentando el saldo a favor.

Para tal efecto, en uno y otro caso, se deberá presentar ante la Tesorería General, un memorial de aceptación de la sanción reducida, el cual deberá ser suscrito por el sancionado o representante legal, acreditando el pago o acuerdo de pago, y que a la fecha la persona **PROMOTORA OVIEDO ARMENIA S.A.S** no haya sido sancionada por las conductas anteriormente descritas, dicho memorial se entiende presentado bajo la gravedad de juramento.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

Bajo las anteriores consideraciones, se procede a cuantificar la sanción de que trata el artículo 239 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, al **PROMOTORA OVIEDO ARMENIA S.A.S** identificado con **CC/NIT 900964406**, así:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Tres por ciento (3%) de las sumas reportadas de forma extemporánea
<b>SUMAS REPORTADAS EXTEMPORÁNEAMENTE</b>	\$127.695.000
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$3.830.850

Frente a lo anterior la Tesorera General del Municipio de Armenia, le recuerda la procedencia de aceptar la sanción y acogerse a su reducción conforme al artículo 228 del ETM, pues la reducción en la sanción, en caso de ser aplicable, puede ser desde el veinticinco por ciento (25%) hasta el cincuenta por ciento (50%) del monto previsto.

Para acceder a la misma será necesaria una carta de aceptación de la sanción, en la cual se liquide la reducción que resultare procedente.

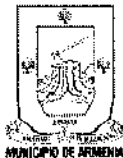
No obstante, no hay que perder de vista que la sanción (inclusive aplicando sus reducciones) no podrá ser inferior a la sanción mínima establecida en el artículo 227 de la norma estatutaria tributaria municipal, es decir, no podrá ser menor al valor equivalente a 5 UVT, que para el año 2022, será de ciento noventa mil pesos (\$ 190.000).

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

**ES  
TODOS**







Nit: 890000464-3

**SECRETARIA DE HACIENDA**  
**Tesorería General**

**DISPONE**

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por enviar información de forma extemporánea, tipificada en el artículo 229 del Estatuto Tributario Nacional, a cargo de PROMOTORA OVIEDO ARMENIA S.A.S de NIT 900964406, la suma de TRES MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA PESOS MCTE (\$3.830.850).

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a PROMOTORA OVIEDO ARMENIA S.A.S, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM- o al correo electrónico [fiscalizaciones@armenia.gov.co](mailto:fiscalizaciones@armenia.gov.co)

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

**NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE**

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyectó y elaboró: Maria Fernanda Ramirez- Profesional Contratista- Tesorería General  
Revisó: Juan Manuel Jaramillo – Abogado contratista – Tesorería General



NIT 900429481-7  
Cra 37 No 5b3 49  
TEL 5545030 Cali-Valle  
Lic 002785 RP 0233  
esm@esmlogistica.com  
Código postal 760042



200000005695729

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 No 5b3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>PROMOTORA OVIEDO ARMENIA S A S</b>		571265220909	
AV BOLIVAR 1A 118 P 3 ED BOLO CLUB		2022-09 12	
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 039			
<b>REMITA: ALCALDIA ARMENIA</b>		Peso: 125gr	
NIT: 890.000.464-3		Valor: 1	
TESORERIA			
Ciudad: ARMENIA - 38			
RECIBE: <b>19 22</b>			
Desconocido	Rehusado	No reside	Dir <input checked="" type="checkbox"/> Cada
Otros		Desocupado	
<b>11 20</b>			



INVESTIGADO(A):	CASAMAESTRA S.A.S
IDENTIFICACIÓN NIT	901016362
PROGRAMA:	SANCIONATORIO
INFRACCIÓN:	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
DIRECCIÓN:	AV BOLIVAR 1 A 118 P 3 ED BOLO CLUB
CIUDAD:	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 374 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **CASAMAESTRA S.A.S** de NIT **901016362**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No. MN131639003CO.

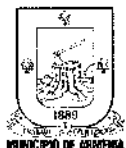
Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **CASAMAESTRA S.A.S** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*







Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:

a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.

La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.

b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.

c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.

d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.

2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"

### **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la



administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.”

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro que **CASAMAESTRA S.A.S** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 374 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

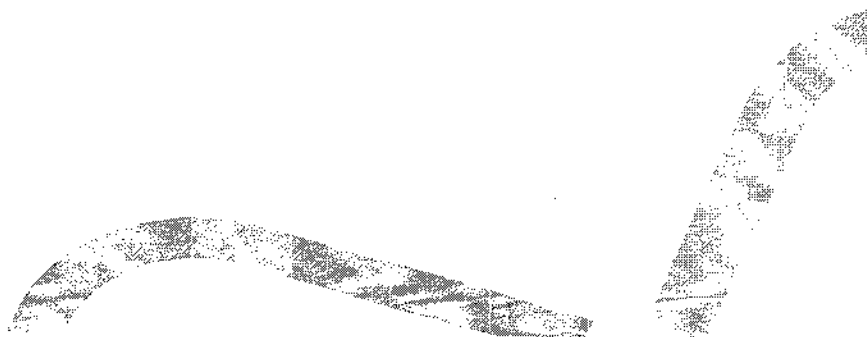
Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:



RAM-501-001 VR (0-030201)

Cra. 17 N°15-28 Armenia Q— CAM Piso 1, C. P. 63000  
Tel: (6) 7417100 Ext. 120, Línea 018000 189264  
Tesorera@armenia.gov.co







Nit: 890000464-3  
**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **CASAMAESTRA S.A.S** de NIT **901016362**, en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **CASAMAESTRA S.A.S**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Esmeralda Hernández - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General

esm  
900429481-7  
37 hno 365 49  
5545030 Cali, Valle  
002785 RP 0033  
n@esmlogistica.com  
digo postal 760042  
022-09-12  
CASAMAESTRA S A S  
AV BOLIVAR 1 A 118  
3 ED BOLO CLUB  
armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
00000005695838



200000005695838

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 Sb3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>CASAMAESTRA S A S</b>		571265220909
AV BOLIVAR 1 A 118 P 3 ED BOLO CLUB		2022-09-12
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 148		
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b>		Peso: 125gr
NIT: 890.000.464-3		Valor: \$
TESORERIA		
Ciudad: ARMENIA - 147		
RECIBE:		19 9-22
Desconocido	Rehusado	No reside
Dir errada	Desocupado	
Otros		1130



INVESTIGADO(A):  
IDENTIFICACIÓN (C.C./NIT)  
PROGRAMA:  
INFRACCIÓN:  
DIRECCIÓN:  
CORREO ELECTRÓNICO:  
CIUDAD:

TRANSPORTES VIGIA SAS  
800042210  
SANCIONATORIO  
OMISIÓN EN EL DEBER DE ENVIAR  
INFORMACIÓN  
CL 17 21-75  
impuestos@transportesvigia.com  
Armenia, Quindío

## ANTECEDENTES

La Tesorera General del Municipio de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017; el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021; los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021; el Estatuto Tributario Nacional; la Ley 44 de 1990; la Ley 1066 de 2006; el artículo 59 de la Ley 788 de 2002; el artículo 98 de la Ley 1437 de 2011, y con base en los siguientes

Que la Administración Tributaria Municipal cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia conforme lo establece el artículo 354 del Estatuto Tributario Municipal.

Que el Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, en su artículo 317 determina que la Secretaría de Hacienda podrá establecer la obligación de reportar información exógena, motivo por el cual se expidió la Resolución No. 140 del 30 de diciembre de 2021, en la que se estableció ficha obligación, definiendo los plazos, términos y condiciones en que debía ser cumplida esta obligación.

Que, al ser agente de retención del Impuesto de Industria y Comercio en esta jurisdicción, **TRANSPORTES VIGIA SAS** debe dar cumplimiento a sus obligaciones formales para con este municipio, como lo es la de reportar información exógena, de que trata el literal q. del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal. Así las cosas, se ostentaba el deber de presentar la información exógena del año gravable 2021 y para tal fin, contaba con plazo hasta el día 18 de abril de 2022

No obstante, mediante la verificación del grupo de fiscalización de la Tesorería General de Armenia, se constató que la información fue remitida el día 29 de abril de 2022 por lo que se advirtió que el obligado reportó la información fuera de los términos establecidos por el artículo 13 de la Resolución No. 140 de 2021, lo que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"ARTÍCULO 239. SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentra incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:

1. Una multa que no supere quince mil (15.000) LVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:

a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.







- b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.
- c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.

- d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Cuando no se tuviere ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.

(...)

Que una vez mencionado lo anterior resulta preciso realizar las siguientes.

## CONSIDERACIONES

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deberán cumplir con una serie de obligaciones, las cuales se encuentran expresamente definidas en el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal q, en referencia con el reporte de la información exógena según resolución expedida por la Secretaría de Hacienda. Lo que implica, para el caso en concreto, en acatar las disposiciones plasmadas por la Administración Tributaria a través de la Resolución No. 140 del 30 de diciembre de 2021.

En ese sentido dispuso la mencionada resolución en su artículo 12 "Los agentes de retención del impuesto de Industria y Comercio que hubieren practicado o asumido retenciones durante el año 2021, deberán allegar la siguiente información, en relación con el sujeto de retención (...) " y, en igual sentido, el artículo 13 ib. sostiene en su parágrafo "(...) Las personas o entidades obligadas a presentar la información a que se refiere este artículo, que no la suministren dentro del plazo establecido, cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado o se presente de manera incompleta, se harán acreedoras a las sanciones señaladas en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal."

Así las cosas, **TRANSPORTES VIGIA SAS** tenía el deber de presentar la correspondiente información exógena al correo electrónico [exogena@armenia.gov.co](mailto:exogena@armenia.gov.co) y, dado que la misma no fue enviada en los términos establecidos por el Calendario Tributario de la vigencia 2022 se debe dar aplicación al artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal -referenciado en líneas anteriores-, el cual establece una sanción para quienes incumplan con dicha obligación bajo los siguientes supuestos de hecho: no enviar la información; no enviarla dentro del plazo establecido para ello; enviar la información con errores; que la información enviada no corresponda a lo solicitado; que el contenido de la información presente errores; que la información se encuentre incompleta y; que la información sea incomprensible.

No obstante, para la imposición de la sanción, se hace necesario referirnos al artículo 390 ídem, el cual dispone que las sanciones podrán imponerse en liquidaciones oficiales, o a través de resoluciones administrativas independientes; sin embargo, previo a la imposición de sanciones a través de resolución, la administración tributaria deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.



Bajo este mismo orden de ideas se pronuncia el artículo 391 ib., relacionando que quienes incumplan con las obligaciones formales, se encontrarán sujetos al inicio del proceso sancionatorio a través de la expedición de un pliego de cargos, el cual contará con el término de un (1) mes para que la persona o entidad de respuesta manifestando su inconformidad con la actuación administrativa, o aceptar la sanción y disminuir su monto, cuando resulte procedente.

Ahora bien, por medio de la presente se le informa que **TRANSPORTES VIGIA SAS** incurrió en la conducta sancionable prevista en el artículo 239 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, toda vez que se suministró la información requerida en la Resolución No. 140 de 2021, de forma extemporánea, incumpliendo con la obligación formal determinada en el literal q. del artículo 315.

Es importante aclarar que, al respecto de las obligaciones formales ya se ha pronunciado la honorable Corte Constitucional en Sentencia C-160 de 1998, así:

(...) "En el campo de las infracciones tributarias, como consecuencia de los traumas que puede generar la inobservancia del deber de contribuir con el financiamiento del Estado, y de las obligaciones accesorias que de él se derivan, el legislador ha consagrado una serie de sanciones, generalmente de carácter patrimonial, cuyo objetivo, no es sólo sancionar, sino prevenir y reprimir las conductas que lesionen o pongan en peligro el interés general."

Es decir que, la conducta de **TRANSPORTES VIGIA SAS**, es la que genera el deber en la Administración Tributaria de adelantar y ejercer la potestad sancionatoria dentro del respeto a los principios y garantías que rigen el debido proceso, previsto en el Artículo 29 de la Constitución Política de Colombia. Bajo esta idea, la Corte refirió que ese poder sancionatorio que se le reconoce a la Administración Tributaria, no es ilimitado y discrecional, pues la función sancionadora debe ejercerse dentro de los límites de la equidad y la justicia, tal como lo ordena la Constitución y el artículo 2 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia:

(...) "Es claro, entonces, que las sanciones que puede imponer la administración, deben estar enmarcadas en criterios de proporcionalidad y razonabilidad que legitimen su poder sancionador (...)"

La proporcionalidad y razonabilidad de las sanciones, en el marco de las infracciones tributarias, tiene un claro fundamento en el principio de equidad, consagrado en el artículo 363 de la Constitución, equidad que, en concepto de esta Corporación, no sólo debe predicarse de la obligación tributaria sustancial, sino que debe imperar en la aplicación y cuantificación de las sanciones que puedan llegarse a imponer, tanto por el desconocimiento de obligaciones tributarias de carácter sustancial, como de las accesorias a ella."

Así las cosas, se aplicará la sanción estipulada en el literal c) del numeral 1. del artículo 239 del ETM, equivalente al tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.

## GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

El Acuerdo No. 229 de 2021, Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, contempla una serie de reducciones a las sanciones, las cuales se encuentran definidas en el artículo 228 y que pueden ser aplicadas por el **TRANSPORTES VIGIA SAS**, en virtud de los principios de gradualidad, favorabilidad, lesividad y proporcionalidad en el régimen sancionatorio, así:

**ARTÍCULO 228. APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE LESIVIDAD, PROPORCIONALIDAD, GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD EN EL RÉGIMEN SANCIONATORIO.** Para la aplicación del régimen sancionatorio establecido en el presente Estatuto, se deberá atender a lo dispuesto a continuación:

Cuando una sanción deba ser liquidada por el contribuyente, agente retenedor, responsable o declarante:







NIT: 890000464-3  
**SECRETARIA DE HACIENDA**  
**Tesorería General**

1. La sanción se reducirá al cincuenta por ciento (50%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma; y

b) Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial, emplazamiento previo por no declarar o liquidación provisional, según el caso.

2. La sanción se reducirá al setenta y cinco por ciento (75%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro del año (1) año anterior a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma; y

b) Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial, emplazamiento previo por no declarar o liquidación provisional, según el caso.

Cuando el contribuyente cumpla con los supuestos establecidos en el presente artículo para obtener la reducción de la sanción, debe liquidarla reducida en su declaración privada; en caso de calcularla plena, podrá corregir la misma dentro de los términos establecidos en el ARTICULO 337. En caso de no hacerlo, la sanción liquidada tendrá que ser pagada en su totalidad.

Cuando la sanción sea propuesta o determinada por la Administración Tributaria del Municipio de Armenia:

3. La sanción se reducirá al cincuenta por ciento (50%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro de los cuatro (4) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma, y esta se hubiere sancionado mediante acto administrativo en firme; y

b) Que la sanción sea aceptada y la infracción subsanada de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente.

4. La sanción se reducirá al setenta y cinco por ciento (75%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma, y esta se hubiere sancionado mediante acto administrativo en firme; y

b) Que la sanción sea aceptada y la infracción subsanada de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente.

**PARAGRAFO 1.** Habrá lesividad siempre que el contribuyente incumpla con sus obligaciones tributarias. El funcionario competente deberá motivarla en el respectivo acto.

**PARAGRAFO 2.** Habrá reincidencia siempre que el sancionado, por acto administrativo en firme, cometiese una nueva infracción del mismo tipo dentro de los dos (2) años siguientes al día en el que cobre firmeza el acto por medio del cual se impuso la sanción o del día en que se aceptó la comisión de la infracción, con excepción de aquellas que deban ser liquidadas por el contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante.

El monto de la sanción se aumentará en un ciento por ciento (100%) si el contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero es reincidente.



**PRIMERO: PROPONER** como sanción por enviar información de forma extemporánea, tipificada en el artículo 229 del Estatuto Tributario Nacional, a cargo de TRANSPORTES VIGIA SAS de NIT 800042210, la suma de UN MILLÓN TRESCIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS TREINTA PESOS MCTE (\$1.334.730).

**DISPONE**

Por lo anterior, la Tesorería General del municipio de Armenia:

No obstante, no hay que perder de vista que la sanción (inclusiva aplicando sus reducciones) no podrá ser inferior a la sanción mínima establecida en el artículo 227 de la norma estatutaria tributaria municipal, es decir, no podrá ser menor al valor equivalente a 5 UVT, que para el año 2022, será de ciento noventa mil pesos (\$190.000).

Para acceder a la misma será necesaria una carta de aceptación de la sanción, en la cual se liquide la reducción que resultare procedente.

Frente a lo anterior la Tesorería General del Municipio de Armenia, le recuerda la procedencia de aceptar la sanción y acogerse a su reducción conforme al artículo 228 del ETM, pues la reducción en la sanción, en caso de ser aplicable, puede ser desde el veinticinco por ciento (25%) hasta el cincuenta por ciento (50%) del monto previsto.

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Tres por ciento (3%) de las sumas reportadas de forma extemporánea
<b>SUMAS REPORTADAS EXTEMPORANEAMENTE</b>	\$44.491.010
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$1.334.730

Bajo las anteriores consideraciones, se procede a cuantificar la sanción de que trata el artículo 239 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, al TRANSPORTES VIGIA SAS identificado con CC/NIT 800042210, así:

**CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN**

Para tal efecto, en uno y otro caso, se deberá presentar ante la Tesorería General, un memorial de aceptación de la sanción reducida, el cual deberá ser suscrito por el sancionado o representante legal, acreditando el pago o acuerdo de pago, y que a la fecha la persona TRANSPORTES VIGIA SAS no haya sido sancionada por las conductas anteriormente descritas, dicho memorial se entiende presentado bajo la gravedad de juramento.

- PARÁGRAFO 3.** La proporcionalidad y gradualidad establecida en el presente artículo no aplica para los intereses moratorios.
- PARÁGRAFO 4.** El principio de favorabilidad aplicará para el régimen sancionatorio tributario, aun cuando la ley permisiva o favorable sea posterior.
- PARÁGRAFO 5.** Los principios de gradualidad, proporcionalidad y favorabilidad no podrán aplicarse frente a procesos sancionatorios que ya se encuentran en firme, o respecto de las declaraciones donde ha caducado el término para realizar correcciones disminuyendo el valor a pagar o aumentando el saldo a favor.





SECRETARÍA DE HACIENDA  
Tesorería General

NIT: 890000464-3

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a TRANSPORTES VIGIA SAS, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM- o al correo electrónico [fiscalizaciones@armenia.gov.co](mailto:fiscalizaciones@armenia.gov.co)

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE

FRANCY ENITH LONDONO CARMONA

Tesorera General

Proyectó y elaboró: María Fernanda Ramírez- Profesional Contralista- Tesorería General  
Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado contralista - Tesorería General



Lic 002785 RP 0233 Cra 37 5b3 49 TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

TRANSPORTES VIGIA SAS		CL 17 21 75		Armenia - Cód. postal 63001 - NO 041	
571265220909		2022-09-12		Valor: \$	
REMITE: ALCALDIA ARMENIA		NIT: 890.000.464-3		Ciudad: ARMENIA - 40	
TESORERIA		RECEIBE:		DESCONOCIDO	
Rehusado		No eside		Dir errada	
Desocupado		Otro		22922	

TRANSPORTES VIGIA SAS		CL 17 21 75		Armenia	
ALCALDIA ARMENIA		200000005695731		Código postal 760042	
esml		esml@esmlogistica.com		Lic 002785 RP 0233	
Cra 37 No 5b3 49		TEL 5545030 Cali, Valle		NIT 900429481-7	



**INVESTIGADO(A):** ACCION DEL CAUCA S.A.S.  
**IDENTIFICACION (C.C./NIT):** 8050222756  
**PROGRAMA:** SANCIONATORIO  
**INFRACCION:** OMISION EN EL DEBER DE ENVIAR INFORMACION  
**DIRECCION:** CALLE 26 NORTE 6 BIS 38 – CALI  
**CORREO ELECTRONICO:** ana.garcia@jobbandtalent.com  
**CIUDAD:** Cali, Valle

## ANTECEDENTES

La Tesorera General del Municipio de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017; el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021; los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021; el Estatuto Tributario Nacional; la Ley 44 de 1990; la Ley 1066 de 2006; el artículo 59 de la Ley 788 de 2002; el artículo 98 de la Ley 1437 de 2011, y con base en los siguientes

Que la Administración Tributaria Municipal cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia conforme lo establece el artículo 354 del Estatuto Tributario Municipal.

Que el Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, en su artículo 317 determina que la Secretaría de Hacienda podrá establecer la obligación de reportar información exógena, motivo por el cual se expidió la Resolución No. 140 del 30 de diciembre de 2021, en la que se estableció dicha obligación, definiendo los plazos, términos y condiciones en que debía ser cumplida esta obligación.

Que, al ser agente de retención del Impuesto de Industria y Comercio en esta jurisdicción, **ACCION DEL CAUCA S.A.S.**, debe dar cumplimiento a sus obligaciones formales para con este municipio, como lo es la de reportar información exógena, de que trata el literal q. del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal. Así las cosas, se ostentaba el deber de presentar la información exógena del año gravable 2021 y para tal fin, contaba con plazo hasta el día 25 de abril de 2022

No obstante, mediante la verificación del grupo de fiscalización de la Tesorería General de Armenia, se constató que la información fue remitida el día 28 de abril de 2022 por lo que se advirtió que el obligado reportó la información fuera de los términos establecidos por el artículo 13 de la Resolución No. 140 de 2021, lo que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"ARTICULO 239. SANCION POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVIO DE INFORMACION.**  
 Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentra incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:

1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:
- a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.





- b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.
- c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.

d) Cuando no sea posible establecer la base para tasas o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0,5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0,5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Cuando no se tuviere ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0,5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.

(...)

Que una vez mencionado lo anterior resulta preciso realizar las siguientes.

## CONSIDERACIONES

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deberán cumplir con una serie de obligaciones, las cuales se encuentran expresamente definidas en el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal; dentro de las que se destaca la impuesta por el literal q., en referencia con el reporte de la información exógena según resolución expedida por la Secretaría de Hacienda. Lo que implica, para el caso en concreto, en acatar las disposiciones plasmadas por la Administración Tributaria a través de la Resolución No. 140 del 30 de diciembre de 2021.

En ese sentido dispuso la mencionada resolución en su artículo 12 "Los agentes de retención del impuesto de Industria y Comercio que hubieren practicado o asumido retenciones durante el año 2021, deberán allegar la siguiente información, en relación con el sujeto de retención a quien se le practicó la retención (...)" y, en igual sentido, el artículo 13 lb. sostiene en su parágrafo "(...) Las personas o entidades obligadas a presentar la información a que se refiere este artículo, que no la suministran dentro del plazo establecido, cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado o se presente de manera incompleta, se harán acreedoras a las sanciones señaladas en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal."

