



AVISO:

El Área de Fiscalización y Liquidación Control Operativo de la Secretaría de Hacienda del Departamento, Norte de Santander, procede a notificar por Aviso a: **KOPPS COMMERCIAL S.A.S identificada con el NIT No 9008189215**, el pliego de cargos radicado No. PFO 0258-2024: San José de Cúcuta, 23 de Diciembre de 2024 ,ACTA DE APREHENSION 54 No. 3287 23 de fecha: 11 diciembre de 2024, diligenciada por el personal adscrito al Área de Fiscalización y liquidación control operativo. Por lo anterior se procede a transcribir la parte resolutiva del Pliego de Cargos que dice :**R E S U E L V E: PRIMERO:** Elevar el correspondiente pliego de cargos en contra del presunto contraventor la empresa **KOPPS COMMERCIAL S.A.S** identificado(a) con el **NIT. 900818921-5**, ubicada en el anillo vial boconó Lt1 en Cúcuta, Norte de Santander; en operativo realizado en la entrada de Bavaria en Cúcuta, Norte de Santander, se realizó la aprehensión de la siguiente mercancía relacionada en el acta 54 No. 3287 23:

CLASE	DESCRIPCIÓN	UND.MEDIDA-CAPACIDAD	ALCOHOL	CANTIDAD VALOR UNIDAD	CAUSAL O MOTIVO
Cerveza	Póker	750 ML		15.552 - unidades -\$3.000	No demuestra el ingreso legal al departamento
Cerveza	Póker	1 L		2.457- unidades -\$2.500	No demuestra el ingreso legal al departamento

En el Acta se registra la siguiente observación: Se encuentra el vehículo en la vía parqueado, de placas SQL 430, al hacer la inspección no hay conductor dentro del vehículo, me acerco a portería de Bavaria a indagar por el conductor, manifiestan que ese vehículo está ahí desde el día lunes 09/12/2024, que no sabía dónde estaba el conductor. Los señores de Bavaria no dan más información. El conductor no quiso firmar el acta de aprehensión, se procede hacer la respectiva aprehensión de la mercancía o producto.

Anexo a la observación: Se ingresa el vehículo de placas SQL 430 a la bodega por aprehensión por no tener tornaguía de movilización y se hace el respectivo descargue en presencia del señor Ayman Salcedo, el producto encontrado en este vehículo es el siguiente Póker 750 ML cerveza 15.552 unidades, cerveza póker de litro 2457 unidades. Esta mercancía presenta dos tornaguías una del día 6/12/2024 y la otra con diferente dirección de destino La primera 6/12/2024 tornaguía N 70104186 dirección de destino OL Cúcuta local 1, la segunda tornaguía con fecha 10/12/2024 con destino a Kopp's Comercial.

El presente pliego se expide por la presunta vulneración del artículo 169 de la Ordenanza 010 del 21 de septiembre del 2018 numerales 1. Literal b, numeral 2. Literal b, artículo 165 en lo concerniente al incumplimiento de las obligaciones establecidas a los sujetos responsables o cualquiera de los requisitos establecidos en la ley y en la referida Ordenanza.

SEGUNDO: Notifíquese el contenido del presente pliego de cargos al presunto Contraventor, haciéndole saber que de conformidad con lo establecido en el artículo 171 numeral 4 de la Ordenanza 010 del 21 de Septiembre del 2018, modificado por el artículo 67 numeral 4 de la Ordenanza N° 0002 del 14 de junio del 2023, dispone del término de veinte (20) días siguientes a la fecha de notificación del presente pliego de cargos, el presunto contraventor podrá dar respuesta escrita al pliego, aportando las pruebas que pretenda hacer valer, ante el Profesional Especializado del Área de trabajo de Fiscalización y Liquidación Control Operativo de la Secretaría de Hacienda Departamental ,Siendo estos presentados:

[https://sistemadegestiondocumentalnlds.gov.co/pqrs/form_public_pqr_radicados_web_gobernacion_2/form_public_pqr_radicados_web_gobernacion_2.php?anonym=0&mod=VENTANILLA&v_tipo_solicitud=Radicacion&v_titulo=Documento de manera digital o en físico a la Av. 5 calle 13 y 14, Cúpula chata, ventanilla única \(utilice una de las dos opciones\) de conformidad con el artículo 171 numeral 4 de la Ordenanza 010 del 21 de septiembre de 2018 NOTIFIQUESE Y CUMPLASE. SANDRA YAJAIRA BENITES JAIMES](https://sistemadegestiondocumentalnlds.gov.co/pqrs/form_public_pqr_radicados_web_gobernacion_2/form_public_pqr_radicados_web_gobernacion_2.php?anonym=0&mod=VENTANILLA&v_tipo_solicitud=Radicacion&v_titulo=Documento de manera digital o en físico a la Av. 5 calle 13 y 14, Cúpula chata, ventanilla única (utilice una de las dos opciones) de conformidad con el artículo 171 numeral 4 de la Ordenanza 010 del 21 de septiembre de 2018 NOTIFIQUESE Y CUMPLASE. SANDRA YAJAIRA BENITES JAIMES)

CONSTANCIA DE PUBLICACION DEL AVISO

El presente aviso se publica en la página web de la Gobernación del Departamento Norte de Santander, según el Artículo 371 de la ordenanza 010 de 2018,

A partir del **23 DIC 2024** por un término de Cinco (05) días.

SANDRA YAJAIRA BENITES JAIMES
Profesional Especializado

Se desfija hoy:

SANDRA YAJAIRA BENITES JAIMES

Profesional Especializado

La notificación se considerará surtida al finalizar los cinco (5) días de publicación

San José de Cúcuta, 23 de diciembre del 2024

INFORME

Radicado No. PFO 0258- 2024

Al despacho del Profesional Especializado del Área De Trabajo De Fiscalización Y Liquidación Control Operativo de Hacienda del Departamento, se allegó el acta de aprehensión **54 N° 3287 23** de fecha 11 de diciembre del 2024, diligenciada por el personal adscrito Al Área De Trabajo De Fiscalización Y Liquidación Control Operativo de la Secretaría de Hacienda.

CLASE	DESCRIPCIÓN	UND.MEDIDA -CAPACIDAD	ALCOHOL	CANTIDAD VALOR UNIDAD	CAUSAL O MOTIVO
Cerveza	Póker	750 ml		15.552 unidades -\$3.000	No demuestra el ingreso legal al departamento
Cerveza	Póker	1 L		2.457 unidades - \$2.500	No demuestra el ingreso legal al departamento

Determinada mercancía se aprehendió a las afueras de la bodega de propiedad la empresa **KOPSS COMERCIAL S.A.S** identificado(a) con el **NIT. 900818921-5**, ubicada en el anillo vial boconó Lt1 en Cúcuta, Norte de Santander.

En el Acta se registra la siguiente observación: Se encuentra el vehículo en la vía parqueado, de placas SQL 430, al hacer la inspección no hay conductor dentro del vehículo, me acerco a portería de Bavaria a indagar por el conductor, manifiestan que ese vehículo está ahí desde el día lunes 09/12/2024, que no sabia donde estaba el conductor. Los señores de Bavaria no dan más información. El conductor no quiso firmar el acta de aprehensión, se procede hacer la respectiva aprehensión de la mercancía o producto.

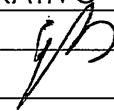
Anexo a la observación: Se ingresa el vehículo de placas SQL 430 a la bodega por aprehensión por no tener tornaguía de movilización y se hace el respectivo descargue en presencia del señor Ayman Salcedo, el producto encontrado en este vehículo es el siguiente Poker 750 cerveza 15552 unidades, cerveza póker de litro 2457 unidades. Esta mercancía presenta dos tornaguías una del dia 6/12/2024 y la otra con diferente dirección de destino La primera 6/12/2024 tornaguía N 70104186 dirección de destino OL Cúcuta local 1, la segunda tornaguía con fecha 10/12/2024 con destino a Kopps Comercial.

Sírvase Proceder.


SANDRA YAJAIRA BENITES JAIMES

Profesional especializado

AREA DE TRABAJO DE FISCALIZACIÓN Y LIQUIDACIÓN CONTROL OPERATIVO

Aprobó:	SANDRA YAJAIRA BENITES	Profesional especializado	
Proyecto:	JOSE BAUTISTA	Profesional especializado	



San José de Cúcuta, 23 de diciembre del 2024

AUTO DE TRÁMITE

Radicado No. PFO 0258- 2024

Visto el informe precedente, el suscrito Profesional Especializado del área de Fiscalización y liquidación control operativo, avoca el conocimiento del caso.