Así las cosas, **ACCION DEL CAUCA S.A.S.** tenía el deber de presentar la correspondiente información exógena al correo electrónico [exogena@armenia.gov.co](mailto:exogena@armenia.gov.co) y, dado que la misma no fue enviada en los términos establecidos por el Calendario Tributario de la vigencia 2022 se debe dar aplicación al artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal -referenciado en líneas anteriores-, el cual establece una sanción para quienes incumplan con dicha obligación bajo los siguientes supuestos de hecho: no enviar la información; no enviarla dentro del plazo establecido para ello; enviar la información con errores; que la información enviada no corresponda a lo solicitado; que el contenido de la información presente errores; que la información se encuentre incompleta y; que la información sea incomprensible.

No obstante, para la imposición de la sanción, se hace necesario referirnos al artículo 390 ídem, el cual dispone que las sanciones podrán imponerse en liquidaciones oficiales, o a través de resoluciones administrativas independientes; sin embargo, previo a la imposición de sanciones a través de resolución, la administración tributaria deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.



Bajo este mismo orden de ideas se pronuncia el artículo 391 ib., relacionando que quienes incumplan con las obligaciones formales, se encontrarán sujetos al inicio del proceso sancionatorio a través de la expedición de un pliego de cargos, el cual contará con el término de un (1) mes para que la persona o entidad de respuesta manifestando su inconformidad con la actuación administrativa, o aceptar la sanción y disminuir su monto, cuando resulte procedente.

Ahora bien, por medio de la presente se le informa que ACCION DEL CAUCA S.A.S. incurrió en la conducta sancionable prevista en el artículo 239 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, toda vez que se suministró la información requerida en la Resolución No. 140 de 2021, de forma extemporánea, incumpliendo con la obligación formal determinada en el literal q. del artículo 315.

Es importante aclarar que, al respecto de las obligaciones formales ya se ha pronunciado la honorable Corte Constitucional en Sentencia C-160 de 1998, así:

(...) "En el campo de las infracciones tributarias, como consecuencia de los traumatismos que puede generar la inobservancia del deber de contribuir con el financiamiento del Estado, y de las obligaciones accesorias que de él se derivan, el legislador ha consagrado una serie de sanciones, generalmente de carácter patrimonial, cuyo objetivo, no es sólo sancionar, sino prevenir y reprimir las conductas que lesionen o pongan en peligro el interés general."

Es decir que, la conducta de ACCION DEL CAUCA S.A.S., es la que genera el deber en la Administración Tributaria de adelantar y ejercer la potestad sancionatoria dentro del respeto a los principios y garantías que rigen el debido proceso, previsto en el Artículo 29 de la Constitución Política de Colombia. Bajo esta idea, la Corte refirió que ese poder sancionatorio que se le reconoce a la Administración Tributaria, no es ilimitado y discrecional, pues la función sancionadora debe ejercerse dentro de los límites de la equidad y la justicia, tal como lo ordena la Constitución y el artículo 2 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia:

(...) "Es claro, entonces, que las sanciones que puede imponer la administración, deben estar enmarcadas en criterios de proporcionalidad y razonabilidad que legitimen su poder sancionador (...)

La proporcionalidad y razonabilidad de las sanciones, en el marco de las infracciones tributarias, tiene un claro fundamento en el principio de equidad, consagrado en el artículo 363 de la Constitución, equidad que, en concepto de esta Corporación, no sólo debe predicarse de la obligación tributaria sustancial, sino que debe imperar en la aplicación y cuantificación de las sanciones que puedan llegarse a imponer, tanto por el desconocimiento de obligaciones tributarias de carácter sustancial, como de las accesorias a ella."

Así las cosas, se aplicará la sanción estipulada en el literal c) del numeral 1. del artículo 239 del ETM, equivalente al tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.

## GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

El Acuerdo No. 229 de 2021, Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, contempla una serie de reducciones a las sanciones, las cuales se encuentran definidas en el artículo 228 y que pueden ser aplicadas por el ACCION DEL CAUCA S.A.S., en virtud de los principios de gradualidad, favorabilidad, lesividad y proporcionalidad en el régimen sancionatorio, así:

**ARTÍCULO 228. APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE LESIVIDAD, PROPORCIONALIDAD, GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD EN EL RÉGIMEN SANCIONATORIO.** Para la aplicación del régimen sancionatorio establecido en el presente Estatuto, se deberá atender a lo dispuesto a continuación:

Cuando una sanción deba ser liquidada por el contribuyente, agente retenedor, responsable o declarante:







1. La sanción se reducirá al cincuenta por ciento (50%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma; y

b) Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial, emplazamiento previo por no declarar o liquidación provisional, según el caso.

2. La sanción se reducirá al setenta y cinco por ciento (75%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro del año (1) año anterior a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma; y

b) Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial, emplazamiento previo por no declarar o liquidación provisional, según el caso.

Cuando el contribuyente cumpla con los supuestos establecidos en el presente artículo para obtener la reducción de la sanción, debe liquidarla reducida en su declaración privada; en caso de calcularla plena, podrá corregir la misma dentro de los términos establecidos en el ARTICULO 337. En caso de no hacerlo, la sanción liquidada tendrá que ser pagada en su totalidad.

Cuando la sanción sea propuesta o determinada por la Administración Tributaria del Municipio de Armenia:

3. La sanción se reducirá al cincuenta por ciento (50%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro de los cuatro (4) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma, y esta se hubiere sancionado mediante acto administrativo en firme; y

b) Que la sanción sea aceptada y la infracción subsanada de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente.

4. La sanción se reducirá al setenta y cinco por ciento (75%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma, y esta se hubiere sancionado mediante acto administrativo en firme; y

b) Que la sanción sea aceptada y la infracción subsanada de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente.

**PARAGRAFO 1.** Habrá lesividad siempre que el contribuyente incumpla con sus obligaciones tributarias. El funcionario competente deberá motivarla en el respectivo acto.

**PARAGRAFO 2.** Habrá reincidencia siempre que el sancionado, por acto administrativo en firme, cometiere una nueva infracción del mismo tipo dentro de los dos (2) años siguientes al día en el que cobre firmeza el acto por medio del cual se impuso la sanción o del día en que se aceptó la comisión de la infracción, con excepción de aquellas que deban ser liquidadas por el contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante.

El monto de la sanción se aumentará en un ciento por ciento (100%) si el contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero es reincidente.

**PARÁGRAFO 3.** La proporcionalidad y gradualidad establecida en el presente artículo no aplica para los intereses moratorios.

**PARÁGRAFO 4.** El principio de favorabilidad aplicará para el régimen sancionatorio tributario, aun cuando la ley permisiva o favorable sea posterior.

**PARÁGRAFO 5.** Los principios de gradualidad, proporcionalidad y favorabilidad no podrán aplicarse frente a procesos sancionatorios que ya se encuentran en firme, o respecto de las declaraciones donde ha caducado el término para realizar correcciones disminuyendo el valor a pagar o aumentando el saldo a favor.

Para tal efecto, en uno y otro caso, se deberá presentar ante la Tesorería General, un memorial de aceptación de la sanción reducida, el cual deberá ser suscrito por el sancionado o representante legal, acreditando el pago o acuerdo de pago, y que a la fecha la persona **ACCION DEL CAUCA S.A.S.** no haya sido sancionada por las conductas anteriormente descritas, dicho memorial se entiende presentado bajo la gravedad de juramento.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

Bajo las anteriores consideraciones, se procede a cuantificar la sanción de que trata el artículo 239 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, al **ACCION DEL CAUCA S.A.S.**, identificado con **CC/NIT 805022756**, así:

NORMATIVIDAD	Numeral 1, literal c), artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
SANCIÓN	Tres por ciento (3%) de las sumas reportadas de forma extemporánea
SUMAS REPORTADAS EXTEMPORANEAMENTE	\$7.506.800
TOTAL SANCIÓN	\$225.204

Frente a lo anterior la Tesorería General del Municipio de Armenia, le recuerda la procedencia de aceptar la sanción y acogerse a su reducción conforme al artículo 228 del ETM, pues la reducción en la sanción, en caso de ser aplicable, puede ser desde el veinticinco por ciento (25%) hasta el cincuenta por ciento (50%) del monto previsto.

Para acceder a la misma será necesaria una carta de aceptación de la sanción, en la cual se liquide la reducción que resultare procedente.

No obstante, no hay que perder de vista que la sanción (inclusive aplicando sus reducciones) no podrá ser inferior a la sanción mínima establecida en el artículo 227 de la norma estatutaria tributaria municipal, es decir, no podrá ser menor al valor equivalente a 5 UVT, que para el año 2022, será de ciento noventa mil pesos (\$ 190.000).

Por lo anterior, la Tesorería General del municipio de Armenia:

DISPONE







SECRETARIA DE HACIENDA  
Tesorería General

NIT: 890000464-3

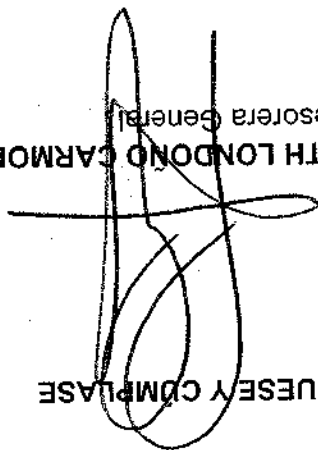
**PRIMERO: PROPONER** como sanción por enviar información de forma extemporánea, tipificada en el artículo 229 del Estatuto Tributario Nacional, a cargo de ACCION DEL CAUCA S.A.S. de NIT 805022756, la suma de DOSCIENTOS VEINTICINCO MIL DOSCIENTOS CUATRO PESOS MCTE (\$225.204).

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a ACCION DEL CAUCA S.A.S., quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM- o al correo electrónico [fiscalizaciontesoreria@armenia.gov.co](mailto:fiscalizaciontesoreria@armenia.gov.co)

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

NOTIFIQUESE Y CUMPLASE



FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA  
Tesorera General

Proyecto y elaboración: Martha Guevara- Profesional Contralista- Tesorería General  
Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado contralista - Tesorería General



RECIBO	
NIT: 890000464-3	
ACCION DEL CAUCA S.A.S.	
Código postal: 760042	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
Cali, Valle - Cód postal 63001 - NO 047	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	
NIT: 890000464-3	
TESORERIA	
Cali, Valle	
ALCALDIA ARMENIA	
Código postal: 760042	
CL 26 NRT 6 BIS 38	
NIT 900429481-7	
TEL 55450904 - Cali, Valle	
Lic 002785 RP 0233	
esm@esmiog-efica.co	
Cra 37 No 503 49	
NIT 900429481-7	
RECIBO	
2022-09-12	
Peso: 12500	
Valor: 1	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA	

**INVESTIGADO(A):** AGROPECUARIA TACALOA S.A.S.  
**IDENTIFICACIÓN (C.C./NIT):** 9002333559  
**PROGRAMA:** SANCIONATORIO  
**INFRACCIÓN:** OMISIÓN EN EL DEBER DE ENVIAR INFORMACIÓN  
**DIRECCIÓN:** Cali, Cra. 83c No. 14-56  
**CORREO ELECTRÓNICO:** coordinadora1@bienhecho.com.co  
**CIUDAD:** Cali, Valle

## ANTECEDENTES

La Tesorera General del Municipio de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017; el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021; los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional; la Ley 44 de 1990; la Ley 1066 de 2006; el artículo 59 de la Ley 788 de 2002; el artículo 98 de la Ley 1437 de 2011, y con base en los siguientes

Que la Administración Tributaria Municipal cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia conforme lo establece el artículo 354 del Estatuto Tributario Municipal.

Que el Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, en su artículo 317 determina que la Secretaría de Hacienda podrá establecer la obligación de reportar información exógena, motivo por el cual se expidió la Resolución No. 140 del 30 de diciembre de 2021, en la que se estableció dicha obligación, definiendo los plazos, términos y condiciones en que debía ser cumplida esta obligación.

Que, al ser agente de retención del Impuesto de Industria y Comercio en esta jurisdicción, AGROPECUARIA TACALOA S.A.S. debe dar cumplimiento a sus obligaciones formales para con este municipio, como lo es la de reportar información exógena, de que trata el literal q. del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal. Así las cosas, se ostentaba el deber de presentar la información exógena del año gravable 2021 y para tal fin, contaba con plazo hasta el día 25 de abril de 2022

No obstante, mediante la verificación del grupo de fiscalización de la Tesorería General de Armenia, se constató que la información fue remitida el día 28 de abril de 2022 por lo que se advirtió que el obligado reportó la información fuera de los términos establecidos por el artículo 13 de la Resolución No. 140 de 2021, lo que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"ARTÍCULO 239. SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
 Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentra incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:

1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:

a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.







**SECRETARIA DE HACIENDA**  
NIT: 890000464-3  
**Tesorería General**

- b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.
- c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.

- d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0,5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0,5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Cuando no se tuviere ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0,5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.

(...)

Que una vez mencionado lo anterior resulta preciso realizar las siguientes.

## CONSIDERACIONES

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deberán cumplir con una serie de obligaciones, las cuales se encuentran expresamente definidas en el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal; dentro de las que se destaca la impuesta por el literal q, en referencia con el reporte de la información exógena según resolución expedida por la Secretaría de Hacienda. Lo que implica, para el caso en concreto, en acatar las disposiciones plasmadas por la Administración Tributaria a través de la Resolución No. 140 del 30 de diciembre de 2021.

En ese sentido dispuso la mencionada resolución en su artículo 12 "Los agentes de retención del impuesto de Industria y Comercio que hubieren practicado o asumido retenciones durante el año 2021, deberán allegar la siguiente información, en relación con el sujeto de retención (...)" y, en igual sentido, el artículo 13 ib. sostiene en su parágrafo "(...) Las personas o entidades obligadas a presentar la información a que se refiere este artículo, que no la suministren dentro del plazo establecido, cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado o se presente de manera incompleta, se harán acreedoras a las sanciones señaladas en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal."

Así las cosas, **AGROPECUARIA TACALOA S.A.S.**, tenía el deber de presentar la correspondiente información exógena al correo electrónico [exogena@armenia.gov.co](mailto:exogena@armenia.gov.co) y, dado que la misma no fue enviada en los términos establecidos por el Calendario Tributario de la vigencia 2022 se debe dar aplicación al artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal -referenciado en líneas anteriores-, el cual establece una sanción para quienes incumplan con dicha obligación bajo los siguientes supuestos de hecho: no enviar la información; no enviarla dentro del plazo establecido para ello; enviar la información con errores; que la información enviada no corresponda a lo solicitado; que el contenido de la información presente errores; que la información se encuentre incompleta y; que la información sea incomprensible.

No obstante, para la imposición de la sanción, se hace necesario referirnos al artículo 390 ídem, el cual dispone que las sanciones podrán imponerse en liquidaciones oficiales, o a través de resoluciones administrativas independientes; sin embargo, previo a la imposición de sanciones a través de resolución, la administración tributaria deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.

Bajo este mismo orden de ideas se pronuncia el artículo 391 ib., relacionando que quienes incumplan con las obligaciones formales, se encontrarán sujetos al inicio del proceso sancionatorio a través de la expedición de un pliego de cargos, el cual contará con el término de un (1) mes para que la persona o entidad de respuesta manifestando su inconformidad con la actuación administrativa, o aceptar la sanción y disminuir su monto, cuando resulte procedente.

Ahora bien, por medio de la presente se le informa que **AGROPECUARIA TACALOA S.A.S.** incurrió en la conducta sancionable prevista en el artículo 239 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, toda vez que se suministró la información requerida en la Resolución No. 140 de 2021, de forma extemporánea, incumpliendo con la obligación formal determinada en el literal q. del artículo 315.

Es importante aclarar que, al respecto de las obligaciones formales ya se ha pronunciado la honorable Corte Constitucional en Sentencia C-160 de 1998, así:

(...) "En el campo de las infracciones tributarias, como consecuencia de los traumatismos que puede generar la inobservancia del deber de contribuir con el financiamiento del Estado, y de las obligaciones accesorias que de él se derivan, el legislador ha consagrado una serie de sanciones, generalmente de carácter patrimonial, cuyo objetivo, no es sólo sancionar, sino prevenir y reprimir las conductas que lesionen o pongan en peligro el interés general."

Es decir que, la conducta de **AGROPECUARIA TACALOA S.A.S.**, es la que genera el deber en la Administración Tributaria de adelantar y ejercer la potestad sancionatoria dentro del respeto a los principios y garantías que rigen el debido proceso, previsto en el Artículo 29 de la Constitución Política de Colombia. Bajo esta idea, la Corte refirió que ese poder sancionatorio que se le reconoce a la Administración Tributaria, no es ilimitado y discrecional, pues la función sancionadora debe ejercerse dentro de los límites de la equidad y la justicia, tal como lo ordena la Constitución y el artículo 2 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia:

(...) "Es claro, entonces, que las sanciones que puede imponer la administración, deben estar enmarcadas en criterios de proporcionalidad y razonabilidad que legitimen su poder sancionador (...)

La proporcionalidad y razonabilidad de las sanciones, en el marco de las infracciones tributarias, tiene un claro fundamento en el principio de equidad, consagrado en el artículo 363 de la Constitución, equidad que, en concepto de esta Corporación, no sólo debe predicarse de la obligación tributaria sustancial, sino que debe imperar en la aplicación y cuantificación de las sanciones que puedan llegarse a imponer, tanto por el desconocimiento de obligaciones tributarias de carácter sustancial, como de las accesorias a ella."

Así las cosas, se aplicará la sanción estipulada en el literal c) del numeral 1. del artículo 239 del ETM, equivalente al tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.

## GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

El Acuerdo No. 229 de 2021, Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, contempla una serie de reducciones a las sanciones, las cuales se encuentran definidas en el artículo 228 y que pueden ser aplicadas por el **AGROPECUARIA TACALOA S.A.S.**, en virtud de los principios de gradualidad, favorabilidad, lesividad y proporcionalidad en el régimen sancionatorio, así:

**ARTÍCULO 228. APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE LESIVIDAD, PROPORCIONALIDAD, GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD EN EL RÉGIMEN SANCIONATORIO.** Para la aplicación del régimen sancionatorio establecido en el presente Estatuto, se deberá atender a lo dispuesto a continuación:

Cuando una sanción deba ser liquidada por el contribuyente, agente retenedor, responsable o declarante:







1. La sanción se reducirá al cincuenta por ciento (50%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurran las siguientes condiciones:

a) Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma; y

b) Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial, emplazamiento previo por no declarar o liquidación provisional, según el caso.

2. La sanción se reducirá al setenta y cinco por ciento (75%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurran las siguientes condiciones:

a) Que dentro del año (1) año anterior a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma; y

b) Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial, emplazamiento previo por no declarar o liquidación provisional, según el caso.

Cuando el contribuyente cumpla con los supuestos establecidos en el presente artículo para obtener la reducción de la sanción, debe liquidarla reducida en su declaración privada; en caso de calcularla plena, podrá corregir la misma dentro de los términos establecidos en el ARTICULO 337. En caso de no hacerlo, la sanción liquidada tendrá que ser pagada en su totalidad.

Cuando la sanción sea propuesta o determinada por la Administración Tributaria del Municipio de Armenia:

3. La sanción se reducirá al cincuenta por ciento (50%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurran las siguientes condiciones:

a) Que dentro de los cuatro (4) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma, y esta se hubiere sancionado mediante acto administrativo en firme; y

b) Que la sanción sea aceptada y la infracción subsanada de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente.

4. La sanción se reducirá al setenta y cinco por ciento (75%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurran las siguientes condiciones:

a) Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma, y esta se hubiere sancionado mediante acto administrativo en firme; y

b) Que la sanción sea aceptada y la infracción subsanada de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente.

**PARÁGRAFO 1.** Habrá lesividad siempre que el contribuyente incumpla con sus obligaciones tributarias. El funcionario competente deberá motivarla en el respectivo acto.

**PARÁGRAFO 2.** Habrá reincidencia siempre que el sancionado, por acto administrativo en firme, cometa una nueva infracción del mismo tipo dentro de los dos (2) años siguientes al día en el que cobre firmeza el acto por medio del cual se impuso la sanción o del día en que se aceptó la comisión de la infracción, con excepción de aquellas que deban ser liquidadas por el contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante.

El monto de la sanción se aumentará en un ciento por ciento (100%) si el contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero es reincidente.

**PARAGRAFO 3.** La proporcionalidad y gradualidad establecida en el presente artículo no aplica para los intereses moratorios.

**PARAGRAFO 4.** El principio de favorabilidad aplicará para el régimen sancionatorio tributario, aun cuando la ley permisiva o favorable sea posterior.

**PARAGRAFO 5.** Los principios de gradualidad, proporcionalidad y favorabilidad no podrán aplicarse frente a procesos sancionatorios que ya se encuentran en firme, o respecto de las declaraciones donde ha caducado el término para realizar correcciones disminuyendo el valor a pagar o aumentando el saldo a favor.

Para tal efecto, en uno y otro caso, se deberá presentar ante la Tesorería General, un memorial de aceptación de la sanción reducida, el cual deberá ser suscrito por el sancionado o representante legal, acreditando el pago o acuerdo de pago, y que a la fecha la persona **AGROPECUARIA TACALOA S.A.S.** no haya sido sancionada por las conductas anteriormente descritas, dicho memorial se entiende presentado bajo la gravedad de juramento.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

Bajo las anteriores consideraciones, se procede a cuantificar la sanción de que trata el artículo 239 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, al **AGROPECUARIA TACALOA S.A.S.**, identificado con CC/NIT 9002333559, así:

NORMATIVIDAD	SANCIÓN	SUMAS REPORTADAS EXTEMPORANEAMENTE	TOTAL SANCIÓN
Numeral 1, literal c), artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.	Tres por ciento (3%) de las sumas reportadas de forma extemporánea	\$10.997.928	\$329.937

Frente a lo anterior la Tesorería General del Municipio de Armenia, le recuerda la procedencia de aceptar la sanción y acogerse a su reducción conforme al artículo 228 del ETM, pues la reducción en la sanción, en caso de ser aplicable, puede ser desde el veinticinco por ciento (25%) hasta el cincuenta por ciento (50%) del monto previsto.

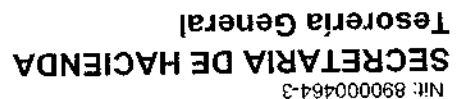
Para acceder a la misma será necesaria una carta de aceptación de la sanción, en la cual se liquide la reducción que resultare procedente.

No obstante, no hay que perder de vista que la sanción (inclusive aplicando sus reducciones) no podrá ser inferior a la sanción mínima establecida en el artículo 227 de la norma estatutaria tributaria municipal, es decir, no podrá ser menor al valor equivalente a 5 UVT, que para el año 2022, será de ciento noventa mil pesos (\$ 190.000).

Por lo anterior, la Tesorería General del municipio de Armenia:

DISPONE





**PRIMERO: PROPONER** como sanción por enviar información de forma extemporánea, tipificada en el artículo 229 del Estatuto Tributario Nacional, a cargo de AGROPECUARIA TACALOA S.A.S. de NIT 900233559, la suma de TRESCIENTOS VEINTINUEVE MIL NOVECIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS M/CTE (\$329.937).

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a AGROPECUARIA TACALOA S.A.S., quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM- o al correo electrónico [fiscalizacionesoraria@armenia.gov.co](mailto:fiscalizacionesoraria@armenia.gov.co)

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

**NOTIFIQUESE Y CUMPLASE**

FRANCY ENITH LONDONO CARMONA

~~Tesoreta General~~

Proyecto y elaboración: Martha Guevara- Profesional Contralista- Tesorería General  
Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado contralista - Tesorería General

[illegible]



Nº. 89000064-3  
**SECRETARÍA DE HACIENDA**  
Tesorería General

PLIEGO DE CARGOS No. 055 DEL 14 DE JUNIO DE 2022

INVESTIGADO(A):  
IDENTIFICACIÓN (C.C./NIT)  
PROGRAMA:  
INFRACCIÓN:  
DIRECCIÓN:  
CORREO ELECTRÓNICO:  
CIUDAD:

CONSORCIO EL EDEN  
901140127  
SANCIONATORIO  
OMISIÓN EN EL DEBER DE ENVIAR  
INFORMACIÓN  
CRA 14 86 A 76  
contablecarlossuarez@gmail.com  
Bogotá, DC



La Tesorera General del Municipio de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017; el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021; los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021; el Estatuto Tributario Nacional; la Ley 44 de 1990; la Ley 1066 de 2006; el artículo 59 de la Ley 788 de 2002; el artículo 98 de la Ley 1437 de 2011, y con base en los siguientes

#### ANTECEDENTES

Que la Administración Tributaria Municipal cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia conforme lo establece el artículo 354 del Estatuto Tributario Municipal.

Que el Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, en su artículo 317 determina que la Secretaría de Hacienda podrá establecer la obligación de reportar información exógena, motivo por el cual se expidió la Resolución No. 140 del 30 de diciembre de 2021, en la que se estableció dicha obligación, definiendo los plazos, términos y condiciones en que debía ser cumplida esta obligación.

Que, al ser agente de retención del Impuesto de Industria y Comercio en esta jurisdicción, **CONSORCIO EL EDEN** debe dar cumplimiento a sus obligaciones formales para con este municipio, como lo es la de reportar información exógena, de que trata el literal q. del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal. Así las cosas, se ostentaba el deber de presentar la información exógena del año gravable 2021 y para tal fin, contaba con plazo hasta el día **20 de abril de 2022**

No obstante, mediante la verificación del grupo de fiscalización de la Tesorería General de Armenia, se constata que la información fue remitida el día **27 de mayo de 2022** por lo que se advirtió que el obligado reportó la información fuera de los términos establecidos por el artículo 13 de la Resolución No. 140 de 2021, lo que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"ARTÍCULO 239. SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuen incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*

1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta siguientes criterios:
  - a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.



- b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.
- c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.
- d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.

(...)

Que una vez mencionado lo anterior resulta preciso realizar las siguientes.

### CONSIDERACIONES

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deberán cumplir con una serie de obligaciones, las cuales se encuentran expresamente definidas en el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal; dentro de las que se destaca la impuesta por el literal q., en referencia con el reporte de la información exógena según resolución expedida por la Secretaría de Hacienda. Lo que implica, para el caso en concreto, en acatar las disposiciones plasmadas por la Administración Tributaria a través de la Resolución No. 140 del 30 de diciembre de 2021.

En ese sentido dispuso la mencionada resolución en su artículo 12 "Los agentes de retención del Impuesto de Industria y Comercio que hubieren practicado o asumido retenciones durante el año 2021, deberán allegar la siguiente información, en relación con el sujeto de retención a quien se le practicó la retención (...)" y, en igual sentido, el artículo 13 ib. sostiene en su párrafo "(...) Las personas o entidades obligadas a presentar la información a que se refiere este artículo, que no la suministren dentro del plazo establecido, cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado o se presente de manera incompleta, se harán acreedoras a las sanciones señaladas en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal."

Así las cosas, **CONSORCIO EL EDEN** tenía el deber de presentar la correspondiente información exógena al correo electrónico [exogena@armenia.gov.co](mailto:exogena@armenia.gov.co) y, dado que la misma no fue enviada en los términos establecidos por el Calendario Tributario de la vigencia 2022 se debe dar aplicación al artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal -referenciado en líneas anteriores-, el cual establece una sanción para quienes incumplan con dicha obligación bajo los siguientes supuestos de hecho: no enviar la información; no enviarla dentro del plazo establecido para ello; enviar la información con errores; que la información enviada no corresponda a lo solicitado; que el contenido de la información presente errores; que la información se encuentre incompleta y; que la información sea incomprensible.

No obstante, para la imposición de la sanción, se hace necesario referirnos al artículo 390 ídem, el cual dispone que las sanciones podrán imponerse en liquidaciones oficiales, o a través de resoluciones administrativas independientes; sin embargo, previo a la imposición de sanciones a través de resolución, la administración tributaria deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.





Nit. 890000464-3

**SECRETARIA DE HACIENDA**  
**Tesorería General**

Bajo este mismo orden de ideas se pronuncia el artículo 391 ib., relacionando que quienes incumplan con las obligaciones formales, se encontrarán sujetos al inicio del proceso sancionatorio a través de la expedición de un pliego de cargos, el cual contará con el término de un (1) mes para que la persona o entidad de respuesta manifestando su inconformidad con la actuación administrativa, o aceptar la sanción y disminuir su monto, cuando resulte procedente.

Ahora bien, por medio de la presente se le informa que **CONSORCIO EL EDEN** incurrió en la conducta sancionable prevista en el artículo 239 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, toda vez que se suministró la información requerida en la Resolución No. 140 de 2021, de forma extemporánea, incumpliendo con la obligación formal determinada en el literal q. del artículo 315.

Es importante aclarar que, al respecto de las obligaciones formales ya se ha pronunciado la honorable Corte Constitucional en Sentencia C-160 de 1998, así:

*(...) "En el campo de las infracciones tributarias, como consecuencia de los traumatismos que puede generar la inobservancia del deber de contribuir con el financiamiento del Estado, y de las obligaciones accesorias que de él se derivan, el legislador ha consagrado una serie de sanciones, generalmente de carácter patrimonial, cuyo objetivo, no es sólo sancionar, sino prevenir y reprimir las conductas que lesionen o pongan en peligro el interés general."*

Es decir que, la conducta de **CONSORCIO EL EDEN**, es la que genera el deber en la Administración Tributaria de adelantar y ejercer la potestad sancionatoria dentro del respeto a los principios y garantías que rigen el debido proceso, previsto en el Artículo 29 de la Constitución Política de Colombia. Bajo esta idea, la Corte refirió que ese poder sancionatorio que se le reconoce a la Administración Tributaria, no es ilimitado y discrecional, pues la función sancionadora debe ejercerse dentro de los límites de la equidad y la justicia, tal como lo ordena la Constitución y el artículo 2 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia:

*(...) "Es claro, entonces, que las sanciones que puede imponer la administración, deben estar enmarcadas en criterios de proporcionalidad y razonabilidad que legitimen su poder sancionador (...)"*

*La proporcionalidad y razonabilidad de las sanciones, en el marco de las infracciones tributarias, tiene un claro fundamento en el principio de equidad, consagrado en el artículo 363 de la Constitución, equidad que, en concepto de esta Corporación, no sólo debe predicarse de la obligación tributaria sustancial, sino que debe imperar en la aplicación y cuantificación de las sanciones que puedan llegarse a imponer, tanto por el desconocimiento de obligaciones tributarias de carácter sustancial, como de las accesorias a ella."*

Así las cosas, se aplicará la sanción estipulada en el literal c) del numeral 1. del artículo 239 del ETM, equivalente al tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.

### **GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN**

El Acuerdo No. 229 de 2021, Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, contempla una serie de reducciones a las sanciones, las cuales se encuentran definidas en el artículo 228 y que pueden ser aplicadas por el **CONSORCIO EL EDEN**, en virtud de los principios de gradualidad, favorabilidad, lesividad y proporcionalidad en el régimen sancionatorio, así:

**ARTÍCULO 228. APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE LESIVIDAD, PROPORCIONALIDAD, GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD EN EL RÉGIMEN SANCIONATORIO.** Para la aplicación del régimen sancionatorio establecido en el presente Estatuto, se deberá atender a lo dispuesto a continuación:

Cuando una sanción deba ser liquidada por el contribuyente, agente retenedor, responsable o declarante:





1. La sanción se reducirá al cincuenta por ciento (50%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

- a) Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma; y
- b) Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial, emplazamiento previo por no declarar o liquidación provisional, según el caso.

2. La sanción se reducirá al setenta y cinco por ciento (75%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

- a) Que dentro del año (1) año anterior a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma; y
- b) Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial, emplazamiento previo por no declarar o liquidación provisional, según el caso.

Cuando el contribuyente cumpla con los supuestos establecidos en el presente artículo para obtener la reducción de la sanción, debe liquidarla reducida en su declaración privada; en caso de calcularla plena, podrá corregir la misma dentro de los términos establecidos en el ARTÍCULO 337. En caso de no hacerlo, la sanción liquidada tendrá que ser pagada en su totalidad.

Cuando la sanción sea propuesta o determinada por la Administración Tributaria del Municipio de Armenia:

3. La sanción se reducirá al cincuenta por ciento (50%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

- a) Que dentro de los cuatro (4) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma, y esta se hubiere sancionado mediante acto administrativo en firme; y
- b) Que la sanción sea aceptada y la infracción subsanada de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente.

4. La sanción se reducirá al setenta y cinco por ciento (75%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

- a) Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma, y esta se hubiere sancionado mediante acto administrativo en firme; y
- b) Que la sanción sea aceptada y la infracción subsanada de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente.

**PARÁGRAFO 1.** Habrá lesividad siempre que el contribuyente incumpla con sus obligaciones tributarias. El funcionario competente deberá motivarla en el respectivo acto.

**PARÁGRAFO 2.** Habrá reincidencia siempre que el sancionado, por acto administrativo en firme, cometiere una nueva infracción del mismo tipo dentro de los dos (2) años siguientes al día en el que cobre firmeza el acto por medio del cual se impuso la sanción o del día en que se aceptó la comisión de la infracción, con excepción de aquellas que deban ser liquidadas por el contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante.

El monto de la sanción se aumentará en un ciento por ciento (100%) si el contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero es reincidente.



**PARÁGRAFO 3.** La proporcionalidad y gradualidad establecida en el presente artículo no aplica para los intereses moratorios.

**PARÁGRAFO 4.** El principio de favorabilidad aplicará para el régimen sancionatorio tributario, aun cuando la ley permisiva o favorable sea posterior.

**PARÁGRAFO 5.** Los principios de gradualidad, proporcionalidad y favorabilidad no podrán aplicarse frente a procesos sancionatorios que ya se encuentran en firme, o respecto de las declaraciones donde ha caducado el término para realizar correcciones disminuyendo el valor a pagar o aumentando el saldo a favor.

Para tal efecto, en uno y otro caso, se deberá presentar ante la Tesorería General, un memorial de aceptación de la sanción reducida, el cual deberá ser suscrito por el sancionado o representante legal, acreditando el pago o acuerdo de pago, y que a la fecha la persona **CONSORCIO EL EDEN** no haya sido sancionada por las conductas anteriormente descritas, dicho memorial se entiende presentado bajo la gravedad de juramento.

#### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

Bajo las anteriores consideraciones, se procede a cuantificar la sanción de que trata el artículo 239 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, al **CONSORCIO EL EDEN** identificado con **CC/NIT 901140127**, así:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Tres por ciento (3%) de las sumas reportadas de forma extemporánea
<b>SUMAS REPORTADAS EXTEMPORÁNEAMENTE</b>	\$137.360.218
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$4.120.806

Frente a lo anterior la Tesorera General del Municipio de Armenia, le recuerda la procedencia de aceptar la sanción y acogerse a su reducción conforme al artículo 228 del ETM, pues la reducción en la sanción, en caso de ser aplicable, puede ser desde el veinticinco por ciento (25%) hasta el cincuenta por ciento (50%) del monto previsto.

Para acceder a la misma será necesaria una carta de aceptación de la sanción, en la cual se liquide la reducción que resultare procedente.

No obstante, no hay que perder de vista que la sanción (inclusive aplicando sus reducciones) no podrá ser inferior a la sanción mínima establecida en el artículo 227 de la norma estatutaria tributaria municipal, es decir, no podrá ser menor al valor equivalente a 5 UVT, que para el año 2022, será de ciento noventa mil pesos (\$ 190.000).

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

**DISPONE**





NIT 890000464-3  
**SECRETARIA DE HACIENDA**  
**Tesorería General**

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por enviar información de forma extemporánea, tipificada en el artículo 229 del Estatuto Tributario Nacional, a cargo de CONSORCIO EL EDEN de NIT 901140127, la suma de CUATRO MILLONES CIENTO VEINTE MIL OCHOCIENTOS SIETE PESOS MCTE (\$4.120.806).

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a CONSORCIO EL EDEN, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM- o al correo electrónico [fiscalizaciones@armenia.gov.co](mailto:fiscalizaciones@armenia.gov.co)

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

**NOTIFÍQUESE Y CUMPLASE**

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyectó y elaboró: Martha Guevara- Profesional Contratista- Tesorería General  
Revisó: Juan Manuel Jaramillo – Abogado contratista – Tesorería General

esm  
NIT 900429481-7  
Cra 37 No 5b3 49  
TEL 5545030 Cali-Valle  
Lic 002785 RP 0233  
esm@esmlogistica.com  
Codigo postal 760042

2022-09-12  
CONSORCIO EL  
EDEN  
CL 90 18 16-3  
Bogota DC  
ALCALDIA ARMENIA  
200000005695745

esm		200000005695745	
Lic 002785 RP 0233 Cra 37 No 5b3 49 TEL 5545030 esm@esmlogistica.com			
<b>CONSORCIO EL EDEN</b>		571265220909	
CL 90 18 16		2022-09-12	
Bogota DC - Cód. postal 63001 - NO 055			
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b>		Peso 125gr	
NIT 890 000 464-3		Valor: \$	
TESORERIA			
Ciudad ARMENIA - 54			
<b>RECIBE:</b>			
Desconocido	Rehusado	No reside	Discrepancia
C21486176			
Otros			

FAVOR DEVOLVER  
COPIA CON NO.  
Y CEDI.

## PLIEGO DE CARGOS No. 062 DEL 14 DE JUNIO DE 2022

INVESTIGADO(A):	XTRALIFE COLOMBIA SAS
IDENTIFICACIÓN (C.C./NIT)	901040492
PROGRAMA:	SANCIONATORIO
INFRACCIÓN:	OMISIÓN EN EL DEBER DE ENVIAR INFORMACIÓN
DIRECCIÓN:	CR 22 21 58 CL 11 ESQ
CORREO ELECTRÓNICO:	lidercont76@gmail.com
CIUDAD:	Armenia, Quindío

La Tesorera General del Municipio de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017; el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021; los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021; el Estatuto Tributario Nacional; la Ley 44 de 1990; la Ley 1066 de 2006; el artículo 59 de la Ley 788 de 2002; el artículo 98 de la Ley 1437 de 2011, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que la Administración Tributaria Municipal cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia conforme lo establece el artículo 354 del Estatuto Tributario Municipal.

Que el Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, en su artículo 317 determina que la Secretaría de Hacienda podrá establecer la obligación de reportar información exógena, motivo por el cual se expidió la Resolución No. 140 del 30 de diciembre de 2021, en la que se estableció dicha obligación, definiendo los plazos, términos y condiciones en que debía ser cumplida esta obligación.

Que, al ser agente de retención del Impuesto de Industria y Comercio en esta jurisdicción, **XTRALIFE COLOMBIA SAS** debe dar cumplimiento a sus obligaciones formales para con este municipio, como lo es la de reportar información exógena, de que trata el literal q. del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal. Así las cosas, se ostentaba el deber de presentar la información exógena del año gravable 2021 y para tal fin, contaba con plazo hasta el día **29 de abril de 2022**

No obstante, mediante la verificación del grupo de fiscalización de la Tesorería General de Armenia, se constató que la información fue remitida el día **17 de mayo de 2022** por lo que se advirtió que el obligado reportó la información fuera de los términos establecidos por el artículo 13 de la Resolución No. 140 de 2021, lo que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"ARTÍCULO 239. SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentra incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*

1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:
  - a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.

ES  
TODOS







Nit: 890000464-3

**SECRETARIA DE HACIENDA**  
**Tesorería General**

- b) *El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*
- c) *El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*
- d) *Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0,5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

(...)

Que una vez mencionado lo anterior resulta preciso realizar las siguientes.

### **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deberán cumplir con una serie de obligaciones, las cuales se encuentran expresamente definidas en el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal; dentro de las que se destaca la impuesta por el literal q., en referencia con el reporte de la información exógena según resolución expedida por la Secretaría de Hacienda. Lo que implica, para el caso en concreto, en acatar las disposiciones plasmadas por la Administración Tributaria a través de la Resolución No. 140 del 30 de diciembre de 2021.

En ese sentido dispuso la mencionada resolución en su artículo 12 *"Los agentes de retención del Impuesto de Industria y Comercio que hubieren practicado o asumido retenciones durante el año 2021, deberán allegar la siguiente información, en relación con el sujeto de retención a quien se le practicó la retención (...)"* y, en igual sentido, el artículo 13 ib. sostiene en su parágrafo *"(...) Las personas o entidades obligadas a presentar la información a que se refiere este artículo, que no la suministren dentro del plazo establecido, cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado o se presente de manera incompleta, se harán acreedoras a las sanciones señaladas en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal."*

Así las cosas, **XTRALIFE COLOMBIA SAS** tenía el deber de presentar la correspondiente información exógena al correo electrónico [exogena@armenia.gov.co](mailto:exogena@armenia.gov.co) y, dado que la misma no fue enviada en los términos establecidos por el Calendario Tributario de la vigencia 2022 se debe dar aplicación al artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal -referenciado en líneas anteriores-, el cual establece una sanción para quienes incumplan con dicha obligación bajo los siguientes supuestos de hecho: no enviar la información; no enviarla dentro del plazo establecido para ello; enviar la información con errores; que la información enviada no corresponda a lo solicitado; que el contenido de la información presente errores; que la información se encuentre incompleta y; que la información sea incomprensible.

No obstante, para la imposición de la sanción, se hace necesario referirnos al artículo 390 ídem, el cual dispone que las sanciones podrán imponerse en liquidaciones oficiales, o a través de resoluciones administrativas independientes; sin embargo, previo a la imposición de sanciones a través de resolución, la administración tributaria deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.

1. La sanción se reducirá al cincuenta por ciento (50%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma; y

b) Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial, emplazamiento previo por no declarar o liquidación provisional, según el caso.

2. La sanción se reducirá al setenta y cinco por ciento (75%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro del año (1) año anterior a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma; y

b) Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial, emplazamiento previo por no declarar o liquidación provisional, según el caso.

Cuando el contribuyente cumpla con los supuestos establecidos en el presente artículo para obtener la reducción de la sanción, debe liquidarla reducida en su declaración privada; en caso de calcularla plena, podrá corregir la misma dentro de los términos establecidos en el ARTÍCULO 337. En caso de no hacerlo, la sanción liquidada tendrá que ser pagada en su totalidad.

Cuando la sanción sea propuesta o determinada por la Administración Tributaria del Municipio de Armenia:

3. La sanción se reducirá al cincuenta por ciento (50%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro de los cuatro (4) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma, y esta se hubiere sancionado mediante acto administrativo en firme; y

b) Que la sanción sea aceptada y la infracción subsanada de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente.

4. La sanción se reducirá al setenta y cinco por ciento (75%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:

a) Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma, y esta se hubiere sancionado mediante acto administrativo en firme; y

b) Que la sanción sea aceptada y la infracción subsanada de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente.

**PARÁGRAFO 1.** Habrá lesividad siempre que el contribuyente incumpla con sus obligaciones tributarias. El funcionario competente deberá motivarla en el respectivo acto.

**PARÁGRAFO 2.** Habrá reincidencia siempre que el sancionado, por acto administrativo en firme, cometiere una nueva infracción del mismo tipo dentro de los dos (2) años siguientes al día en el que cobre firmeza el acto por medio del cual se impuso la sanción o del día en que se aceptó la comisión de la infracción, con excepción de aquellas que deban ser liquidadas por el contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante.

El monto de la sanción se aumentará en un ciento por ciento (100%) si el contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero es reincidente.







Nit: 890000464-3

## SECRETARÍA DE HACIENDA Tesorería General

Bajo este mismo orden de ideas se pronuncia el artículo 391 ib., relacionando que quienes incumplan con las obligaciones formales, se encontrarán sujetos al inicio del proceso sancionatorio a través de la expedición de un pliego de cargos, el cual contará con el término de un (1) mes para que la persona o entidad de respuesta manifestando su inconformidad con la actuación administrativa, o aceptar la sanción y disminuir su monto, cuando resulte procedente.

Ahora bien, por medio de la presente se le informa que **XTRALIFE COLOMBIA SAS** incurrió en la conducta sancionable prevista en el artículo 239 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, toda vez que se suministró la información requerida en la Resolución No. 140 de 2021, de forma extemporánea, incumpliendo con la obligación formal determinada en el literal q. del artículo 315.