En consecuencia y de conformidad con lo establecido en el artículo 165, 169, 187, 191 de la Ordenanza No. 010 del 21 de septiembre del 2018 Y modificados por los artículos 63, 65 y 67 de la ordenanza 0002 del 14 de junio de 2023, élévese el correspondiente pliego de cargos en contra del presunto contraventor la empresa **KOPSS COMERCIAL S.A.S** identificado(a) con el **NIT. 900818921-5**, ubicada en el anillo vial boconó Lt1 en Cúcuta, Norte de Santander, de la siguiente mercancía relacionada en el acta 54 N° **3287 23** de fecha 11 de diciembre del 2024:

CLASE	DESCRIPCIÓN	UND.MEDIDA -CAPACIDAD	ALCOHOL	CANTIDAD VALOR UNIDAD	CAUSAL O MOTIVO
Cerveza	Póker	750 ml		15.552- unidades - \$3.000	No demuestra el ingreso legal al departamento
Cerveza	Póker	1 L		2.457 unidades - \$2.500	No demuestra el ingreso legal al departamento

Practíquense las pruebas solicitadas por el presunto contraventor y las que de oficio considere necesarias el Despacho para el total esclarecimiento de los hechos.

Cúmplase,


SANDRA YAJAIRA BENITEZ JAIMES

Profesional especializado

AREA DE TRABAJO DE FISCALIZACIÓN Y LIQUIDACION CONTROL OPERATIVO

Aprobó :	SANDRA YAJAIRA BENITES	Profesional especializado	
Proyecto:	JOSE BAUTISTA	Profesional especializado	



San José de Cúcuta, 23 de diciembre del 2024

AREA DE TRABAJO DE FISCALIZACIÓN Y LIQUIDACION CONTROL OPERATIVO

PLIEGO DE CARGOS

SHAFI	PFO 0258- 2024
PRESUNTO CONTRAVENTOR	KOPSS COMERCIAL S.A.S
DIRECCION	Anillo vial boconó Lt1 en Cúcuta, Norte de Santander
NIT.	900818921-5
TELEFONO	No aporta
ACTA DE APRENSIÓN	54 No. 328723 de fecha 11/12/24
CORREO ELECTRONICO	notificaciones@ab-inbev.com

El Profesional Especializado del área de Fiscalización y liquidación control operativo de la Secretaría de Hacienda del Departamento Norte de Santander, en uso de las facultades conferidas en el artículo 347 parágrafo primero numeral 11 Ordenanza 010 de l21 de septiembre de 2018, modificado por el artículo 7, parágrafo 1, numeral 15 de la ordenanza 0002 del 14 junio del 2023, procede a formular pliego de cargos, conforme a los siguientes:

HECHOS

PRIMERO: El día 11 de diciembre del 2024, se elaboró Acta de Aprehensión **54 No. 3287 23** diligenciada por el personal adscrito al área de trabajo de Fiscalización y Liquidación Control Operativo, en la cual se registró la aprehensión de la siguiente mercancía:

CLASE	DESCRIPCIÓN	UND.MEDIDA -CAPACIDAD	ALCOHOL	CANTIDAD VALOR UNIDAD	CAUSAL O MOTIVO
Cerveza	Póker	750 ml		15.552- unidades - \$3.000	No demuestra el ingreso legal al departamento
Cerveza	Póker	1 L		2.457 unidades - \$2.500	No demuestra el ingreso legal al departamento

Determinada mercancía se aprehendió a las afueras de la bodega de propiedad la la empresa **KOPSS COMERCIAL S.A.S** identificado(a) con el **NIT. 900818921-5**, ubicada en el Bodega 1 vía Bocono, El Escobal en Cúcuta, Norte de Santander.

En el Acta se registra la siguiente observación: Se encuentra el vehículo en la vía parqueado, de placas SQL 430, al hacer la inspección no hay conductor dentro del vehículo, me acerco a portería de Bavaria a indagar por el conductor, manifiestan que ese vehículo está ahí desde el día lunes 09/12/2024, que "no sabía dónde estaba el conductor". Los señores de Bavaria no dan más información. El conductor no quiso firmar el acta de aprehensión, se



procede hacer la respectiva aprehensión de la mercancía o producto.