Es importante aclarar que, al respecto de las obligaciones formales ya se ha pronunciado la honorable Corte Constitucional en Sentencia C-160 de 1998, así:

*(...) "En el campo de las infracciones tributarias, como consecuencia de los traumatismos que puede generar la inobservancia del deber de contribuir con el financiamiento del Estado, y de las obligaciones accesorias que de él se derivan, el legislador ha consagrado una serie de sanciones, generalmente de carácter patrimonial, cuyo objetivo, no es sólo sancionar, sino prevenir y reprimir las conductas que lesionen o pongan en peligro el interés general."*

Es decir que, la conducta de **XTRALIFE COLOMBIA SAS**, es la que genera el deber en la Administración Tributaria de adelantar y ejercer la potestad sancionatoria dentro del respeto a los principios y garantías que rigen el debido proceso, previsto en el Artículo 29 de la Constitución Política de Colombia. Bajo esta idea, la Corte refirió que ese poder sancionatorio que se le reconoce a la Administración Tributaria, no es ilimitado y discrecional, pues la función sancionadora debe ejercerse dentro de los límites de la equidad y la justicia, tal como lo ordena la Constitución y el artículo 2 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia:

*(...) "Es claro, entonces, que las sanciones que puede imponer la administración, deben estar enmarcadas en criterios de proporcionalidad y razonabilidad que legitimen su poder sancionador (...)"*

*La proporcionalidad y razonabilidad de las sanciones, en el marco de las infracciones tributarias, tiene un claro fundamento en el principio de equidad, consagrado en el artículo 363 de la Constitución, equidad que, en concepto de esta Corporación, no sólo debe predicarse de la obligación tributaria sustancial, sino que debe imperar en la aplicación y cuantificación de las sanciones que puedan llegarse a imponer, tanto por el desconocimiento de obligaciones tributarias de carácter sustancial, como de las accesorias a ella."*

Así las cosas, se aplicará la sanción estipulada en el literal c) del numeral 1. del artículo 239 del ETM, equivalente al tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

El Acuerdo No. 229 de 2021, Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, contempla una serie de reducciones a las sanciones, las cuales se encuentran definidas en el artículo 228 y que pueden ser aplicadas por el **XTRALIFE COLOMBIA SAS**, en virtud de los principios de gradualidad, favorabilidad, lesividad y proporcionalidad en el régimen sancionatorio, así:

**ARTÍCULO 228. APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE LESIVIDAD, PROPORCIONALIDAD, GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD EN EL RÉGIMEN SANCIONATORIO.** Para la aplicación del régimen sancionatorio establecido en el presente Estatuto, se deberá atender a lo dispuesto a continuación:

*Cuando una sanción deba ser liquidada por el contribuyente, agente retenedor, responsable o declarante:*

**PARÁGRAFO 3.** La proporcionalidad y gradualidad establecida en el presente artículo no aplica para los intereses moratorios.

**PARÁGRAFO 4.** El principio de favorabilidad aplicará para el régimen sancionatorio tributario, aun cuando la ley permisiva o favorable sea posterior.

**PARÁGRAFO 5.** Los principios de gradualidad, proporcionalidad y favorabilidad no podrán aplicarse frente a procesos sancionatorios que ya se encuentran en firme, o respecto de las declaraciones donde ha caducado el término para realizar correcciones disminuyendo el valor a pagar o aumentando el saldo a favor.

Para tal efecto, en uno y otro caso, se deberá presentar ante la Tesorería General, un memorial de aceptación de la sanción reducida, el cual deberá ser suscrito por el sancionado o representante legal, acreditando el pago o acuerdo de pago, y que a la fecha la persona **XTRALIFE COLOMBIA SAS** no haya sido sancionada por las conductas anteriormente descritas, dicho memorial se entiende presentado bajo la gravedad de juramento.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

Bajo las anteriores consideraciones, se procede a cuantificar la sanción de que trata el artículo 239 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, al **XTRALIFE COLOMBIA SAS** identificado con **CC/NIT 901040492**, así:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Tres por ciento (3%) de las sumas reportadas de forma extemporánea
<b>SUMAS REPORTADAS EXTEMPORÁNEAMENTE</b>	\$145.896.000
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$4.376.880

Frente a lo anterior la Tesorera General del Municipio de Armenia, le recuerda la procedencia de aceptar la sanción y acogerse a su reducción conforme al artículo 228 del ETM, pues la reducción en la sanción, en caso de ser aplicable, puede ser desde el veinticinco por ciento (25%) hasta el cincuenta por ciento (50%) del monto previsto.

Para acceder a la misma será necesaria una carta de aceptación de la sanción, en la cual se liquide la reducción que resultare procedente.

No obstante, no hay que perder de vista que la sanción (inclusive aplicando sus reducciones) no podrá ser inferior a la sanción mínima establecida en el artículo 227 de la norma estatutaria tributaria municipal, es decir, no podrá ser menor al valor equivalente a 5 UVT, que para el año 2022, será de ciento noventa mil pesos (\$ 190.000).

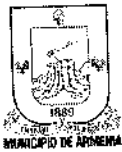
Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por enviar información de forma extemporánea, tipificada en el artículo 229 del Estatuto Tributario Nacional, a cargo de **XTRALIFE COLOMBIA SAS** de NIT 901040492, la suma de







Nit: 890000464-3

**SECRETARIA DE HACIENDA**  
**Tesorería General**

CUATRO MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS OCHENTA PESOS M/CTE (\$4.376.880).

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a XTRALIFE COLOMBIA SAS, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM- o al correo electrónico [fiscalizacionesorceria@armenia.gov.co](mailto:fiscalizacionesorceria@armenia.gov.co)

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

**NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE**

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyectó y elaboró: Martha Guevara- Profesional Contratista- Tesorería General  
Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado contratista - Tesorería General



900429481-7  
37 No 5b3 49  
5545030 Cali, Valle  
002785 RP 0233  
n@esmlogistica.com  
digo postal 760042

022-09-12  
XTRALIFE COLOMBIA  
AS  
R14 NRO 38 NRT  
5 APT 302 EDIF LA  
IVIERA  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
00000005695752



200000005695752

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 5b3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>XTRALIFE COLOMBIA SAS</b> CR14 NRO 38 NRT 75 APT 302 EDIF LA RIVIERA Armenia - Cód. postal 63001 - NO 062		571265220909 2022-09-12
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b> NIT: 890.000.464-3 TESORERIA Ciudad: ARMENIA - 61		Peso: 125gr Valor: \$
<b>RECIBE:</b>		
<input type="checkbox"/> Desconocido <input type="checkbox"/> Rehusado <input type="checkbox"/> No reside <input checked="" type="checkbox"/> Dir. dada <input type="checkbox"/> Desocupado		
Otros <u>219 22</u>		

PLIEGO DE CARGOS No. 063 DEL 14 DE JUNIO DE 2022

INVESTIGADO(A):	DISTRIBUIDORA DE ALUMINIOS MAYA
IDENTIFICACIÓN (C.C./NIT)	CARDON "DISTRIALUM S.A.S"
PROGRAMA:	800190383
INFRACCIÓN:	SANCIONATORIO
DIRECCIÓN:	OMISIÓN EN EL DEBER DE ENVIAR
CORREO ELECTRÓNICO:	INFORMACIÓN
CIUDAD:	CALLE 15 # 18-45
	distrialumarmenia@hotmail.com
	Armenia, Quindío

La Tesorera General del Municipio de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017; el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021; los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021; el Estatuto Tributario Nacional; la Ley 44 de 1990; la Ley 1066 de 2006; el artículo 59 de la Ley 788 de 2002; el artículo 98 de la Ley 1437 de 2011, y con base en los siguientes

ANTECEDENTES

Que la Administración Tributaria Municipal cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia conforme lo establece el artículo 354 del Estatuto Tributario Municipal.

Que el Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, en su artículo 317 determina que la Secretaría de Hacienda podrá establecer la obligación de reportar información exógena, motivo por el cual se expidió la Resolución No. 140 del 30 de diciembre de 2021, en la que se estableció dicha obligación, definiendo los plazos, términos y condiciones en que debía ser cumplida esta obligación.

Que, al ser agente de retención del Impuesto de Industria y Comercio en esta jurisdicción, **DISTRIBUIDORA DE ALUMINIOS MAYA CARDON "DISTRIALUM S.A.S"** debe dar cumplimiento a sus obligaciones formales para con este municipio, como lo es la de reportar información exógena, de que trata el literal q. del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal. Así las cosas, se ostentaba el deber de presentar la información exógena del año gravable 2021 y para tal fin, contaba con plazo hasta el día **28 de abril de 2022**

No obstante, mediante la verificación del grupo de fiscalización de la Tesorería General de Armenia, se constató que la información fue remitida el día **13 de mayo de 2022** por lo que se advirtió que el obligado reportó la información fuera de los términos establecidos por el artículo 13 de la Resolución No. 140 de 2021, lo que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

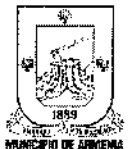
**"ARTÍCULO 239. SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**

*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentra incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*

1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:
  - a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.







Nit: 890000464-3

**SECRETARIA DE HACIENDA**  
**Tesorería General**

- b) *El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*
- c) *El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*
- d) *Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0,5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

(...)

Que una vez mencionado lo anterior resulta preciso realizar las siguientes.

### **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deberán cumplir con una serie de obligaciones, las cuales se encuentran expresamente definidas en el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal; dentro de las que se destaca la impuesta por el literal q., en referencia con el reporte de la información exógena según resolución expedida por la Secretaría de Hacienda. Lo que implica, para el caso en concreto, en acatar las disposiciones plasmadas por la Administración Tributaria a través de la Resolución No. 140 del 30 de diciembre de 2021.

En ese sentido dispuso la mencionada resolución en su artículo 12 "Los agentes de retención del Impuesto de Industria y Comercio que hubieren practicado o asumido retenciones durante el año 2021, deberán allegar la siguiente información, en relación con el sujeto de retención a quien se le practicó la retención (...)" y, en igual sentido, el artículo 13 ib. sostiene en su párrafo "(...) Las personas o entidades obligadas a presentar la información a que se refiere este artículo, que no la suministren dentro del plazo establecido, cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado o se presente de manera incompleta, se harán acreedoras a las sanciones señaladas en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal."

Así las cosas, **DISTRIBUIDORA DE ALUMINIOS MAYA CARDON "DISTRIALUM S.A.S"** tenía el deber de presentar la correspondiente información exógena al correo electrónico [exogena@armenia.gov.co](mailto:exogena@armenia.gov.co) y, dado que la misma no fue enviada en los términos establecidos por el Calendario Tributario de la vigencia 2022 se debe dar aplicación al artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal -referenciado en líneas anteriores-, el cual establece una sanción para quienes incumplan con dicha obligación bajo los siguientes supuestos de hecho: no enviar la información; no enviarla dentro del plazo establecido para ello; enviar la información con errores; que la información enviada no corresponda a lo solicitado; que el contenido de la información presente errores; que la información se encuentre incompleta y; que la información sea incomprensible.

No obstante, para la imposición de la sanción, se hace necesario referirnos al artículo 390 ídem, el cual dispone que las sanciones podrán imponerse en liquidaciones oficiales, o a través de resoluciones administrativas independientes; sin embargo, previo a la imposición de sanciones a través de resolución, la administración tributaria deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.

Bajo este mismo orden de ideas se pronuncia el artículo 391 ib., relacionando que quienes incumplan con las obligaciones formales, se encontrarán sujetos al inicio del proceso sancionatorio a través de la expedición de un pliego de cargos, el cual contará con el término de un (1) mes para que la persona o entidad de respuesta manifestando su inconformidad con la actuación administrativa, o aceptar la sanción y disminuir su monto, cuando resulte procedente.

Ahora bien, por medio de la presente se le informa que **DISTRIBUIDORA DE ALUMINIOS MAYA CARDON "DISTRIALUM S.A.S"** incurrió en la conducta sancionable prevista en el artículo 239 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, toda vez que se suministró la información requerida en la Resolución No. 140 de 2021, de forma extemporánea, incumpliendo con la obligación formal determinada en el literal q. del artículo 315.

Es importante aclarar que, al respecto de las obligaciones formales ya se ha pronunciado la honorable Corte Constitucional en Sentencia C-160 de 1998, así:

*(...) "En el campo de las infracciones tributarias, como consecuencia de los traumatismos que puede generar la inobservancia del deber de contribuir con el financiamiento del Estado, y de las obligaciones accesorias que de él se derivan, el legislador ha consagrado una serie de sanciones, generalmente de carácter patrimonial, cuyo objetivo, no es sólo sancionar, sino prevenir y reprimir las conductas que lesionen o pongan en peligro el interés general."*

Es decir que, la conducta de DISTRIBUIDORA DE ALUMINIOS MAYA CARDON "DISTRIALUM S.A.S", es la que genera el deber en la Administración Tributaria de adelantar y ejercer la potestad sancionatoria dentro del respeto a los principios y garantías que rigen el debido proceso, previsto en el Artículo 29 de la Constitución Política de Colombia. Bajo esta idea, la Corte refirió que ese poder sancionatorio que se le reconoce a la Administración Tributaria, no es ilimitado y discrecional, pues la función sancionadora debe ejercerse dentro de los límites de la equidad y la justicia, tal como lo ordena la Constitución y el artículo 2 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia:

*(...) "Es claro, entonces, que las sanciones que puede imponer la administración, deben estar enmarcadas en criterios de proporcionalidad y razonabilidad que legitimen su poder sancionador (...)"*

*La proporcionalidad y razonabilidad de las sanciones, en el marco de las infracciones tributarias, tiene un claro fundamento en el principio de equidad, consagrado en el artículo 363 de la Constitución, equidad que, en concepto de esta Corporación, no sólo debe predicarse de la obligación tributaria sustancial, sino que debe imperar en la aplicación y cuantificación de las sanciones que puedan llegarse a imponer, tanto por el desconocimiento de obligaciones tributarias de carácter sustancial, como de las accesorias a ella."*

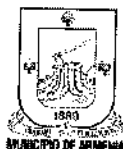
Así las cosas, se aplicará la sanción estipulada en el literal c) del numeral 1. del artículo 239 del ETM, equivalente al tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.

## GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

El Acuerdo No. 229 de 2021, Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, contempla una serie de reducciones a las sanciones, las cuales se encuentran definidas en el artículo 228 y que pueden ser aplicadas por el **DISTRIBUIDORA DE ALUMINIOS MAYA CARDON "DISTRIALUM S.A.S"**, en virtud de los principios de gradualidad, favorabilidad, lesividad y proporcionalidad en el régimen sancionatorio, así:

**ARTÍCULO 228. APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE LESIVIDAD, PROPORCIONALIDAD, GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD EN EL RÉGIMEN SANCIONATORIO.** Para la aplicación del régimen sancionatorio establecido en el presente Estatuto, se deberá atender a lo dispuesto a continuación:





Nit: 890000464-3

**SECRETARIA DE HACIENDA**  
**Tesorería General**

*Cuando una sanción deba ser liquidada por el contribuyente, agente retenedor, responsable o declarante:*

*1. La sanción se reducirá al cincuenta por ciento (50%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:*

*a) Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma; y*

*b) Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial, emplazamiento previo por no declarar o liquidación provisional, según el caso.*

*2. La sanción se reducirá al setenta y cinco por ciento (75%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:*

*a) Que dentro del año (1) año anterior a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma; y*

*b) Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido pliego de cargos, requerimiento especial, emplazamiento previo por no declarar o liquidación provisional, según el caso.*

*Cuando el contribuyente cumpla con los supuestos establecidos en el presente artículo para obtener la reducción de la sanción, debe liquidarla reducida en su declaración privada; en caso de calcularla plena, podrá corregir la misma dentro de los términos establecidos en el ARTÍCULO 337. En caso de no hacerlo, la sanción liquidada tendrá que ser pagada en su totalidad.*

*Cuando la sanción sea propuesta o determinada por la Administración Tributaria del Municipio de Armenia:*

*3. La sanción se reducirá al cincuenta por ciento (50%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:*

*a) Que dentro de los cuatro (4) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma, y esta se hubiere sancionado mediante acto administrativo en firme; y*

*b) Que la sanción sea aceptada y la infracción subsanada de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente.*

*4. La sanción se reducirá al setenta y cinco por ciento (75%) del monto previsto en este Estatuto, en tanto concurren las siguientes condiciones:*

*a) Que dentro de los dos (2) años anteriores a la fecha de la comisión de la conducta sancionable no se hubiere cometido la misma, y esta se hubiere sancionado mediante acto administrativo en firme; y*

*b) Que la sanción sea aceptada y la infracción subsanada de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente.*

**PARÁGRAFO 1.** *Habrá lesividad siempre que el contribuyente incumpla con sus obligaciones tributarias. El funcionario competente deberá motivarla en el respectivo acto.*

**PARÁGRAFO 2.** *Habrá reincidencia siempre que el sancionado, por acto administrativo en firme, cometiere una nueva infracción del mismo tipo dentro de los dos (2) años siguientes al día en el que cobre firmeza el acto por medio del cual se impuso la sanción o del día en que se aceptó la comisión de la infracción, con excepción de aquellas que deban ser liquidadas por el contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante.*

El monto de la sanción se aumentará en un ciento por ciento (100%) si el contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero es reincidente.

**PARÁGRAFO 3.** La proporcionalidad y gradualidad establecida en el presente artículo no aplica para los intereses moratorios.

**PARÁGRAFO 4.** El principio de favorabilidad aplicará para el régimen sancionatorio tributario, aun cuando la ley permisiva o favorable sea posterior.

**PARÁGRAFO 5.** Los principios de gradualidad, proporcionalidad y favorabilidad no podrán aplicarse frente a procesos sancionatorios que ya se encuentran en firme, o respecto de las declaraciones donde ha caducado el término para realizar correcciones disminuyendo el valor a pagar o aumentando el saldo a favor.

Para tal efecto, en uno y otro caso, se deberá presentar ante la Tesorería General, un memorial de aceptación de la sanción reducida, el cual deberá ser suscrito por el sancionado o representante legal, acreditando el pago o acuerdo de pago, y que a la fecha la persona **DISTRIBUIDORA DE ALUMINIOS MAYA CARDON "DISTRIALUM S.A.S"** no haya sido sancionada por las conductas anteriormente descritas, dicho memorial se entiende presentado bajo la gravedad de juramento.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

Bajo las anteriores consideraciones, se procede a cuantificar la sanción de que trata el artículo 239 del Estatuto Tributario del Municipio de Armenia, al **DISTRIBUIDORA DE ALUMINIOS MAYA CARDON "DISTRIALUM S.A.S"** identificado con **CC/NIT 800190383**, así:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Tres por ciento (3%) de las sumas reportadas de forma extemporánea
<b>SUMAS REPORTADAS EXTEMPORÁNEAMENTE</b>	\$36.000.000
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$1.080.000

Frente a lo anterior la Tesorera General del Municipio de Armenia, le recuerda la procedencia de aceptar la sanción y acogerse a su reducción conforme al artículo 228 del ETM, pues la reducción en la sanción, en caso de ser aplicable, puede ser desde el veinticinco por ciento (25%) hasta el cincuenta por ciento (50%) del monto previsto.

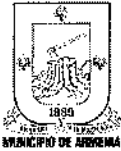
Para acceder a la misma será necesaria una carta de aceptación de la sanción, en la cual se liquide la reducción que resultare procedente.

No obstante, no hay que perder de vista que la sanción (inclusive aplicando sus reducciones) no podrá ser inferior a la sanción mínima establecida en el artículo 227 de la norma estatutaria tributaria municipal, es decir, no podrá ser menor al valor equivalente a 5 UVT, que para el año 2022, será de ciento noventa mil pesos (\$ 190.000).

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:







Nit: 890000464-3

**SECRETARIA DE HACIENDA**  
**Tesorería General**

**DISPONE**

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por enviar información de forma extemporánea, tipificada en el artículo 229 del Estatuto Tributario Nacional, a cargo de DISTRIBUIDORA DE ALUMINIOS MAYA CARDON "DISTRIALUM S.A.S" de NIT 800190383, la suma de UN MILLON OCHENTA MIL PESOS M/CTE (\$1.080.000).

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a DISTRIBUIDORA DE ALUMINIOS MAYA CARDON "DISTRIALUM S.A.S", quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM- o al correo electrónico [fiscalizaciones@armenia.gov.co](mailto:fiscalizaciones@armenia.gov.co)

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

**NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE**

**FRANCY ENITH LONDONO GARMONA**  
Tesorera General

Proyectó y elaboró: Martha Guevara- Profesional Contratista- Tesorería General  
Revisó: Juan Manuel Jaramillo – Abogado contratista – Tesorería General



NIT 900429481-7  
Cra 37 No 5b3-9  
TEL 5545030 Cali, Valle  
Lic 002785 RP 0233 -  
esm@es-logistica.com  
Código postal 760042

2022-09-12  
DISTRIBUIDORA DE  
ALUMINIOS MAYA  
CARDON  
DISTRIALUM S A S  
CL 15 18 45  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
200000005695753



200000005695753

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 5b3 49, TEL 5545030 esm@es-logistica.com

<b>DISTRIBUIDORA DE ALUMINIOS MAYA CARDON D...</b>		571265220909
CL 15 18 45		2022-09-12
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 063		
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b>		Peso: 125gr
NIT: 890.000.464-3		valor: 1
TESORERIA		
Ciudad: ARMENIA - 62		
RECIBE: 15 SEP 2022		
Desconocido	Rehusado	No reside
Dir errada	Desocupado	
Otros		

<b>INVESTIGADO(A):</b>	DOTACIONES CREAR JA S.A.S.
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	901145952
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	Centro calle 15 No. 15-47 Piso 5 Apt 502
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 181 de 27 Septiembre del 2021 este Despacho solicitó a **DOTACIONES CREAR JA S.A.S.** de NIT **901145952**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No. MN131637078CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

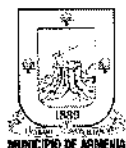
Que no obstante lo anterior, a la fecha **DOTACIONES CREAR JA S.A.S.** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 27 Septiembre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**“SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*



RAMS000001 VA 10000000





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
Tesorería General

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

## **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la

administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.”

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro que **DOTACIONES CREAR JA S.A.S.** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 181 de 27 Septiembre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

## DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **DOTACIONES CREAR JA S.A.S.** de NIT **901145952**, en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **DOTACIONES CREAR JA S.A.S.**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

## NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Esmeralda Hernández - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



NIT 900429481-7  
Cra 37 No 5b3 49  
TEL 5545030 Cali, Valle  
Lic 002785 RP 0233  
esm@esinlogistica.com  
Código postal: 760042

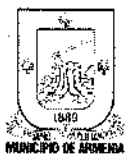


200000005695759

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 5b3 49, TEL 5545030 esm@esinlogistica.com

<b>DOTACIONES CREAR JA S A S</b>		571265270909
Centro CL 15 NRO 15 47 PS 5 Apt 502		2022-09-12
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 069		
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b>		Peso: 125gr
NIT: 890.000.464-3		Varo: \$
<b>TESORERIA</b>		
Ciudad: ARMENIA - 68		
<b>RECIBE:</b>		
Desconocido	Rehusado	No restó por entrada
Otros		

2022-09-12  
DOTACIONES CREAR  
JA S A S  
Centro CL 15 NRO 15  
47 PS 5 Apt 502  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
200000005695759



Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**

**Tesorería General**

## **PLIEGO DE CARGOS No. 83 DEL 25 DE JULIO DE 2022**

<b>INVESTIGADO(A):</b>	FORDICO SAS
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	900706868
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	Cra 13 No. 22-31
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### **ANTECEDENTES**

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 215 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **FORDICO SAS** de NIT **900706868**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No. MN131637413CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **FORDICO SAS** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

***"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.***  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*



a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.

La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.

b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.

c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.

d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.

2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"

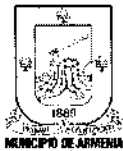
## CONSIDERACIONES

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero."





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **FORDICO SAS** de NIT **900706868**, en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **FORDICO SAS**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

**NOTIFÍQUESE**

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Esmeralda Hernández - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



NIT 900429481-7  
Cra 37 No 5b3 49  
TEL 5545030 Cali, Valle  
Lic 002785 RP 0231  
esm@esmlogistica.com  
Código postal 760042

2022-09-12  
FORDICO SAS  
Cra 13 NRO 22 31  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
200000005695773



200000005695773

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 Sb3 49 TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>FORDICO SAS</b> Cra 13 NRO 22 31 Armenia - Cód. postal 63001 - NO 083		571265220909 2022-09-17
<b>REMITA: ALCALDIA ARMENIA</b> NIT: 890.000.464-3 TESORERIA Ciudad: ARMENIA - 82		Peso: 125gr Valor: \$
RECIBE:		
Desconocido	Rehusado	No reside
		<input checked="" type="checkbox"/> Enajenada
		Desocupado
Otros		



Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro que **FORDICO SAS** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 215 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

**DISPONE**



<b>INVESTIGADO(A):</b>	AUDIFARMA S.A.
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	816001182
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	Carrera 13 No. 1N- 35
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 220 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **AUDIFARMA S.A.** de NIT **816001182**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 9 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No. MN131637461CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **AUDIFARMA S.A.** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*



ESTADO QUINDÍO  
 R-AD-001-001-VB-16-03-2021

Cra. 17 N°15-28 Armenia O – CAM Piso 1, C. P. 63000  
 Tel: (5) 7417100 Ext. 120, Línea 018000 189264  
 Tesoreria@armenia.gov.co







NIT: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

## **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero."

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro que **AUDIFARMA S.A.** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 220 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

**DISPONE**

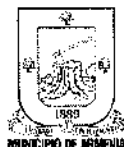
**ESPA  
TODAS**



Cra. 17 N°15-28 Armenia Q – CAM Piso 1, C. P. 63000  
Tel: (6) 7417100 Ext. 120, Línea 018000 189264  
Tesoreria@armenia.gov.co

*[Firma manuscrita]*





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **AUDIFARMA S.A.** de NIT **816001182**, en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **AUDIFARMA S.A.**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

**NOTIFÍQUESE**

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Esmeralda Hernández - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General

esm  
900429481-7  
37 No 5b3 49  
5545030 Cali/Va  
0021 85 RP 0233  
ne@esmlogistica.com  
digo postal 760042

022-09-12  
AUDIFARMA S A  
CRA 13 NRO 1N 35  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
00000005695776



200000005695776

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 5b3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>AUDIFARMA S A</b>		571265220909
CRA 13 NRO 1N 35		2022-09-12
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 086		
<b>REMITÉ: ALCALDIA ARMENIA</b>		Peso: 125gr
NIT: 890.000.464-3		Valor: \$
<b>TESORERIA</b>		
Ciudad: ARMENIA - 85		
RECIBE:  21-9-22		
Desconocido	Rehusado	No <input checked="" type="checkbox"/> eside
Dir errada	Desocupado	
Otros	Permanencia	10/10

INVESTIGADO(A):	SOFTCOM IP S.A.S.
IDENTIFICACIÓN NIT	900485212
PROGRAMA:	SANCIONATORIO
INFRACCIÓN:	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
DIRECCIÓN:	Calle 23 No. 14-15 oficina
CIUDAD:	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 222 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **SOFTCOM IP S.A.S.** de NIT **900485212**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No. MN131637489CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **SOFTCOM IP S.A.S.** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*







NIT: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

a) *El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

b) *El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

c) *El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

d) *Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

2. *El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)*

## **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero."

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro que **SOFTCOM IP S.A.S.** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 222 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

**DISPONE**







Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **SOFTCOM IP S.A.S.** de NIT **900485212**, en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **SOFTCOM IP S.A.S.**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

**NOTIFÍQUESE**

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Esmeralda Hernández - Contratista – Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



NIT 96 -7  
Cra 37 N. 3 49  
TEL 554561 Cali, Valle  
Lic 002785 RP 0233  
esm@esmlogistica.com  
Código postal 760042



200000005695777

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 Sb3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>SOFTCOM IP S.A.S</b> CL 23 NRO 14 15 OF Armenia - Cód. postal 63001 - NO 087		571265220909 2022-09-12
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b> NIT: 890'000.464-3 <b>TESORERIA</b> Ciudad: ARMENIA - 86		Peso: 125gr Valor: \$
RECIBE:		
Desconocido	Rehusado	<input checked="" type="checkbox"/> No reside
Dir errada		
Desocupado		
Otros		

2022-09-12  
SOFTCOM IP S.A.S.  
CL 23 NRO 14 15 OF  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
200000005695777

<b>INVESTIGADO(A):</b>	J&G OCHOA DISTRIBUCIONES SAS
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	900709256
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	Calle 15 18-36
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 264 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **J&G OCHOA DISTRIBUCIONES SAS** de NIT **900709256**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No. MN131637909CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **J&G OCHOA DISTRIBUCIONES SAS** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*



RAM-SG1981VR 14/07/2020





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

### **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la

administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.”

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro que **J&G OCHOA DISTRIBUCIONES SAS** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 264 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

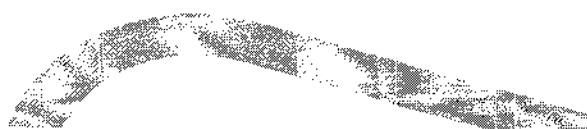
Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

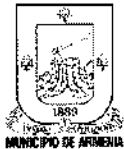


RAM-SGI-DCI-Vd 16/03/2020

Cra. 17 N° 15-28 Armenia Q – CAM Piso 1, C. P. 63000  
Tel: (6) 7417100 Ext. 120, Línea 018000 189264  
Tesorera@armenia.gov.co







Nit: 890000464-3  
**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **J&G OCHOA DISTRIBUCIONES SAS** de NIT **900709256**, en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **J&G OCHOA DISTRIBUCIONES SAS**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Esmeralda Hernández - Contratista — Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



NIT 900429481-7  
Cra 37 No 5b3 49  
TEL 55450-0 Cali, Valle  
Lic 002785 RP 0233  
esm@esmlogistica.com  
Código postal 760012

2022-09-12  
J & G OCHOA  
DISTRIBUCIONES  
SAS  
CL 15 18 36  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
200000005695793



200000005695793

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 5b3 49 TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>J &amp; G OCHOA DISTRIBUCIONES SAS</b> CL 15 18 36 Armenia - Cód. postal 63001 - NO 103		571265220909 2022-09-12
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b> NIT: 890.000.464-3 TESORERIA Ciudad: ARMENIA - 102		Peso: 125gr Valor: \$
RECIBE:		
Desconocido	Rehusado	<input checked="" type="checkbox"/> No recibe
Dir errada		
Desocupado		
Otros		

<b>INVESTIGADO(A):</b>	MADERAR PROYECTOS CONSTRUCTIVOS SAS
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	900742199
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	Calle 2 A 19-27
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 265 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **MADERAR PROYECTOS CONSTRUCTIVOS SAS** de NIT **900742199**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No. MN131637912CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **MADERAR PROYECTOS CONSTRUCTIVOS SAS** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*







Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

## **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la

administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero."

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro que **MADERAR PROYECTOS CONSTRUCTIVOS SAS** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 265 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:







Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **MADERAR PROYECTOS CONSTRUCTIVOS SAS** de NIT **900742199**, en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **MADERAR PROYECTOS CONSTRUCTIVOS SAS**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Esmeralda Hernández - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



900429481-7  
37 No 5b3 49  
554503F Cali, Valle  
002785 RP 0233  
n@esmlogistica.com  
digo postal 760942

022-09-12  
MADERAR  
PROYECTOS  
CONSTRUCTIVOS  
AS  
L 2 A 19 27  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
90000005695794



200000005695794

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 Sb3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>MADERAR PROYECTOS CONSTRUCTIVOS SAS</b>		571265220909
CL 2 A 19 27		2022-09-12
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 104		
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b>		Peso: 125gr
NIT: 890 000.464-3		Valor: \$
TESORERIA		
Ciudad: ARMENIA - 103		
RECIBE:		
Desconocido	Rehusado	No <input checked="" type="checkbox"/> eside
Dir errada	Desocupado	
Otros		

21 9 22

<b>INVESTIGADO(A):</b>	<b>ESTRUCTURAS RESPONSABLES DE</b>
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	<b>COLOMBIA S.A.S</b>
<b>PROGRAMA:</b>	<b>900321353</b>
<b>INFRACCIÓN:</b>	<b>SANCIONATORIO</b>
<b>DIRECCIÓN:</b>	<b>OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO</b>
<b>CIUDAD:</b>	<b>DE INFORMACIÓN</b>
	<b>CRA 13 8 norte 58</b>
	<b>Armenia</b>

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 267 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **ESTRUCTURAS RESPONSABLES DE COLOMBIA S.A.S** de NIT **900321353**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 6 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No. MN131637930CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **ESTRUCTURAS RESPONSABLES DE COLOMBIA S.A.S** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*







Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

## **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la

administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.”

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro que **ESTRUCTURAS RESPONSABLES DE COLOMBIA S.A.S** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 267 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

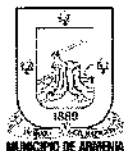
### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:





Nit: 890000464-3  
**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **ESTRUCTURAS RESPONSABLES DE COLOMBIA S.A.S** de NIT 900321353, en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **ESTRUCTURAS RESPONSABLES DE COLOMBIA S.A.S**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Esmeralda Hernández - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



NIT 900429481-7  
Cra 37 No 53 49  
TEL 5145030 Cali Valle  
Lic 002785 RP 0233  
esm@esmlogistica.com  
Código postal 760042

2022-09-12  
ESTRUCTURAS  
RESPONSABLES DE  
COLOMBIA S A S  
CRA 13 8 norte 58  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
200000005695795



200000005695795

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 563 49 TEL 5145030 esm@esmlogistica.com

<b>ESTRUCTURAS RESPONSABLES DE COLOMBIA S A S</b>		571265220909
CRA 13 8 norte 58		2022-09-12
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 105		
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b>		Peso: 125gr
NIT: 890.000.464-3		Valor: \$
TESORERIA		
Ciudad: ARMENIA - 104		
RECIBE: 21. 9. 22		
Desconocido	Rehusado	No reside
Dir errada	Desocupado	Otros
11.35		



<b>INVESTIGADO(A):</b>	CONSTRUCTORA DE LOS RIOS S.A.S
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	900396802
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	Cra 19 No. 24N - 04
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 285 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **CONSTRUCTORA DE LOS RIOS S.A.S** de NIT **900396802**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 6 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No. MN131638113CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **CONSTRUCTORA DE LOS RIOS S.A.S** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

***"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.***

*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*

**ES  
TODAS**



ARMENIA, QUINDÍO, 18-09-2022

Cra. 17 N°15-26 Armenia Q – CAM Piso 1, C. P. 63000  
Tel: (6) 7417100 Ext. 120, Línea 018000 189264  
Tesoreria@armenia.gov.co



Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

## **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la

administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.”

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro que **CONSTRUCTORA DE LOS RIOS S.A.S** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 285 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

**ES  
TODAS**



RAM-SCHEM VA 18/03/2020

Cra. 17 N°15-28 Armenia O – CAM Piso 1, C. P. 63000  
Tel: (6) 7417100 Ext. 120, Línea 018000 189264  
Tesorera@armenia.gov.co

*[Firma manuscrita]*

*[Firma manuscrita]*





Nit: 890000464-3  
**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **CONSTRUCTORA DE LOS RIOS S.A.S** de NIT **900396802**, en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **CONSTRUCTORA DE LOS RIOS S.A.S**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Esmeralda Hernández - Contratista – Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General

9004294K1-7  
37 No 5b3 49  
5545030 Cali, Valle  
002785 RP 0233  
n@esmlogistica.com  
digo postal 760042

022-09-12  
CONSTRUCTORA DE  
LOS RIOS S A S  
Cra 19 NRO 24N 04  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
00000005695798



200000005695798

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 5b3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>CONSTRUCTORA DE LOS RIOS S A S</b> Cra 19 NRO 24N 04 Armenia - Cód. postal 63001 - NO 108		571265220909 2022-09-12
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b> NIT: 890.000.464-3 TESORERIA Ciudad: ARMENIA - 107		Peso: 125gr Valor: \$
RECIBE: <b>14 SEP 2022</b>		
Desconocido	Rehusado	No reside
Dir errada	Desocupado	
Otros		

INVESTIGADO(A):	DEVAPPS S.A.S
IDENTIFICACIÓN NIT	901229451
PROGRAMA:	SANCIONATORIO
INFRACCIÓN:	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
DIRECCIÓN:	CALLE 23 14-15
CIUDAD:	Armenia

La Tesorería Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 333 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **DEVAPPS S.A.S** de NIT **901229451**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No. MN131638590CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **DEVAPPS S.A.S** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

a) *El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

b) *El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

c) *El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

d) *Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

## **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero."



Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro que **DEVAPPS S.A.S** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 333 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

**DISPONE**





Nit: 890000464-3  
**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **DEVAPPS S.A.S** de NIT **901229451**, en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **DEVAPPS S.A.S**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

**NOTIFÍQUESE**

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Esmeralda Hernández - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General

900429481-7  
37 No 5b3 49  
5545030 Cali, Valle  
002785 RP 0233  
n@esmlogistica.com  
digo postal 760042

022-09-12  
DEVAPPS S A S  
1 23 14 15  
armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
00000005695814



200000005695814

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 5b3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>DEVAPPS S A S</b> CL 23 14 15 Armenia - Cód. postal 63001 - NO 124		571265220909 2022-09-12	
<b>REMITTE: ALCALDIA ARMENIA</b> NIT: 890 000 464-3 TESORERIA Ciudad: ARMENIA - 123		Peso: 125gr Valor: \$	
RECIBE:			
Desconocido	Rehusado	No recibe	Dir errada
Otros			

<b>INVESTIGADO(A):</b>	HERRERA & CARDOZO , GESTION LEGAL Y EMPRESARIAL S.A.S.
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	900746118
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	CALLE 23 No. 19-31 33
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 335 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **HERRERA & CARDOZO , GESTION LEGAL Y EMPRESARIAL S.A.S.** de NIT **900746118**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 6 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No. MN131638612CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **HERRERA & CARDOZO , GESTION LEGAL Y EMPRESARIAL S.A.S.** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*

**ES  
TODAS**



PLIEGO DE CARGOS No. 125 DEL 25 DE JULIO DE 2022





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

## **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la

administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero."

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro que **HERRERA & CARDOZO, GESTION LEGAL Y EMPRESARIAL S.A.S.** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 335 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

**ES  
TODAS**



R-AM-2021-001 VA-10-03-2021

Cra. 17 N°15-28 Armenia Q – CAM Piso 1, C. P. 63000  
Tel: (6) 7417100 Ext. 120, Línea 018000 189264  
Tesorera@armenia.gov.co



Nit: 890000464-3  
**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **HERRERA & CARDOZO , GESTION LEGAL Y EMPRESARIAL S.A.S.** de NIT **900746118**, en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **HERRERA & CARDOZO , GESTION LEGAL Y EMPRESARIAL S.A.S.**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Esmeralda Hernández - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General

**esm**  
NIT 900429481-7  
Cra 37 No 5b3 49  
TEL 5545030 Cali Valle  
Lic 002785 RP 0233  
esm@esmlogistica.com  
Código postal 760042

2022-09-12  
HERRERA CARDOZO  
GESTION LEGAL Y  
EMPRESARIAL S A S  
CL 23 NRO19 31 33  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
200000005695815



200000005695815

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 Sb3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>HERRERA CARDOZO GESTION LEGAL Y EMPRESARIAL</b>		571265220909
CL 23 NRO19 31 33		2022-09-12
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 125		
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b>		Peso: 125gr
NIT 890.000.464-3		valor: 1
TESORERIA		
Ciudad, ARMENIA - 124		
RECIBE:		
Desconocido	Rehusado	No reside
Dir en da	Desocupado	
Otros		



<b>INVESTIGADO(A):</b>	LLANTAS E IMPORTACIONES SAGU SAS
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	800089111
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	Calle 17 No. 13-35 Of 413 cc la calle real
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 345 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **LLANTAS E IMPORTACIONES SAGU SAS** de NIT **800089111**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No. MN131638714CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

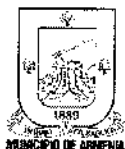
Que no obstante lo anterior, a la fecha **LLANTAS E IMPORTACIONES SAGU SAS** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

***"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.***

*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*

**ES  
TODOS**





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

## **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la

NIT: 890000464-3  
Secretaría de Hacienda  
Tesorería General



## DISPONE

**PRIMERO:** PROPONER como sanción por no enviar información a cargo de LLANTAS E IMPORTACIONES SAGU SAS de NIT 800089111, en la suma de UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000), de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO:** DAR TRASLADO del presente pliego de cargos a LLANTAS E IMPORTACIONES SAGU SAS, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

NOTIFIQUESE

FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA  
Tesorera General

Proyecto: Esmeralda Hernández - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



NIT: 890000464-3		Código postal 750042	
LLANTAS E IMPORTACIONES SAGU SAS		Cra 37 No 5B3 49	
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 129		TEL 5545030 Cali Valle	
CL17 NRO 13 35 Of 413 cc la CL real		Lic 002785 RP 0233	
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 129		esm@esmigibstrica.com	
REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA		2022-09-12	
NIT: 890 000 464-3		571265220909	
TESORERIA		Valor: \$	
Ciudad: ARMENIA - 128		2022-09-12	
RECIBIÓ:		571265220909	
Desconocido		2022-09-12	
Rechusado		2022-09-12	
No reside		2022-09-12	
Dir errada		2022-09-12	
Desconocido		2022-09-12	



Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro que **LLANTAS E IMPORTACIONES SAGU SAS** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 345 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin. Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

## Cuantificación de la sanción

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

NORMATIVIDAD	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
SANCIÓN	Diez (10) veces la sanción mínima
SANCIÓN MÍNIMA ART 227	5 UVT
SANCIÓN	50 UVT
UVT 2022	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
TOTAL SANCIÓN	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

## GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

<b>INVESTIGADO(A):</b>	HIRAI DENKI INDUSTRIA ELECTRONICA S.A.S
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	900633857
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	CL 3 NORTE 17 34 BRR NUEVA CECILIA
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 346 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **HIRAI DENKI INDUSTRIA ELECTRONICA S.A.S** de NIT **900633857**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No. MN131638728CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **HIRAI DENKI INDUSTRIA ELECTRONICA S.A.S** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

## **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la



administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero."

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro que **HIRAI DENKI INDUSTRIA ELECTRONICA S.A.S** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 346 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

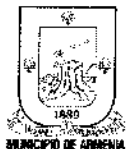
### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **HIRAI DENKI INDUSTRIA ELECTRONICA S.A.S** de NIT **900633857**, en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **HIRAI DENKI INDUSTRIA ELECTRONICA S.A.S**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Esmeralda Hernández - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



900429481-7  
37 140 5b3 49  
5545030 C. Alvalle  
002785 RP 0233  
n@esmlogistica.com  
digo postal 760042

022-09-12  
HIRAI DENKI  
INDUSTRIA  
ELECTRONICA S A S  
L 3 NRT 17 34 BR  
NUEVA CECILIA  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
90000005695820



200000005695820

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 Sb3 49 TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>HIRAI DENKI INDUSTRIA ELECTRONICA S A S</b>		571265220909
CL 3 NRT 17 34 BR NUEVA CECILIA		2022-09-12
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 130		
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b>		Peso: 125gr
NIT: 890.000.464-3		Valor: \$
TESORERIA		
Ciudad: ARMENIA - 129		
RECIBE:		19 9 22
Desconocido	Rehusado	No reside
Dir errada	Desocupado	
Otros		930



Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**

**Tesorería General**

## **PLIEGO DE CARGOS No. 133 DEL 25 DE JULIO DE 2022**

<b>INVESTIGADO(A):</b>	GRUPO TRES CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.S.
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	901011800
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	CL 23 19 31 33
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### **ANTECEDENTES**

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 349 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **GRUPO TRES CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.S.** de NIT **901011800**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No. MN131638759CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **GRUPO TRES CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.S.** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

#### ***"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.***

*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*



1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:

a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.

La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.

b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.

c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.

d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.

2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)”

## CONSIDERACIONES

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: “Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **GRUPO TRES CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.S.** de NIT 901011800, en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **GRUPO TRES CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.S.**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Esmeralda Hernández - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General

esmi  
NIT 900429481-7  
Cra 37 No 5b3 49  
TEL 5545030 Cali, Valle  
Lic 002785 RP 0233  
esm@esmlogistica.com  
Código postal 760042

2022-09-12  
GRUPO TRES  
CONSTRUCTORA E  
INMOBILIARIA S A S  
CL 23 19 31 33  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
200000005695823



200000005695823

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 No 5b3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>GRUPO TRES CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S ...</b>		571265220909
CL 23 19 31 33		2022-09-12
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 133		
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b>		<b>Peso: 125qr</b>
NIT: 890.000.464-3		<b>Valor: \$</b>
TESORERIA		
Ciudad: ARMENIA - 132		
<b>RECIBE:</b> 12 de Sep 2022		
Desconocido	Rehusado	No reside
Dir <input checked="" type="checkbox"/> cada	Desocupado	
Otros		

administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero."

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro que **GRUPO TRES CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.S.** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 349 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

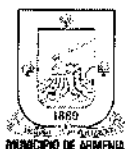
La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:







Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

## **PLIEGO DE CARGOS No. 134 DEL 25 DE JULIO DE 2022**

<b>INVESTIGADO(A):</b>	CJG GRUPO INMOBILIARIO SAS
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	901011313
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	Calle 23 No 19- 31 33
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### **ANTECEDENTES**

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 350 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **CJG GRUPO INMOBILIARIO SAS** de NIT **901011313**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 6 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No. MN131638762CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **CJG GRUPO INMOBILIARIO SAS** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

***"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.***  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*

1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:

a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.

La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.

b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.

c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.

d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.