Anexo a la observación: Se ingresa el vehículo de placas SQL 430 a la bodega por aprehensión por no tener tornaguía de movilización y se hace el respectivo descargue en presencia del señor Ayman Salcedo, el producto encontrado en este vehículo es el siguiente Poker 750 cerveza 15552 unidades, cerveza póker de litro 2457 unidades. Esta mercancía presenta dos tornaguías una del dia 6/12/2024 y la otra con diferente dirección de destino La primera 6/12/2024 tornaguía N 70104186 dirección de destino OL Cúcuta local 1, la segunda tornaguía con fecha 10/12/2024 con destino a Kopps Comercial.

SEGUNDO: El día 16 de diciembre del 2024, se recibió el acta de aprehensión No. 54 3287 23 de fecha 11 de diciembre del 2024.

FUNDAMENTOS JURIDICOS

IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZAS, SIFONES, REFAJOS, LICORES, VINOS, APERITIVOS, SIMILARES, CIGARRILLOS Y TABACO

De conformidad con la Ordenanza No. 0010 del 2018, modificada por la Ordenanza 0002 del 14 de Junio de 2023 en el "...IMPUESTOS AL CONSUMO TITULO I IMPUESTO AL CONSUMO DE VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES, TITULO II IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZAS, SIFONES Y REFAJOS y el TITULO III IMPUESTOS AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO ELABORADO...ARTÍCULO 27, 123 y 132. BASE LEGAL. El impuesto al consumo de cervezas, sifones, refajos, mezclas, cigarrillos y tabaco elaborado se regirá en el Departamento Norte de Santander por las disposiciones de la Ley 223 del 20 de diciembre de 1995 en sus artículos 207 al 212, y artículo 106 de la ley 488 del 24 de diciembre de 1998, la Ley 788 de 2002, artículo 17 del decreto 650 de 1996, decreto 1640 de 1996 y decreto 2141 de 1996 y Ley 788 del 2002 y las normas que los sustituyan o modifiquen y por las disposiciones contenidas en las presentes Ordenanzas. ARTÍCULO 124 PROPIEDAD DEL IMPUESTO. El impuesto al consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas de bebidas fermentadas con bebidas no alcohólicas es de propiedad de la Nación y su producto se encuentra cedido a los Departamentos, en proporción al consumo de los productos gravados en sus jurisdicciones. Conc. Artículo 185º de la Ley 223 de 1995. ARTÍCULO. 125 y 133. ELEMENTOS SUSTANTIVOS DE LA ESTRUCTURA DEL IMPUESTO. Son elementos sustantivos del Impuesto al Consumo de Cervezas, Sifones y Refajos, licores, vinos y similares, cigarrillos y tabaco elaborado los siguientes: SUJETO ACTIVO. El sujeto activo del impuesto es el Departamento Norte de Santander. HECHO GENERADOR. Está constituido por el consumo en el territorio del departamento de cervezas, sifones, refajos, mezclas, licores, vinos, similares, cigarrillos y tabaco elaborado. Conc. Ley 223 de 1995. SUJETOS PASIVOS. Son sujetos pasivos o responsables del impuesto los productores, los importadores y, solidariamente con ellos, los distribuidores. Además, son responsables directos del impuesto los transportadores y los expendedores al detal, cuando no puedan justificar debidamente la procedencia de los productos que transportan o expenden. Conc. Ley 223 de 1995. CAUSACIÓN. En el caso de productos nacionales, el impuesto se causa en el momento en que el productor los entrega en fábrica o en planta para su distribución, venta o permuta en el país, o para publicidad, promoción, donación, comisión o los destina a autoconsumo. En el caso de productos extranjeros, el impuesto se causa en el momento en que los mismos se introducen al país, salvo cuando se trate de productos en tránsito hacia otro departamento o país. Artículo. BASE GRAVABLE. La base gravable de este impuesto es