2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"

## CONSIDERACIONES

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **CJG GRUPO INMOBILIARIO SAS** de NIT **901011313**, en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **CJG GRUPO INMOBILIARIO SAS**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Esmeralda Hernández - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



900429481-7  
37 No 503 45  
5545030 Cali Valle  
002785 P.P 0233  
n@esmlogistica.com  
digo postal 760042

022-09-12  
JG GRUPO  
INMOBILIARIO SAS  
L 23 NRO19 31 33  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
00000005695824



200000005695824

002785 RP 0233 Cra 37 5b3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>CJG GRUPO INMOBILIARIO SAS</b>		571265220909
CL 23 NRO19 31 33		2022-09-12
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 134		
<b>REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA</b>		Peso: 125gr
NIT 890.000.464-3		Valor: \$
TESORERIA		
Ciudad: ARMENIA - 133		
RECIBE: 5 SEP 2022		
Desconocido	Rehusado	No reside
Dir. estada	Desocupado	
Otros		



administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.”

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro que **CJG GRUPO INMOBILIARIO SAS** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 350 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:



<b>INVESTIGADO(A):</b>	GEO CASAMAESTRA SANGENJO S.A.S
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	901084344
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	AV BOLIVAR 1 A 118 P 3 ED BOLO CLUB
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorería Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 354 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **GEO CASAMAESTRA SANGENJO S.A.S** de NIT **901084344**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No. MN131638802CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **GEO CASAMAESTRA SANGENJO S.A.S** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*

**ES  
TODOS**





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

## **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la



administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.”

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro que **GEO CASAMAESTRA SANGENJO S.A.S** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 354 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

**ES  
TODOS**



RAM:SGC-001 VA 10000000

Cra. 17 N°15-28 Armenia Q – CAM Piso 1, C. P. 63000  
Tel: (6) 7417100 Ext. 120, Línea 018000 189264  
Tesorera@armenia.gov.co





Nit: 890000464-3  
**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **GEO CASAMAESTRA SANGENJO S.A.S** de NIT **901084344**, en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **GEO CASAMAESTRA SANGENJO S.A.S**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Esmeralda Hernández - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



900429481-7  
37 No. 5b3 49  
5545030 Cali, Valle  
002785 RP 0233  
n@esmlogistica.co.n  
digo postal 760042

022-09-12  
GEO CASAMAESTRA  
SANGENJO S.A.S  
AV BOLIVAR 1 A 118  
3 ED BOLO CLUB  
Armenia  
LCALDIA ARMENIA  
00000005695826



200000005695826

LA: 002785 RP 0233 Cra 37 Sb3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>GEO CASAMAESTRA SANGENJO S A S</b> AV BOLIVAR 1 A 118 P 3 ED BOLO CLUB Armenia - Cód. postal 63001 - NO 136		571265220909 2022-09-12
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b> NIT: 890.000.464-3 TESORERIA Ciudad: ARMENIA - 135		Peso: 125gr Valor: \$
RECIBE: <b>9.9.22</b>		
Desconocido	Rehusado	No reside
Dir errada	Desocupado	
Otros		

<b>INVESTIGADO(A):</b>	CASAMAstra PROYECTO SALOU S.A.S.
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	901026517
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	AV BOLIVAR 1 A 118 P 3 ED BOLO CLUB
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 355 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **CASAMAstra PROYECTO SALOU S.A.S.** de NIT **901026517**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No. MN131638816CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **CASAMAstra PROYECTO SALOU S.A.S.** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

***"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.***  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*







Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**

**Tesorería General**

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)”*

## **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: “Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la

administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.”

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro que **CASAMAstra PROYECTO SALOU S.A.S.** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 355 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

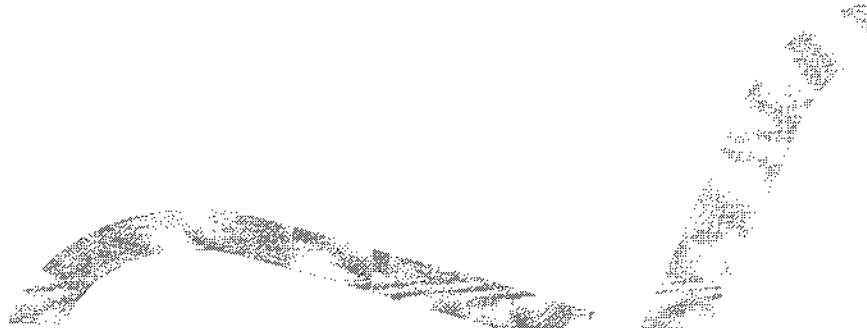
Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

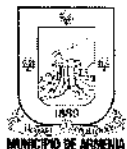
Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:



RAM-SCD-DE-VA-16-09-2020

Cra. 17 N°15-28 Armenia Q- CAM Piso 1, C. P. 63000  
Tel: (6) 7417100 Ext. 120. Línea 018000 169264  
Tesoreria@armania.gov.co





Nit: 890000464-3  
**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **CASAMAstra PROYECTO SALOU S.A.S.** de NIT **901026517**, en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **CASAMAstra PROYECTO SALOU S.A.S.**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Esmeralda Hernández - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



NIT 900429481-7  
Cra 37 No 5b3 49  
TEL 5545030 Cali, Valle  
Lic 002785 RP 0233  
esm@esmlogistica.com  
Código postal 760047

2022-09-12  
CASAMAstra  
PROYECTO SALOU S  
A S  
AV BOLIVAR 1 A 118  
P 3 ED BOLO CLUB  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
200000005695827



200000005695827

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 No 5b3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>CASAMAstra PROYECTO SALOU S A S</b>		571265220909
AV BOLIVAR 1 A 118 P 3 ED BOLO CLUB		2022-09-12
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 137		
<b>REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA</b>		Peso: 125qr
NIT: 890.000.464-3		Valor: \$
TESORERIA		
Ciudad: ARMENIA - 136		
RECIBE: 19-9-22		
Desconocido	Rehusado	No reside
Dir errada	Desocupado	
Otros		

1130



<b>INVESTIGADO(A):</b>	CASA MAESTRA PROYECTO MALAGA SAS
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	901105321
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	AV BOLIVAR 1 A 188 P 3 ED BOLO CLUB
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 375 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **CASA MAESTRA PROYECTO MALAGA SAS** de NIT **901105321**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No. MN131639017CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **CASA MAESTRA PROYECTO MALAGA SAS** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**“SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

### **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la

administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.”

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro que **CASA MAESTRA PROYECTO MALAGA SAS** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 375 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:







Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **CASA MAESTRA PROYECTO MALAGA SAS** de NIT **901105321**, en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **CASA MAESTRA PROYECTO MALAGA SAS**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Esmeralda Hernández - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



NIT 900429481-7  
Cra 37 No 5b3 49  
TEL 5545030 Cali, Valle  
Lic 002785 RP 0233  
esm@esmlogistica.com  
Código postal 760042

2022-09-12  
CASA MAESTRA  
PROYECTO MALAGA  
SAS  
AV BOLIVAR 1 A 188  
P 3 ED BOLO CLUB  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
200000005695839



200000005695839

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 No 5b3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>CASA MAESTRA PROYECTO MALAGA SAS</b> AV BOLIVAR 1 A 188 P 3 ED BOLO CLUB Armenia - Cód. postal 63001 - NO 149		571265220909 2022-09-12
<b>REMITA: ALCALDIA ARMENIA</b> NIT: 890.000.464-3 TESORERIA Ciudad: ARMENIA - 148		Peso: 125gr Valor: \$
RECIBE: 19 9-22		
Desconocido	Rehusado	No reside
Dir errada	Desocupado	
Otros 1130		

<b>INVESTIGADO(A):</b>	GEO CASAMAESTRA CIBILES S.A.S.
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	901084335
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	AV BOLIVAR 1 A 118 P 3 ED BOLO CLUB
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 361 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **GEO CASAMAESTRA CIBILES S.A.S.** de NIT **901084335**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No. MN131638878CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **GEO CASAMAESTRA CIBILES S.A.S.** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*



PL-24-8-GI-001 V0 16-03-2021



Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda  
Tesorería General**

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)”*

### **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: “Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la



administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.”

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro que **GEO CASAMAESTRA CIBILES S.A.S.** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 361 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:



No. 276  
P. 000140 de 2021

Cra. 17 N°15-28 Armenia Q – CAM Piso 1, C. P. 63000  
Tel: (6) 7417100 Ext. 120, Línea 018000 189264  
Tesorera@armenia.gov.co



Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**

**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **GEO CASAMAESTRA CIBILES S.A.S.** de NIT **901084335**, en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **GEO CASAMAESTRA CIBILES S.A.S.**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Esmeralda Hernández - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



NIT 900429481-7

Cra 37 No 5b3 49

TEL 5545030 Cél. Vale

Lic 002785 RP 0233

esm@esmlogistica.com

Código postal 760042

2022-09-12  
GEO CASAMAESTRA  
CIBILES S A S  
AV BOLIVAR 1 A 118  
P 3 ED BOLO CLUB  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
200000005695829



200000005695829

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 Sb3 49 TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>GEO CASAMAESTRA CIBILES S A S</b>		571265220909
AV BOLIVAR 1 A 118 P 3 ED BOLO CLUB Armenia - Cód. postal 63001 - NO 139		2022-09-12
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b> NIT: 890.000.464-3 TESORERIA Ciudad: ARMENIA - 138		Peso: 125gr Valor: \$
RECIBE: 19.9.22		
Desconocido	Rehusado	No reside
Dir errada	Desocupado	11.30
Otros		

INVESTIGADO(A):	CASAMAESTRA SILICON VALLEY S.A.S
IDENTIFICACIÓN NIT	901187335
PROGRAMA:	SANCIONATORIO
INFRACCIÓN:	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
DIRECCIÓN:	AV BOLIVAR 1 A 118 ED BOLO CLUB P 3
CIUDAD:	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 362 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **CASAMAESTRA SILICON VALLEY S.A.S** de NIT **901187335**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No. MN131638881CO.

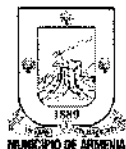
Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **CASAMAESTRA SILICON VALLEY S.A.S** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*







Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
Tesorería General

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

## **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la

administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.”

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro que **CASAMAESTRA SILICON VALLEY S.A.S** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 362 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

**ESPA**  
**TODAS**



RAM: 5201001 V03 190302320

Cra. 17 N°15-28 Armenia Q – CAM Piso 1, C. P. 63000  
Tel: (6) 7417100 Ext. 120, Línea 018000 189264  
Tesorera@armania.gov.co

*[Firma manuscrita]*



Nit: 890000464-3  
**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **CASAMAESTRA SILICON VALLEY S.A.S** de NIT **901187335**, en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **CASAMAESTRA SILICON VALLEY S.A.S**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Esmeralda Hernández - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General

esm  
900429481-7  
37 No 5b3 49  
5545030 Cali, valle  
002785 RP-0233  
n@esmlogistica.com  
digo postal 760042

022-09-12  
ASAMAESTRA  
ILICON VALLEY S A  
V BOLIVAR 1 A 118  
D BOLO CLUB P 3  
Armenia  
LCALDIA ARMENIA  
00000005695830



200000005695830

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 5b3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>CASAMAESTRA SILICON VALLEY S A S</b> AV BOLIVAR 1 A 118 ED BOLO CLUB P 3 Armenia - Cód. postal 63001 - NO 140		571265220909 2022-09-12
<b>REMITA: ALCALDIA ARMENIA</b> NIT: 890.000.464-3 TESORERIA Ciudad: ARMENIA - 139		Peso: 125qr Valor: \$
<b>RECIBE:</b>		199.22
Desconocido	Rehusado	No Reside
Dir errada	Desocupado	
Otros		1130



<b>INVESTIGADO(A):</b>	CASAMAESTRA VLORE S.A.S
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	901187330
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	AV BOLIVAR 1 A 118 ED BOLO CLUB P 3
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 363 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **CASAMAESTRA VLORE S.A.S** de NIT **901187330**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No. MN131638895CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **CASAMAESTRA VLORE S.A.S** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acta previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o es incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

### **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la

<b>INVESTIGADO(A):</b>	AVINTIA FERROCARRIL COLOMBIA S.A.S.
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	900554529
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	Carrera 13 17 22 Lc 16
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 369 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **AVINTIA FERROCARRIL COLOMBIA S.A.S.** de NIT **900554529**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No. MN131638952CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **AVINTIA FERROCARRIL COLOMBIA S.A.S.** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

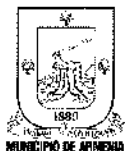
**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*

**ES  
TODAS**



PLIEGO DE CARGOS No. 145 DEL 25 DE JULIO DE 2022





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

### **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la

administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.”

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro que **AVINTIA FERROCARRIL COLOMBIA S.A.S.** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 369 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

**ES  
TODOS**



PL-ARM-531-001-VR-16-09-2020

Cra. 17 N°15-28 Armenia Q – CAM Piso 1, C. P. 63000  
Tel: (6) 7417100 Ext. 120. Línea 018000 189264  
Tesoreria@armenia.gov.co





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **AVINTIA FERROCARRIL COLOMBIA S.A.S.** de NIT **900554529**, en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **AVINTIA FERROCARRIL COLOMBIA S.A.S.**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Esmeralda Hernández - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General

**esm**  
NIT 900429481-7  
Cra 37 No 5b3 49  
TEL 5545030 Cali/Vall  
Lic 002785 RP 0233  
esm@esmlogistica.com  
Código postal 760042

2022-09-12  
AVINTIA  
FERROCARRIL  
COLOMBIA S A S  
CR 13 17 22 Lc 16  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
200000005695835



200000005695835

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 5b3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>AVINTIA FERROCARRIL COLOMBIA S A S</b>		571265220909
CR 13 17 22 Lc 16		2022-09-12
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 145		
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b>		Peso: 125gr
NIT: 890.000.464-3		Valor: \$
TESORERIA		
Ciudad: ARMENIA - 144		
RECIBE:		
Desconocido	Rehusado	No reside
Dir errada	Desocupado	
Otros		



<b>INVESTIGADO(A):</b>	ESTUDIO DECIMAL S.A.S
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	901209754
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	Carrera 14 6 49 Av bolivar
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 370 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **ESTUDIO DECIMAL S.A.S** de NIT **901209754**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No. MN131638966CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **ESTUDIO DECIMAL S.A.S** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

### **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la

administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero."

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro que **ESTUDIO DECIMAL S.A.S** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 370 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

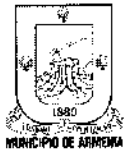
La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:







Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **ESTUDIO DECIMAL S.A.S** de NIT 901209754, en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **ESTUDIO DECIMAL S.A.S**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

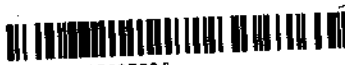
**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Esmeralda Hernández - Contratista - Tesorería General



900429481-7  
37 No 5b3 49  
5545030 Cali, Valle  
002785 RP 0233  
n@esmlogistica.com  
digo postal 760042

022-09-12  
STUDIO DECIMAL S  
R 14 6 49 Av bolivar  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
00000005695836



200000005695836

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 5b3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>ESTUDIO DECIMAL S A S</b>		571265220909
CR 14 6 49 Av bolivar		2022-09-12
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 146		
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b>		Peso: 125gr
NIT: 890.000.464-3		Valor: \$
TESORERIA		
Ciudad: ARMENIA - 145		
<b>RECIBE:</b>		<b>15 SEP 2022</b>
Desconocido	Rehusado	<input checked="" type="checkbox"/> No reside
Dir errada	Desocupado	
Otros		

INVESTIGADO(A):	CASAMAESTRA S.A.S
IDENTIFICACIÓN NIT	901016362
PROGRAMA:	SANCIONATORIO
INFRACCIÓN:	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
DIRECCIÓN:	AV BOLIVAR 1 A 118 P 3 ED BOLO CLUB
CIUDAD:	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 374 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **CASAMAESTRA S.A.S** de NIT **901016362**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

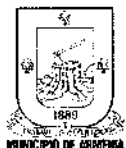
Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No. MN131639003CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **CASAMAESTRA S.A.S** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

### **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la



administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.”

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro que **CASAMAESTRA S.A.S** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 374 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

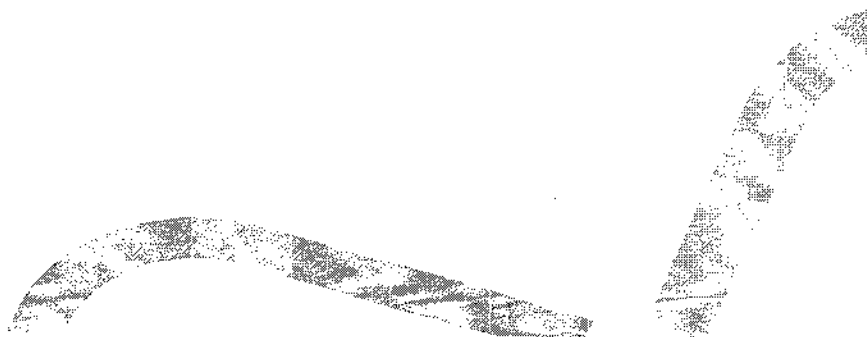
Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

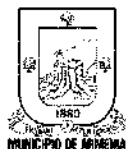
Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:



RAM-501-001 VR (0-030201)

Cra. 17 N°15-28 Armenia Q – CAM Piso 1, C. P. 63000  
Tel: (6) 7417100 Ext. 120, Línea 018000 189264  
Tesorera@armenia.gov.co





Nit: 890000464-3  
**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **CASAMAESTRA S.A.S** de NIT **901016362**, en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **CASAMAESTRA S.A.S**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Esmeralda Hernández - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



900429481-7  
37 hno 365 49  
5545030 Cali, Valle  
002785 RP 0033  
n@esmlogistica.com  
digo postal 760042

022-09-12  
CASAMAESTRA S A S  
AV BOLIVAR 1 A 118  
3 ED BOLO CLUB  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
00000005695838



200000005695838

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 Sb3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>CASAMAESTRA S A S</b>		571265220909	
AV BOLIVAR 1 A 118 P 3 ED BOLO CLUB		2022-09-12	
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 148		Peso: 125gr	
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b>		Valor: \$	
NIT: 890.000.464-3			
TESORERIA			
Ciudad: ARMENIA - 147			
RECIBE:		19 9 22	
Desconocido	Rehusado	No reside	Dir errada
Otros		1130	

<b>INVESTIGADO(A):</b>	CASA MAESTRA PROYECTO MALAGA SAS
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	901105321
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	AV BOLIVAR 1 A 188 P 3 ED BOLO CLUB
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 375 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **CASA MAESTRA PROYECTO MALAGA SAS** de NIT **901105321**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No. MN131639017CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **CASA MAESTRA PROYECTO MALAGA SAS** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**“SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*







Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

### **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la

administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.”

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro que **CASA MAESTRA PROYECTO MALAGA SAS** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 375 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **CASA MAESTRA PROYECTO MALAGA SAS** de NIT **901105321**, en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **CASA MAESTRA PROYECTO MALAGA SAS**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Esmeralda Hernández - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



NIT 900429481-7  
Cra 37 No 5b3 49  
TEL 5545030 Cali, Valle  
Lic 002785 RP 0233  
esm@esmlogistica.com  
Código postal 760042



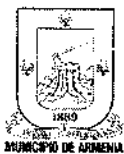
200000005695839

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 No 5b3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>CASA MAESTRA PROYECTO MALAGA SAS</b> AV BOLIVAR 1 A 188 P 3 ED BOLO CLUB Armenia - Cód. postal 63001 - NO 149		571265220909 2022-09-12
<b>REMITA: ALCALDIA ARMENIA</b> NIT: 890.000.464-3 TESORERIA Ciudad: ARMENIA - 148		Peso: 125gr Valor: \$
RECIBE: 19 9-22		
Desconocido	Rehusado	No reside
Dir errada	Desocupado	
Otros 1130		

2022-09-12  
CASA MAESTRA  
PROYECTO MALAGA  
SAS  
AV BOLIVAR 1 A 188  
P 3 ED BOLO CLUB  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
200000005695839





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**

**Tesorería General**

## **PLIEGO DE CARGOS No. 150 DEL 25 DE JULIO DE 2022**

<b>INVESTIGADO(A):</b>	ISU S.A.S.
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	901003912
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	Calle 3 Norte 14-28
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### **ANTECEDENTES**

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 376 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **ISU S.A.S.** de NIT **901003912**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 10 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No.MN131639025CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **ISU S.A.S.** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

#### ***"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.***

*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.

La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.

b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.

c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.

d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.

2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"

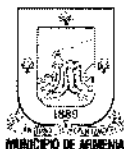
## CONSIDERACIONES

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero."





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro **ISU S.A.S.** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 376 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### **CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN**

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### **GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN**

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

**DISPONE**

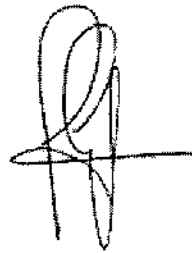
**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **ISU S.A.S.** de NIT **901003912** en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **ISU S.A.S.**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

**NOTIFÍQUESE**



**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Martha Guevara - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General

esm  
\* 900429481-7  
Cra 37 No 5a3 49  
5545030 Cali, Valle  
002785 R# 0233  
n@esmlogistica.com  
digo postal 760042

022-09-12  
SU S A S  
CL 3 NRT14 28  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
00000005695840



200000005695840

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 Sb3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>ISU S A S</b>		<b>571265220909</b>
CL 3 NRT14 28 Armenia - Cód. postal 63001 - NO 150		2022-09-12
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b> NIT: 890.000.464-3 TESORERIA Ciudad: ARMENIA - 149		Peso: 125gr Valor: \$
RECIBE:		21-9-22
Desconocido	Rehusado	No reside
Dir errada	Desocupado	
Otros		12

**ESPA**  
**TODAS**



\* AM-001-001-00 14-07-2020

Cra. 17 N°15-28 Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000  
Tel: (6) 7417100 Ext. 120, Línea 018000 189264  
Tesoreria@armenia.gov.co



<b>INVESTIGADO(A):</b>	GESTION INMOBILIARIA Y GANADERA D&D S.A.S.
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	901054983
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	CL 13 14 17 OF 4 ED NUEVO CENTRO
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante ~~Requerimiento Ordinario No. 401 de 10 Octubre del 2021~~ este Despacho solicitó a **GESTION INMOBILIARIA Y GANADERA D&D S.A.S.** de NIT **901054983**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

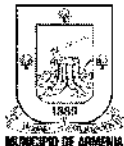
Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 5 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No.MN131639272CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **GESTION INMOBILIARIA Y GANADERA D&D S.A.S.** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**

**Tesorería General**

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

## **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la

administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.”

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro **GESTION INMOBILIARIA Y GANADERA D&D S.A.S.** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 401 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

**ES  
TODOS**





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**

**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **GESTION INMOBILIARIA Y GANADERA D&D S.A.S.** de NIT 901054983 en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **GESTION INMOBILIARIA Y GANADERA D&D S.A.S.**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Martha Guevara - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



000429481-7  
37 No 5b3 / 1  
5545030 C. Valle  
002785 RP 0233  
n@esmlogistica.com  
digo postal 761042

022-09-12  
GESTION  
INMOBILIARIA Y  
GANADERA D & D S A  
CL 13 14 17 OF 4 ED  
NUEVO CENTRO  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
00000005695846



200000005695846

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 5b3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>GESTION INMOBILIARIA Y GANADERA D &amp; D S A S</b>		571265220909
CL 13 14 17 OF 4 ED NUEVO CENTRO Armenia - Cód postal 63001 - NO 156		2022-09-12
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b> NIT- 890.000.464-3 TESORERIA Ciudad. ARMENIA - 155		Peso: 125qr Valor: \$
<b>RECIBE:</b>		
16 SEP 2022		
Desconocido	Rehusado	No reside
Dir errada	Desocupado	
Otros		



INVESTIGADO(A):	UFF.TRAVEL S.A.S.
IDENTIFICACIÓN NIT	900489171
PROGRAMA:	SANCIONATORIO
INFRACCIÓN:	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
DIRECCIÓN:	CL 23 14 15 OFICINA
CIUDAD:	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 412 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **UFF.TRAVEL S.A.S.** de NIT **900489171**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No.MN131639388CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

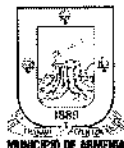
Que no obstante lo anterior, a la fecha **UFF.TRAVEL S.A.S.** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**

*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**

**Tesorería General**

a) *El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

b) *El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

c) *El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

d) *Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

## **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: *"Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero."*

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro **UFF.TRAVEL S.A.S.** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 412 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

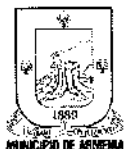
Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

**DISPONE**

**ES  
TODOS**





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **UFF.TRAVEL S.A.S.** de NIT **900489171** en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **UFF.TRAVEL S.A.S.**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

**NOTIFÍQUESE**

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Martha Guevara - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



900429481-7  
37 No 5b3 49  
5545030 Cali, Valle  
002785 RP 0233  
a@esmlogistica.com  
digo postal 760042

022-09-12  
UFF TRAVEL S A S  
L 23 14 15 OFIC  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
00000005695852



200000005695852

002785 RP 0233 Cra 37 5b3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>UFF TRAVEL S A S</b>		571265220909
CL 23 14 15 OFIC		2022-09-12
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 162		
<b>REMITA: ALCALDIA ARMENIA</b>		Peso: 125gr
NIT 890.000.464-3		Valor: \$
TESORERIA		
Ciudad: ARMENIA - 161		
<b>RECIBE:</b>		
Desconocido	Rehusado	<input checked="" type="checkbox"/> No reside
Dir errada	Desocupado	
Otros		





**PLIEGO DE CARGOS No. 173 DEL 25 DE JULIO DE 2022**

<b>INVESTIGADO(A):</b>	ASA SOLUTIONS SAS
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	900881265
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	Cr 14 38 norte 75 of 401 ed la riviera
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

**ANTECEDENTES**

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 432 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **ASA SOLUTIONS SAS** de NIT **900881265**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 6 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No.MN131639581CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **ASA SOLUTIONS SAS** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*





1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:

a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.

La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.

b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.

c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.

d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.

2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"

### CONSIDERACIONES

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la





Nº 890000464-3  
**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero."

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro **ASA SOLUTIONS SAS** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 432 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

**ESPA**  
**TODAS**



Cra. 17 N°15-26 Armenia Q - CAM Piso 1 C. P. 63000  
Tel: (57) 7417100 Ext. 130 - Fax: (57) 7417100



NIT 890000464-3  
**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

**DISPONE**

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **ASA SOLUTIONS SAS** de NIT 900881265 en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **ASA SOLUTIONS SAS**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

**NOTIFÍQUESE**

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Martha Guevara - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



NIT 900429481-7  
Cra 37 No 5b3 49  
TEL 5545030 Cali-Valle  
Lic 032785 RP 0233  
esm@esmlogistica.com  
Código postal 760042

2022-09-12  
ASA SOLUTIONS SAS  
Cr 14 38 norte 75 of 401 ed la rivieta  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
20000005695863



20000005695863

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 5b3 49 TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>ASA SOLUTIONS SAS</b> Cr 14 38 norte 75 of 401 ed la rivieta Armenia - Cod postal 63001 - NO 173		571265220909 2022-09-12
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b> NIT 890 000 464-3 TESORERIA Ciudad: ARMENIA - 172		Peso. 125gr Valor \$
RECIBE:		
Desconocido	Rehusado	No reside
Dir errada	Desocupado	
Edif Fu Blanca Otro: Pr Grs		20 10 22



<b>INVESTIGADO(A):</b>	CONSTRUCCION, CONSULTORIA Y DISEÑOS
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	"CCD" SAS
<b>PROGRAMA:</b>	900778105
<b>INFRACCIÓN:</b>	SANCIONATORIO
<b>DIRECCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO
<b>CIUDAD:</b>	DE INFORMACIÓN
	CL 19 14 17 OF 505 ED SURAMERICANA
	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 436 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **CONSTRUCCION, CONSULTORIA Y DISEÑOS "CCD" SAS** de NIT **900778105**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

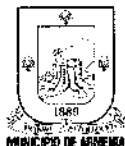
Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No.MN131639621CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **CONSTRUCCION, CONSULTORIA Y DISEÑOS "CCD" SAS** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**

**Tesorería General**

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

## **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la

administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.”

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro **CONSTRUCCION, CONSULTORIA Y DISEÑOS "CCD" SAS** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 436 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

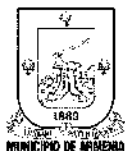
### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **CONSTRUCCION, CONSULTORIA Y DISEÑOS "CCD" SAS** de NIT **900778105** en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **CONSTRUCCION, CONSULTORIA Y DISEÑOS "CCD" SAS**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Martha Guevara - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



NIT 900429483-7  
Cra 37 No 5b3 49  
TEL 5545030 Cali, Valle  
Lic 002785 RP 0233  
esm@esmlogistica.com  
Código postal 760042

2022-09-12  
CONSTRUCCION,  
CONSULTORIA Y  
DISEÑOS CCD SAS  
CL 19 14 17 OF 505  
ED SURAMERICANA  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
200000005695865

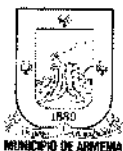


200000005695865

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 No 5b3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>CONSTRUCCION, CONSULTORIA Y DISEÑOS CCD SAS</b>		571265220909
CL 19 14 17 OF 505 ED SURAMERICANA		2022-09-12
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 175		
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b>		Peso: 125gr
NIT: 890.000.464-3		Valor: \$
TESORERIA		
Ciudad: ARMENIA - 174		
RECIBE:		
Desconocido	Rehusado	<input checked="" type="checkbox"/> No reside
Dir errada	Desocupado	
Otros		





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**

**Tesorería General**

## **PLIEGO DE CARGOS No. 180 DEL 25 DE JULIO DE 2022**

<b>INVESTIGADO(A):</b>	AICA-ARICCO S.A.S
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	900560246
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	AV BOLIVAR 9 N 15 P 2
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### **ANTECEDENTES**

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 450 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **AICA-ARICCO S.A.S** de NIT **900560246**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No.MN131639768CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **AICA-ARICCO S.A.S** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.

La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.

b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.

c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.

d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.

2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"

## CONSIDERACIONES

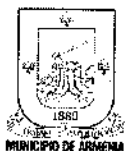
Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero."



R. A. M. 9011 UN 11 V6 16/02/2020



Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro **AICA-ARICCO S.A.S** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 450 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

**DISPONE**

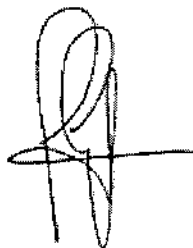
**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **AICA-ARICCO S.A.S** de NIT **900560246** en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **AICA-ARICCO S.A.S**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

**NOTIFÍQUESE**



**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Martha Guevara - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General

esn  
900429481  
37 No 5b3 49  
545030 Cali, Valle  
062745 RP 0233  
n@esnlogicaica.com  
digo postal 760042  
022-09-12  
JICA ARICCO S A S  
N° BOLIVAR 9 N 15 P  
armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
00000005695870



200000005695870

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 5b3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>AICA ARICCO S A S</b>		<b>571265220909</b>
AV BOLIVAR 9 N 15 P 2		<b>2022-09-12</b>
Armenia - Cod. postal 63001 - NO 180		
<b>REMITA: ALCALDIA ARMENIA</b>		<b>Peso: 125gr</b>
NIT: 890.000.464-3		<b>Valor: \$</b>
<b>TESORERIA</b>		
Ciudad: ARMENIA - 179		
<b>RECIBE:</b>		<b>21 9 22</b>
<input checked="" type="checkbox"/> Descubierto	<input type="checkbox"/> Rehusado	<input type="checkbox"/> No reside
<input type="checkbox"/> Dir errada	<input type="checkbox"/> Desocupado	
Otros		<b>11</b>



RAM SCHEFFER 18/03/2020





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**

**Tesorería General**

## **PLIEGO DE CARGOS No. 181 DEL 25 DE JULIO DE 2022**

<b>INVESTIGADO(A):</b>	BACATA 26 S.A.S
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	901070472
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	CR 14 N 9 NORTE 15
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### **ANTECEDENTES**

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 451 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **BACATA 26 S.A.S** de NIT **901070472**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No.MN131639771CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **BACATA 26 S.A.S** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.

La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.

b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.

c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.

d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.

2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"

## CONSIDERACIONES

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero."





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**

**Tesorería General**

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro **BACATA 26 S.A.S** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 451 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### **CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN**

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### **GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN**

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

**DISPONE**

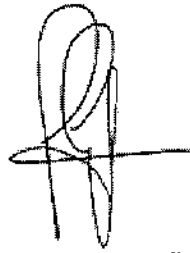
**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **BACATA 26 S.A.S** de NIT **901070472** en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **BACATA 26 S.A.S**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

**NOTIFÍQUESE**



**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Martha Guevara - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General

  
NIT 900429481-7  
Cra 37 No 5b3 49  
TEL 5945030 Cali, Valle  
Lic 002785 RP 0233  
esm@esmlogistica.com  
Código postal 760042

2022-09-12  
BACATA 26 S A S  
CR 14 N 9 NRT 15  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
200000005695871





200000005695871

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 No 5b3 49, TEL 5945030 esm@esmlogistica.com

<b>BACATA 26 S A S</b>		571265220909
CR 14 N 9 NRT 15		2022-09-12
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 181		
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b>		Peso: 125qr
NIT: 890.000.464-3		Valor: \$
TESORERIA		
Ciudad: ARMENIA - 180		
RECIBE:		219.27
Desconocido	Rehusado	No reside
Dir errada	Desocupado	
Otros		16

**ES TODOS**



ARMENIA - CALI - VALLE

Cra. 17 N°15-28 Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000  
Tel: (6) 7417100 Ext. 120, Línea 018000 189264  
Tesoreria@armenia.gov.co



<b>INVESTIGADO(A):</b>	GALLETAS DE AVENA DAUKA S.A.S
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	901187801
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	BRR BOSQUES DE PINARES MZ 10 CA 21
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 455 de 10 Octubre del 2021 este Despacho solicitó a **GALLETAS DE AVENA DAUKA S.A.S** de NIT **901187801**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 5 noviembre del 2021, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No.MN131639811CO.

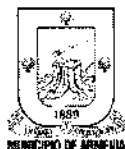
Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **GALLETAS DE AVENA DAUKA S.A.S** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 10 Octubre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**

*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

## **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la

administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero."

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro **GALLETAS DE AVENA DAUKA S.A.S** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 455 de 10 Octubre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **GALLETAS DE AVENA DAUKA S.A.S** de NIT **901187801** en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **GALLETAS DE AVENA DAUKA S.A.S**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Martha Guevara - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



900429481-7  
37 N. 563 49  
5545030 Cali, Valle  
002785 RP 0233  
n@esmlogistica.com  
digo postal 76004

022-09-12  
GALLETAS DE AVENA  
DAUKA S.A.S  
RR BOSQS DE  
INARES MZ 10 CS  
1  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
00000005695872



200000005695872

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 Sb3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>GALLETAS DE AVENA DAUKA S A S</b>		571265220909
BRR BOSQS DE PINARES MZ 10 CS 21		2022-09-12
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 182		
<b>REMITA: ALCALDIA ARMENIA</b>		Peso: 125gr
NIT: 890.000.464-3		Valor: \$
TESORERIA		
Ciudad: ARMENIA - 181		
RECIBE:		11 1022
<input checked="" type="checkbox"/> Desconocido	<input type="checkbox"/> Rehusado	<input type="checkbox"/> No reside
<input type="checkbox"/> Dir errada	<input type="checkbox"/> Desocupado	
Otros		



INVESTIGADO(A):	PIGNUS SAS
IDENTIFICACIÓN NIT	901111245
PROGRAMA:	SANCIONATORIO
INFRACCIÓN:	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
DIRECCIÓN:	CLL 19 12-12 LC 2
CIUDAD:	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 80 de 29 Septiembre del 2020 este Despacho solicitó a **PIGNUS SAS** de NIT **901111245**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 diciembre del 2020, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No.MN060851773CO.

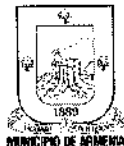
Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **PIGNUS SAS** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 29 Septiembre del 2020 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*

1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**

**Tesorería General**

a) *El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

b) *El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

c) *El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

d) *Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

2. *El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)*

## **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero."

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro **PIGNUS SAS** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 80 de 29 Septiembre del 2020, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

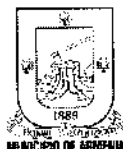
Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

**DISPONE**

**ES  
TODOS**





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **PIGNUS SAS** de NIT **901111245** en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **PIGNUS SAS**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

**NOTIFÍQUESE**

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Martha Guevara - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



900429481-7  
17 No 5b3 49  
5545030 Cali, Valle  
002785 RP 0233  
n@esmlogística.com  
digo postal: 760042

022-09-12  
IGNUS SAS  
LL 19 12 12 LC 2  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
00000005695888



200000005695888

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 5b3 49 TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>PIGNUS SAS</b> CLL 19 12 12 LC 2 Armenia - Cód. postal 63001 - NO 198		571265220909 2022-09-12
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b> NIT: 890.000.464-3 TESORERIA Ciudad: ARMENIA - 197		Peso: 125gr Valor: \$
RECIBE: <b>14 SEP 2022</b>		
Desconocido	Rehusado	<input checked="" type="checkbox"/> No reside
		Dir errada
		Desocupado
Otros		



<b>INVESTIGADO(A):</b>	CENTRO PSICOLOGICO INTEGRAL S.A.S.
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	900602013
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	CR 15 2 NORTE 09 P 2 BRR LA NUEVA
<b>CIUDAD:</b>	CECILIA Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 93 de 29-Septiembre del 2020 este Despacho solicitó a **CENTRO PSICOLOGICO INTEGRAL S.A.S.** de NIT **900602013**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

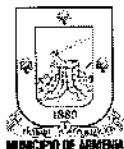
Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 7 diciembre del 2020, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No.MN060851901CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **CENTRO PSICOLOGICO INTEGRAL S.A.S.** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 29 Septiembre del 2020 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

## **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la

administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.”

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro **CENTRO PSICOLOGICO INTEGRAL S.A.S.** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 93 de 29 Septiembre del 2020, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

**ES  
TODAS**





Nit: 890000464-3  
**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **CENTRO PSICOLOGICO INTEGRAL S.A.S.** de NIT **900602013** en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **CENTRO PSICOLOGICO INTEGRAL S.A.S.**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Martha Guevara - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General

**esm**  
NIT 900429481-7  
Cra 37 No 5b3 49  
TEL 5545030 Cali, Valle  
Lic 002785 RP 0233  
esm@esmtogistia.com  
Cód.go postal 760042

2022-09-12  
CENTRO  
PSICOLOGICO  
INTEGRAL S A S  
CR 15 2 NRT 09 P 2  
BR LA NUEVA  
CECILIA  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
200000005695889



200000005695889

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 No 5b3 49 TEL 5545030 esm@esmtogistia.com

<b>CENTRO PSICOLOGICO INTEGRAL S A S</b> CR 15 2 NRT 09 P 2 BR LA NUEVA CECILIA Armenia - Cód. postal 63001 - NO 199		571265220909 2022-09-12
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b> NIT: 890.000.464-3 TESORERIA Ciudad: ARMENIA - 198		Peso: 125gr Valor: \$
RECIBE:		21 9 22
Desconocido	Rehusado	No reside
Dir errada	Desocupado	
Otros		12



<b>INVESTIGADO(A):</b>	VASCULARES DE OCCIDENTE SAS
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	900730278
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	AV BOLIVAR # 1A -118 EDF BOLO CLUB
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 105 de 29 Septiembre del 2020 este Despacho solicitó a **VASCULARES DE OCCIDENTE SAS** de NIT **900730278**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

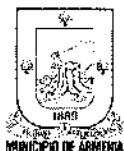
Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 diciembre del 2020, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No.MN060852028CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **VASCULARES DE OCCIDENTE SAS** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 29 Septiembre del 2020 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

***"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.***  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

### **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros, deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la

administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero."

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro **VASCULARES DE OCCIDENTE SAS** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 105 de 29 Septiembre del 2020, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

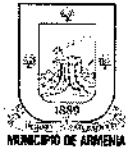
Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

**ES  
TODOS**



RAMSESCHENING 16/03/2020

Cra. 17 N°15-28 Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000\_  
Tel: (6) 7417100 Ext. 120, Línea 018000 189264  
Tesoreria@armenia.gov.co



Nit: 890000464-3  
**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **VASCULARES DE OCCIDENTE SAS** de NIT 900730278 en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **VASCULARES DE OCCIDENTE SAS**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Martha Guevara - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General

**esm**  
NIT 900429481-7  
Cra 37 No 5b3 49  
TEL 5545030 Cali, Valle  
Lic 002786 RP 0233  
esm@esmlogistica.com  
Código postal: 760042

2022-09-12  
VASCULARES DE  
OCCIDENTE SAS  
AV BOLIVAR 1A 118  
ED BOLO CLUB  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
200000005695891



200000005695891

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 5b3 49 TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>VASCULARES DE OCCIDENTE SAS</b> AV BOLIVAR 1A 118 ED BOLO CLUB Armenia - Cód. postal 63001 - NO 202		571265220909 2022-09-12
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b> NIT: 890.000.464-3 TESORERIA Ciudad: ARMENIA - 200		Peso: 125gr Valor: \$
RECIBE: 21.9.22		
Desconocido	Rehusado	No reside
Dir errada	Desocupado	
Otros		

12.15





NIT: 890000464-3  
**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

**PLIEGO DE CARGOS No. 203 DEL 25 DE JULIO DE 2022**

<b>INVESTIGADO(A):</b>	ASOCIACION DE USUARIOS DE SERVICIOS PUBLICOS DE ASEO ASUSPA
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	900099668
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	B/LA FACHADA MZ 26 N° 10
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

**ANTECEDENTES**

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 108 de 29 Septiembre del 2021 este Despacho solicitó a **ASOCIACION DE USUARIOS DE SERVICIOS PUBLICOS DE ASEO ASUSPA** de NIT 900099668, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 5 diciembre del 2020, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No.MN060852059CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **ASOCIACION DE USUARIOS DE SERVICIOS PUBLICOS DE ASEO ASUSPA** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 29 Septiembre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción;*

**ESPA**  
**TODOS**



Cra. 17 N°15-28 Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000  
Tel: (6) 7417100 Ext. 120, Línea 018000 189264  
Tesoreria@armenia.gov.co





1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:

a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.

La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.

b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.

c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.

d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.

2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"

### CONSIDERACIONES

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la





Nº 890000464-3

Secretaría de Hacienda  
Tesorería General

administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero."

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro **ASOCIACION DE USUARIOS DE SERVICIOS PUBLICOS DE ASEO ASUSPA** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 108 de 29 Septiembre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

NORMATIVIDAD	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
SANCIÓN	Diez (10) veces la sanción mínima
SANCIÓN MÍNIMA ART 227	5 UVT
SANCIÓN	50 UVT
UVT 2022	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
TOTAL SANCIÓN	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

ESPA  
TODAS



Cra. 17 N°15-26 Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000  
Tel. (5) 7117100 Ext. 120, Línea 018000 189264  
Tesoreria@armeria.gov.co





NIT 890000464-3  
**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO:** PROPONER como sanción por no enviar información a cargo de **ASOCIACION DE USUARIOS DE SERVICIOS PUBLICOS DE ASEO ASUSPA** de NIT 900099668 en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO:** DAR TRASLADO del presente pliego de cargos a **ASOCIACION DE USUARIOS DE SERVICIOS PUBLICOS DE ASEO ASUSPA**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Martha Guevara - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General

esm  
900429481-7  
37 No 5b: 49  
5545030 Cal: 1110  
002785 RP 0233  
nit@esmlogistica.com  
digo postal 760042

022-09-12  
ASOCIACION DE  
USUARIOS DE  
SERVICIOS  
PUBLICOS DE ASEO  
ASUSPA  
R LA FACHADA MZ  
6 N10  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
00000005695892



200000005695892

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 5b3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>ASOCIACION DE USUARIOS DE SERVICIOS PUBLIC...</b>		571265220909
BR LA FACHADA MZ 26 N10		2022-09-12
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 203		
<b>REMITENTE: ALCALDIA ARMENIA</b>		<b>Peso: 125gr</b>
NIT: 890.000.464-3		<b>Valor: \$</b>
TESORERIA		
Ciudad: ARMENIA - 201		
<b>RECIBE:</b>		
Desconocido	Rehusado	<input checked="" type="checkbox"/> No reside
Dir errada	Desocupado	
Otros		



R AM SCI 001 V0 16-03-2020

Cra. 17 N°15-28 Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000  
Tel: (6) 7417100 Ext. 120, Línea 018000 189264  
Tesoreria@armenia.gov.co



INVESTIGADO(A): CI COLOMBIA IMPORTA SAS  
IDENTIFICACIÓN NIT 900805254  
PROGRAMA: SANCIONATORIO  
INFRACCIÓN: OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN  
DIRECCIÓN: CR 13 18 31 OF 502 B ED SOCIEDAD DE INGENIEROS  
CIUDAD: Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 155 de 29 Septiembre del 2021 este Despacho solicitó a **CI COLOMBIA IMPORTA SAS** de NIT **900805254**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 diciembre del 2020, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No.MN060852527CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **CI COLOMBIA IMPORTA SAS** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 29 Septiembre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

## **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la

administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.”