constituida por el precio de venta al detallista y/o público y lo hará anualmente el DANE, en el caso de los cigarrillos y tabaco elaborado el DANE lo certifica semestralmente, y por En relación con los impuestos al consumo de: Cervezas, sifones, refajos y mezclas; BASE GRAVABLE DE PRODUCTOS NACIONALES. La base gravable está constituida por el precio de venta al detallista. Se entiende por precio de venta al detallista aquel que, sin incluir el valor del impuesto al consumo, fija el productor, según la calidad, contenido y presentación de los productos, a los vendedores o expendedores al detal, en la capital del departamento donde este situada la fábrica. Dicho precio debe reflejar los siguientes factores, valuados de acuerdo con las condiciones reales de mercado: el precio de fábrica o a nivel del productor, y el margen de comercialización desde la salida de fábrica hasta su entrega al expendedor al detal. El precio de venta al detallista fijado por el productor para efectos de la liquidación de los impuestos al consumo debe ser único para la capital del departamento sede de la fábrica, según tipo específico de producto. Cuando el productor conceda descuentos o bonificaciones teniendo en cuenta el volumen de ventas u otras circunstancias similares, el precio de venta al detallista que debe fijar para efectos de la liquidación de los impuestos al consumo será el mayor entre los distintos que haya establecido, sin deducir los descuentos o bonificaciones. Los productores discriminarán en la factura el precio de fábrica, el precio de venta al detallista y el valor del impuesto al consumo correspondiente.

BASE GRAVABLE DE PRODUCTOS EXTRANJEROS. La base gravable está constituida por el precio de venta al detallista, el cual se determina como el valor en aduana de los productos, incluyendo los gravámenes arancelarios. Para estos efectos, el valor en aduana comprenderá el precio de fábrica en el país de origen, adicionado con los gastos de transporte, gastos de carga, descarga y manipulación hasta el puerto o aeropuerto de importación, y el costo de los seguros. El Gobierno Nacional reglamenta la adopción del sistema único nacional para el control del transporte de productos generadores del Impuesto al Consumo de Cervezas, Sifones, Refajos, vinos aperitivos, similares, cigarrillos y tabaco elaborado. Si el distribuidor de los productos gravados con el Impuesto al Consumo de Cervezas, Sifones, Refajos, vinos, aperitivos, similares, cigarrillos y tabaco elaborado; modifica unilateralmente el destino de los mismos, deberá informarlo por escrito al productor o importador dentro de los cinco días hábiles siguientes al cambio de destino, a fin de que el productor o importador realice los ajustes correspondientes en su declaración de impuesto al consumo o en su sistema contable. Los importadores declararán y pagarán el impuesto al consumo en el momento de la importación, conjuntamente con los impuestos y derechos nacionales que se causen en la misma. El pago del impuesto al consumo se efectuará a órdenes del Fondo-Cuenta de Impuestos al Consumo de Productos Extranjeros. Sin perjuicio de lo anterior, los importadores o distribuidores de productos extranjeros, según el caso, tendrán la obligación de declarar ante la Secretaría de Hacienda por los productos introducidos al Departamento, en el momento de la introducción a la jurisdicción departamental, indicando la base gravable según el tipo de producto. En igual forma se procederá frente a las mercancías introducidas a Zonas de Régimen Aduanero Especial. ADMINISTRACIÓN DEL IMPUESTO. La fiscalización, liquidación oficial, cobro y recaudo del Impuesto al Consumo de Cervezas, Sifones, Refajos, Licores, vinos, Aperitivos y Similares es de competencia del Departamento, que se ejercerá a través de la Secretaría de Hacienda. El Departamento aplicará en la determinación oficial del impuesto los procedimientos establecidos en el Estatuto Tributario para los impuestos del orden nacional, adaptados en esta Ordenanza.