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro **CI COLOMBIA IMPORTA SAS** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 155 de 29 Septiembre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

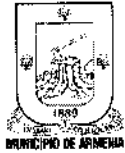
La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

**ES  
TODAS**





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **CI COLOMBIA IMPORTA SAS** de NIT 900805254 en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **CI COLOMBIA IMPORTA SAS**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Martha Guevara - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



NIT 900429481-7  
Cra 37 No 5b3 49  
TEL 5545030 Cali, Valle  
Lic 002785 RP 0233  
esm@esmlogistica.com  
Código postal 760042

2022-09-12  
CI COLOMBIA  
IMPORTA SAS  
CR 13 18 31 OF 502  
B.ED SOCIEDAD DE  
INGENIEROS  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
200000005695895



200000005695895

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 5b3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>CI COLOMBIA IMPORTA SAS</b>		571265220909
CR 13 18 31 OF 502 B.ED SOCIEDAD DE INGENIEROS		2022-09-12
Armenia - Cod. postal 63001 - NO 210		
<b>REMITA: ALCALDIA ARMENIA</b>		Peso: 125qr
NIT: 890 000.464-3		Valor: \$
<b>TESORERIA</b>		
Ciudad: ARMENIA - 204		
<b>RECIBE:</b> <u>12 SEP 2022</u>		
Desconocido	Rehusado	<input checked="" type="checkbox"/> No recibo
Dir errada	Desocupado	
Otros		



<b>INVESTIGADO(A):</b>	GESTION INMOBILIARIA Y GANADERA D&D S.A.S.
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	901054983
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	CL 13 NO. 14-17 OF 4 ED NUEVO CENTRO
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorería Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 212 de 29 Septiembre del 2021 este Despacho solicitó a **GESTION INMOBILIARIA Y GANADERA D&D S.A.S.** de NIT **901054983**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 7 diciembre del 2020, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No.MN060853099CO.

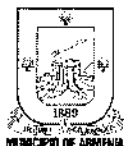
Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **GESTION INMOBILIARIA Y GANADERA D&D S.A.S.** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 29 Septiembre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*



R-AM-SC1-001-V01 15/03/2020



Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**

**Tesorería General**

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

## **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la

administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero."

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro **GESTION INMOBILIARIA Y GANADERA D&D S.A.S.** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 212 de 29 Septiembre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:





Nit: 890000464-3  
**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **GESTION INMOBILIARIA Y GANADERA D&D S.A.S.** de NIT **901054983** en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **GESTION INMOBILIARIA Y GANADERA D&D S.A.S.**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Martha Guevara - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General

esm  
NIT 900429481-7  
Cra 37 Nc 5b3 49  
TEL 5545030 Cali, Valle  
Lic 002785 RP 0233  
esm@esmlogistica.com  
Código postal 760042

2022-09-12  
GESTION  
INMOBILIARIA Y  
GANADERA D D S A  
S  
CL 13 NO 14 17 OF 4  
ED NUEVO CENTRO  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
20000005695901

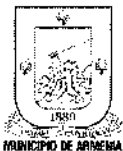


200000005695901

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 Sb3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>GESTION INMOBILIARIA Y GANADERA D D S A S</b>		571265220909
CL 13 NO 14 17 OF 4 ED NUEVO CENTRO Armenia - Cód. postal 63001 - NO 217		2022-09-12
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b> NIT: 890.000.464-3 TESORERIA Ciudad: ARMENIA - 210		Peso: 125gr Valor: \$
<b>RECIBE:</b>		
16 SEP 2022		
Desconocido	Rehusado	No reside
Dir errada	Desocupado	
Otros		





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

## **PLIEGO DE CARGOS No. 222 DEL 25 DE JULIO DE 2022**

<b>INVESTIGADO(A):</b>	AKALA CONJUNTO RESIDENCIAL S.A.S
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	901266056
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	CR 13 8 NORTE 36 OF 402
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### **ANTECEDENTES**

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 253 de 29 Septiembre del 2020 este Despacho solicitó a **AKALA CONJUNTO RESIDENCIAL S.A.S** de NIT **901266056**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 diciembre del 2020, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No.MN060853505CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **AKALA CONJUNTO RESIDENCIAL S.A.S** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 29 Septiembre del 2020 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

#### ***"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.***

*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*

1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:

a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.

La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.

b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.

c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.

d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.

2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"

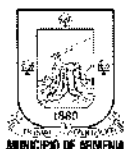
## CONSIDERACIONES

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **AKALA CONJUNTO RESIDENCIAL S.A.S** de NIT **901266056** en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **AKALA CONJUNTO RESIDENCIAL S.A.S**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Martha Guevara - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



1900429481-7  
37 No 5b3 49  
5545030 Cali, Valle  
002785 RP 0233  
esmi@esmiogistica.com  
digo postal 760042

022-09-12  
AKALA CONJUNTO  
RESIDENCIAL S A S  
R 13 8 N 402  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
00000005695906



200000005695906

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 5b3 49, TEL 5545030 esm@esmiogistica.com

<b>AKALA CONJUNTO RESIDENCIAL S A S</b>		571265220909
CR 13 8 N 402		2022-09-12
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 222		
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b>		Peso: 125gr
NIT: 890.000.464-3		Valor: \$
TESORERIA		
Ciudad: ARMENIA - 215		
RECIBE:		22-9-22
Desconocido	Rehusado	No reside
Dir errada	Desocupado	
Otros		11

administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero."

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro **AKALA CONJUNTO RESIDENCIAL S.A.S** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 253 de 29 Septiembre del 2020, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

**ES  
TODOS**





**INVESTIGADO(A):** "CCD" SAS  
**IDENTIFICACIÓN NIT:** 900778105  
**PROGRAMA:** SANCIONATORIO  
**INFRACIÓN:** OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVIO DE INFORMACIÓN  
**DIRECCIÓN:** CL 19 14 17 OF 505 ED SURAMERICANA  
**CIUDAD:** Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

## ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 269 de 29 Septiembre del 2021 este Despacho solicito a **CONSTRUCCION, CONSULTORIA Y DISEÑOS "CCD" SAS** de NIT 900778105, en respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 7 diciembre del 2020, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No.MN060853669CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **CONSTRUCCION, CONSULTORIA Y DISEÑOS "CCD" SAS** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 29 Septiembre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVIO DE INFORMACIÓN.**  
 Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:



1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:

a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.

La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.

b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprendible.

c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.

d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.

Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.

2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)”

## CONSIDERACIONES

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprendible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: “Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la

administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.”

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro **CONSULTORIA Y DISEÑOS “CCD” SAS** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 269 de 29 Septiembre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:



NIT: 890000464-3  
Secretaría de Hacienda  
Tesorería General

DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **CONSTRUCCION, CONSULTORIA Y DISEÑOS "CCD" SAS** de NIT 900778105 en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **CONSTRUCCION, CONSULTORIA Y DISEÑOS "CCD" SAS**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

NOTIFIQUESE

FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA  
Tesorera General

Proyecto: Martha Guevara - Contratista - Tesorería General  
Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



Lic: 002785 RP 0238 Cra 37 5B3 49 TEL 5545030 e-sm@esmlogistica.com

**CONSTRUCCION CONSULTORIA Y DISE OS CCD SAS**  
571265220909  
2022-09-12  
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 226

**REMITTE: ALCALDIA ARMENIA**  
TESORERIA  
NIT: 890.000.464-3  
Ciudad: ARMENIA - 218

RECIBE:  
LIT 5 SET 468  
Desconocido Rehusado No recibe Dir errada Desocupado  
Otros

2022-09-12  
CONSTRUCCION  
CONSULTORIA Y  
DISE OS CCD SAS  
CL 19 14 17 OF 505  
ED SURAMERICANA  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
200000005695909

NIT 900429481-7  
Cra 37 No 5B3 49  
TEL 5545030 C.L. Valle  
LIC 002785 RP 33  
e-sm@esmlogistica.com  
Código postal 760042



INVESTIGADO(A):	CONSULTEC CIVILES Y ELECTRICAS S.A.S
IDENTIFICACIÓN NIT	900696679
PROGRAMA:	SANCIONATORIO
INFRACCIÓN:	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
DIRECCIÓN:	CL 22 NORTE 9 08
CIUDAD:	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 313 de 29 Septiembre del 2020 este Despacho solicitó a **CONSULTEC CIVILES Y ELECTRICAS S.A.S** de NIT **900696679**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 diciembre del 2020, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No.MN060854103CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **CONSULTEC CIVILES Y ELECTRICAS S.A.S** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 29 Septiembre del 2020 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

## **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la

administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.”

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro **CONSULTEC CIVILES Y ELECTRICAS S.A.S** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 313 de 29 Septiembre del 2020, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

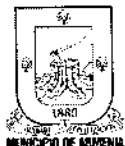
La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

**ES  
TODOS**





Nit: 890000464-3  
**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

## DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **CONSULTEC CIVILES Y ELECTRICAS S.A.S** de NIT **900696679** en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **CONSULTEC CIVILES Y ELECTRICAS S.A.S**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

## NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Martha Guevara - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



300429481-7  
137 No 5b3 49  
5545030 Cali Valle  
002785 RP 0233  
n@esmlogistica.com  
digo postal 760042

022-09-12  
CONSULTEC CIVILES  
ELECTRICAS S A S  
CL 22 NRT 8  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
00000005695910



200000005695910

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 Sb3 49 TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>CONSULTEC CIVILES Y ELECTRICAS S A S</b>		571265220909
CL 22 NRT 8		2022-09-12
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 230		
<b>REMITA: ALCALDIA ARMENIA</b>		Peso: 125qr
NIT: 890.000.464-3		Valor: \$
TESORERIA		
Ciudad: ARMENIA - 219		
RECIBE: 14 SEP 2022		
Desconocido	Rehusado	No <input checked="" type="checkbox"/> de
		Dir errada
		Desocupado
Otros		



<b>INVESTIGADO(A):</b>	COMERCIALIZADORA D'CAMPO S.A.S.
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	900341694
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	CL 18 13 50 P 2
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 328 de 30 Septiembre del 2020 este Despacho solicitó a **COMERCIALIZADORA D'CAMPO S.A.S.** de NIT **900341694**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

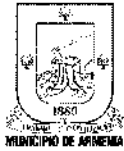
Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 9 diciembre del 2020, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No.MN060854253CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **COMERCIALIZADORA D'CAMPO S.A.S.** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 30 Septiembre del 2020 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

## **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la

administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.”

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro **COMERCIALIZADORA D'CAMPO S.A.S.** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 328 de 30 Septiembre del 2020, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

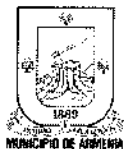
### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **COMERCIALIZADORA D'CAMPO S.A.S.** de NIT **900341694** en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **COMERCIALIZADORA D'CAMPO S.A.S.**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Martha Guevara - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



NIT 900429481-7  
Cra 37 No 5b3 45-  
TEL 5545030 Cali Valle  
Lic 002745 RP 0233  
esm@esmlogistica.com  
Código postal 760042

2022-09-12  
COMERCIALIZADORA  
D'CAMPO S A S  
CL 18 13 50 P 2  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
200000005695911



200000005695911

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 Sb3 49 TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>COMERCIALIZADORA D'CAMPO S A S</b>		571265220909
CL 18 13 50 P 2		2022-09-12
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 231		
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b>		Peso: 125gr
NIT: 890.000.464-3		Valor: \$
TESORERIA		
Ciudad: ARMENIA - 220		
<b>RECIBE:</b> 15 SEP 2022		
Desconocido	Rehusado	No reside
Dir errada	Desocupado	
Otros		



<b>INVESTIGADO(A):</b>	MULTIMETALICAS DE ARMENIA LTDA
<b>IDENTIFICACIÓN NIT</b>	890003425
<b>PROGRAMA:</b>	SANCIONATORIO
<b>INFRACCIÓN:</b>	OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN
<b>DIRECCIÓN:</b>	CRA. 13 # 17-56.
<b>CIUDAD:</b>	Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 352 de 29 Septiembre del 2020 este Despacho solicitó a **MULTIMETALICAS DE ARMENIA LTDA** de NIT **890003425**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

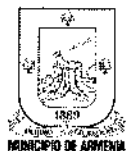
Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 diciembre del 2020, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No.MN060854491CO.

Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **MULTIMETALICAS DE ARMENIA LTDA** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 29 Septiembre del 2020 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*

*a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

*b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

*c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

*d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

## **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la

administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero.”

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro **MULTIMETALICAS DE ARMENIA LTDA** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 352 de 29 Septiembre del 2020, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

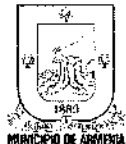
### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

### DISPONE

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **MULTIMETALICAS DE ARMENIA LTDA** de NIT **890003425** en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **MULTIMETALICAS DE ARMENIA LTDA**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

### NOTIFÍQUESE

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Martha Guevara - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



900429481-7  
37 No 5b3 49  
5545030 Cds Valle  
002785 RP 0233  
n@esmlogistica.com  
digo postal 760042

022-09-12  
MULTIMETALICAS DE  
ARMENIA LTDA  
CRA 13 17 55  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
00000005695914



200000005695914

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 5b3 49, TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>MULTIMETALICAS DE ARMENIA LTDA</b>		571265220909
CRA 13 17 56		2022-09-12
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 235		
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b>		Peso: 125gr
NIT: 890.000.464-3		Valor: \$
TESORERIA		
Ciudad: ARMENIA - 223		
RECIBE:		
Desconocido	Rehusado	<input checked="" type="checkbox"/> No reside
Dir errada	Desocupado	
Otros		



INVESTIGADO(A): LUFILLANTAS  
 IDENTIFICACIÓN NIT: 900050499  
 PROGRAMA: SANCIONATORIO  
 INFRACCIÓN: OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN  
 DIRECCIÓN: CRA. 15 N° 18-42 OF 311 EDF. FIRENZE  
 CIUDAD: Armenia

La Tesorera Municipal de Armenia, Quindío, en uso de las facultades consagradas en los Decretos Municipales 046 de 2000, modificado por el Decreto 015 de 2017, el Decreto 264 de 2018, modificado por los Decretos 212 y 344 de 2021, los artículos 3, 35 a 85, 317, 354 a 356 y 361 del Acuerdo 229 de 2021, el Estatuto Tributario Nacional, el artículo 59 de la Ley 788 de 2002, y con base en los siguientes

### ANTECEDENTES

Que conforme lo establecen los artículos 317 y 354 del Estatuto Tributario Municipal, la Administración Tributaria cuenta con amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales y procedimentales respecto de los tributos vigentes en el Municipio de Armenia; dentro de tales funciones, se encuentra la de requerir a los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes o terceros para que rindan informes, contesten interrogatorios y aporten la información que se les requiera, de conformidad con las especificaciones técnicas, informáticas y de seguridad de la información que se establezcan para tal efecto.

Que mediante Requerimiento Ordinario No. 387 de 29 Septiembre del 2021 este Despacho solicitó a **LUFILLANTAS** de NIT **900050499**, en calidad de contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, que proporcionara información respecto de su declaración privada del impuesto, para lo cual se otorgó un término de quince (15) días contados partir de su notificación efectiva.

Que dicho requerimiento fue notificado por correo certificado a través de la empresa de mensajería Servicios Postales Nacionales 4-72 el día del 4 diciembre del 2020, de acuerdo con la información obtenida de la guía de servicio No.MN060854845CO.

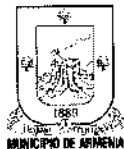
Que de acuerdo con el literal f) del artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes y terceros en esta jurisdicción, se encuentra la de atender y responder las citaciones, requerimientos y solicitudes de información que realice la Administración Tributaria.

Que no obstante lo anterior, a la fecha **LUFILLANTAS** no ha atendido el requerimiento realizado por este Despacho el día 29 Septiembre del 2021 hecho que constituye una conducta sancionable tipificada por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, en los siguientes términos:

**"SANCIÓN POR OMISIONES RELACIONADAS CON EL ENVÍO DE INFORMACIÓN.**  
*Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la entreguen, no la remitan dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores, no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible, incurrirán en la siguiente sanción:*

*1. Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:*





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**

**Tesorería General**

a) *El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.*

*La sanción de que trata el presente artículo, se reducirá a la mitad de su valor, si el contribuyente o responsable dentro del término establecido para dar respuesta al acto previo o interponer el recurso respectivo, acepta los hechos de la liquidación de corrección, renuncia al mismo y cancela el mayor valor de la liquidación de corrección, junto con la sanción reducida.*

b) *El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información errónea, que no corresponda a lo solicitado, se encuentre incompleta o sea incomprensible.*

c) *El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró información de forma extemporánea.*

d) *Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos obtenidos en Armenia según la última declaración del impuesto de Industria y Comercio presentada en el municipio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existieren declaraciones de Industria y Comercio, la sanción será del 0.5% de los ingresos brutos informados en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Cuando no se tuviera ninguna de las bases mencionadas anteriormente, la sanción será del 0.5% del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, incluido en la última declaración del impuesto sobre la Renta o de Ingresos y Patrimonio a la fecha de comisión de la conducta.*

*Si no existiere ninguna de las bases descritas anteriormente, se aplicará diez (10) veces la sanción mínima establecida en el presente Estatuto.*

*2. El desconocimiento de las deducciones, descuentos, retenciones y demás valores incluidos en la declaración privada, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria. (...)"*

## **CONSIDERACIONES**

Los contribuyentes, responsables, agentes de retención, declarantes y terceros deben cumplir las obligaciones expresamente establecidas por el artículo 315 del Estatuto Tributario Municipal, dentro de las que se destaca la impuesta por el literal f) relativa al deber de atender y responder los requerimientos y solicitudes de información realizados por la Administración Tributaria.

Por tal motivo, el artículo 239 del ETM, citado en el acápite anterior, establece una sanción para quienes incumplan con tal obligación resultando en alguno de siguientes supuestos: i. No enviar la información; ii. No enviarla dentro del plazo establecido para ello; iii. Enviar la información con errores; iv. Que la información enviada no corresponda a lo solicitado; v. Que la información sea incompleta o incomprensible.

Para la imposición de tal sanción se hace necesario referirnos al Parágrafo del artículo 390 ETM, que dispone: "Previo a la imposición de sanciones a través de resolución independiente, la administración tributaria municipal deberá formular un pliego de cargos al contribuyente, responsable, agente retenedor o tercero."

Ahora bien, de acuerdo con lo expuesto hasta este punto es claro **LUFILLANTAS** incurrió en la conducta sancionable prevista por el artículo 239 del ETM, por cuanto no suministró la información requerida por este Despacho en el Requerimiento Ordinario No. 387 de 29 Septiembre del 2021, dentro del plazo otorgado para tal fin.

Tal omisión impide las labores de fiscalización y control de la Administración al ejecutar programas de fiscalización para verificar la exactitud de las declaraciones tributarias, lo que en última constituye un medio eficaz y eficiente para disminuir los fenómenos de evasión y elusión tributaria.

### CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN

De acuerdo con los criterios anteriormente descritos, el Despacho procede a cuantificar la sanción por no enviar información en los términos previstos por el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal, tal como se determina a continuación:

<b>NORMATIVIDAD</b>	Numeral 1, literal c), inciso 4, artículo 239 del Acuerdo No. 229 de 2021.
<b>SANCIÓN</b>	Diez (10) veces la sanción mínima
<b>SANCIÓN MÍNIMA ART 227</b>	5 UVT
<b>SANCIÓN</b>	50 UVT
<b>UVT 2022</b>	\$38.004 Según Res. 000140 de 2021
<b>TOTAL SANCIÓN</b>	\$ 1.900.000,00

La sanción propuesta al investigado mediante el presente pliego de cargos, por el hecho de no enviar información necesaria para estudios y cruces de información, para el debido control de los tributos, así como para cumplir con otras obligaciones de competencia de este Despacho, de acuerdo con la cuantificación anteriormente señalada, arroja un valor resultante de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, toda vez que no fue posible cuantificar la sanción por cuanto el contribuyente no reportó ingresos en el municipio.

### GRADUALIDAD Y FAVORABILIDAD DE LA SANCIÓN

La sanción propuesta podrá reducirse al cincuenta por ciento (50%) si la omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción. Adicionalmente, podrá graduarse la sanción en los términos previamente indicados reduciéndola al cincuenta por ciento (50%) o al setenta y cinco por ciento (75%) del valor propuesto en aplicación a los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad, y en tanto concurren las dos condiciones señaladas en el artículo 228 del Estatuto Tributario Municipal.

Para tal efecto, se deberá presentar ante la dependencia competente un memorial de aceptación de la sanción reducida en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Por lo anterior, la Tesorera General del municipio de Armenia:

**DISPONE**

**ES  
TODOS**





Nit: 890000464-3

**Secretaría de Hacienda**  
**Tesorería General**

**PRIMERO: PROPONER** como sanción por no enviar información a cargo de **LUFILLANTAS** de NIT **900050499** en la suma de **UN MILLON NOVECIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1900000)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 239 del Estatuto Tributario Municipal.

**SEGUNDO: DAR TRASLADO** del presente pliego de cargos a **LUFILLANTAS**, quien contará con el término de un (1) mes para que objete la presente actuación o acepte la sanción obteniendo las disminuciones a que tenga derecho. La respuesta al presente pliego de cargos deberá enviarse a la Tesorería General del Municipio, ubicada en la Carrera 16 # 15-28 Centro Administrativo Municipal -CAM.

**TERCERO:** Informar al investigado que contra la presente decisión no procede recurso alguno.

**CUARTO:** Notifíquese de conformidad con lo establecido en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario Municipal.

**NOTIFÍQUESE**

**FRANCY ENITH LONDOÑO CARMONA**  
Tesorera General

Proyecto: Martha Guevara - Contratista - Tesorería General

Revisó: Juan Manuel Jaramillo - Abogado Contratista - Tesorería General



NIT 900429481-7  
Cra 37 No 5b3 49  
TEL 5545030 Cali/Valle  
Lic 002785 RP 0233  
esm@esmlogistica.com  
Codigo postal 760042

2022-09-12  
LUFILLANTAS  
CR 15N 18 42 OF  
311 ED FIRENZE  
Armenia  
ALCALDIA ARMENIA  
200000005695917



200000005695917

Lic 002785 RP 0233 Cra 37 Sb3 49.TEL 5545030 esm@esmlogistica.com

<b>LUFILLANTAS</b>		571265220909
CR 15N 18 42 OF 311 ED FIRENZE		2022-09-12
Armenia - Cód. postal 63001 - NO 239		
<b>REMITE: ALCALDIA ARMENIA</b>		Peso: 125gr
NIT: 890.000.464-3		Valor: \$
<b>TESORERIA</b>		
Ciudad: ARMENIA - 226		
<b>RECIBE:</b>		
Desconocido	Rehusado	<input checked="" type="checkbox"/> No reside
Dir errada	Desocupado	
Otros		