Se hace necesario para el presente caso poner en conocimiento el contenido de los siguientes artículos, en razón a lo anterior el presunto contraventor ha vulnerado presuntamente la Ley 223 del 20 de Diciembre de 1995 y Decretos mencionados anteriormente y la Ordenanza No. 0010 del 21 de Septiembre del 2018, modificada por la Ordenanza 0002 del 14 de Junio del 2023, pues ha de precisarse que el vehículo de placas SQL 430, nunca demostró el ingreso legal al departamento mediante la respectiva tornaguía, se le realizaron múltiples llamados al conductor y su respuesta siempre fue negativa, se procede a indagar en las oficinas de KOPPS COMERCIAL S.A.S. los cuales no proporcionan ningún tipo de información del vehículo ni del contenido del producto. Transcurrido un periodo de TRES HORAS, el personal de la empresa suministra una tornaguía la cual no corresponde con la línea de tiempo del vehículo la cual corresponde al número N° **70104233** de fecha del **10 de diciembre 2024**, esta tornaguía presenta una fecha de emisión cuando el vehículo ya se encontraba en las instalaciones de la empresa, información suministrada por el vigilante de la empresa y de los demás conductores que se encontraban esperando el turno para descargar. Pasado el tiempo la empresa en mención suministra una nueva tornaguía N° **70104186** de fecha **06 de diciembre del 2024**, es importante resaltar que dicha tornaguía presentada, allegada tenía un **lugar de destino que no correspondía a la empresa en mención** lo cual no se pudo demostrar el ingreso legal de dicha mercancía al departamento Norte de Santander y se considera pertinente realizar la aprehensión debido a la inconsistencia en la documentación presentada.

En la Ordenanza No. 0010 de septiembre 21 del 2018, modificada por la Ordenanza No. 0002 del 14 de junio de 2023, encontramos la siguiente normatividad:

ARTÍCULO 165. FACULTADES PARA LAS APREHENSIÓNES Y DECOMISOS. El Departamento, a través de los funcionarios del Área de Fiscalización e Investigaciones o los delegados para ello, o las personas especializadas que se dispongan para ello podrán aprehender en la jurisdicción del Departamento los productos terminados, elementos, instrumentos o insumos que utilicen para la producción, comercialización, introducción o distribución de mercancías sujetas a la participación porcentual y al impuesto al consumo que no acrediten el pago del impuesto, o cuando se incumplan las obligaciones establecidas a los sujetos responsables o cualquiera de los requisitos establecidos en la ley y en este estatuto.

El Área de Liquidación y Discusión proferirá los actos administrativos que dispongan su decomiso.

La Administración tributaria del departamento con funciones de Fiscalización Control Operativo podrá realizar operativos conjuntos con funcionarios que tengan facultades similares.

ARTÍCULO 166. APREHENSIÓN OBLIGATORIA. En todos los casos en que se presuma o existan sospechas fundadas de que las mercancías, elementos o insumos son de origen fraudulento, alterada, falsificada, o se encuentran incuras en alguna de las contravenciones o prohibiciones contenidas en la presente Ordenanza, se procederá a la aprehensión de la mercancía.

“ARTÍCULO 169. CAUSALES PARA LAS APREHENSIÓNES. Se consideran contraventores de las rentas del Departamento, las personas naturales o jurídicas, que directamente o a través de cualquier tipo de asociación con o sin personería jurídica, exploten sin autorización o ejerzan



cualquier actividad que afecte cualquiera de los monopolios de arbitrio rentístico del Departamento Norte de Santander o el régimen de impuesto al consumo. Los sujetos pasivos están en la obligación de usar las tecnologías de señalización para el control, que permitan garantizar el pago de los impuestos. Los sujetos pasivos que no permitan realizar los operativos de control se les suspenderán de la actividad comercial o permisos otorgados por la autoridad competente entre uno (1) y cinco (5) años sin perjuicio de las sanciones policivas que se le impongan. Esta disposición no aplicará para las cervezas, sifones y refajos. Sin perjuicio de las facultades que tiene el personal de Fiscalización y Liquidación Control Operativo, y/o los que sean designados por el Secretario de Hacienda, podrán aprehender en la jurisdicción departamental los productos nacionales y extranjeros, que incumplan los requisitos sanitarios para la fabricación, elaboración, hidratación, envase, almacenamiento, distribución, transporte, comercialización, expendio, exportación e importación de bebidas alcohólicas destinadas para consumo humano, contenidas en el Decreto 1686 de 2012, y las conductas consideradas como contravenciones, entre otras, las siguientes:

3. EN CUANTO A LA TORNAGUÍA:

- a. Cuando no se expida por el funcionario autorizado para suscribirla.
- b. Cuando se verifique que los productos amparados con tornaguías de reenvío a otras jurisdicciones han sido distribuidos en el Departamento o en una entidad territorial diferente a la de destino, o en una dirección de domicilio diferente a la habilitada por la Secretaría de Hacienda Departamental.
- c. Cuando el producto relacionado en la tornaguía llega incompleto.
- d. Cuando llegue a lugar de destino diferente a la mencionada en la tornaguía.
- e. Cuando no se demuestre el ingreso legal de las mercancías al Departamento mediante la presentación de la respectiva tornaguía.**
- f. Cuando se altere algún dato de la tornaguía o cuando la tornaguía presente tachaduras y/o enmendaduras.
- g. Cuando los licores sean transportados sin la tornaguía autorizada por la entidad territorial de origen.
- h. Cuando los productos transportados no correspondan con las especificaciones y cantidades de los productos plasmados en la tornaguía.
- i. Cuando el transporte de la mercancía sea extemporáneo y esté por fuera de los términos establecidos en la tornaguía
- j. Cuando no se transporte con la tornaguía original.
- k. Cuando llegue o entre al departamento producto con tornaguía de tránsito.

CONSIDERACIONES

Teniendo en cuenta que en ejercicio de las funciones del grupo control operativo de Fiscalización y Liquidación Control Operativo, el día 11 de diciembre del 2024, se procedió a la aprehensión de la mercancía relacionada en el acta **54 No.3287 23**, en razón que ni el conductor del vehículo de placas SQL 430, ni el personal de la empresa KOPPS COMERCIAL S.A.S, pudo demostrar el ingreso legal al departamento Norte de Santander.

Que, a la fecha dentro del presente proceso contravencional no existe prueba alguna que logre desvirtuar la razón que dio origen a la aprehensión de los productos, existiendo la



presunta vulneración de la Ordenanza No. 0010 del 2018, modificada por la ordenanza No. 0002 del 14 Junio del 2023.

En razón a lo anterior se ha vulnerado presuntamente la Ordenanza No. 0010 del 21 de septiembre del 2018, se da aplicación al artículo 166 de la misma, se da aplicación al artículo 165 de la Ordenanza 0010 del 21 de Septiembre de 2018, modificado por el artículo 63 de la Ordenanza 0002 del 14 de Junio de 2023 y el artículo 27 de la Ordenanza 0010 del 21 de Septiembre de 2018 ,en lo concerniente al incumplimiento de las obligaciones establecidas a los sujetos responsables o cualquiera de los requisitos establecidos en la ley y en la referida Ordenanza, y se aplica el artículo 165 de la Ordenanza 0010 del 21 de Septiembre de 2018, modificado por el artículo 65 de la Ordenanza 0002 del 14 de Junio de 2023

En consecuencia dentro de los veinte (20) días siguientes a la fecha de notificación del presente pliego de cargos, el presunto contraventor podrá dar respuesta escrita al pliego, aportando y solicitando las pruebas que pretenda hacer valer, ante el Profesional

Especializado del área de Fiscalización y Liquidación Control Operativo de la Secretaría de Hacienda Departamental, siendo estos presentados a https://sistemadegestiondocumentalnds.gov.co/pqrs/form_public_pqr_radicados_web_gobernacion_2/form_public_pqr_radicados_web_gobernacion_2.php?anonym=0&mod=VENTANILLA&v_tipo_solicitud=Radicacion&v_titulo=Documento de manera digital o en físico a la av. 5 calles 13 y 14 , cúpula chata, ventanilla única (utilice solo una de las 2 opciones) de conformidad con el artículo 171 numeral 4 de la Ordenanza 0010 del 21 de Septiembre del 2018, modificado por el artículo 67numeral 4 de la Ordenanza No. 0002 del 14 Junio del 2023.

En consecuencia, el Profesional Especializado del Área de Fiscalización y Liquidación Control Operativo de la Secretaría de Hacienda Departamental.

RESUELVE:

PRIMERO: Elevar el correspondiente pliego de cargos en contra de la presunta contraventora la empresa **KOPSS COMERCIAL S.A.S** identificado(a) con el NIT. **900818921-5**, ubicada en la Bodega 1 vía bocono, El Escobal en Cúcuta, Norte de Santander, se realizó la aprehensión de la siguiente mercancía relacionada en el acta **54 No. 3287 23**:

CLASE	DESCRIPCIÓN	UND.MEDIDA-CAPACIDAD	ALCOHOL	CANTIDAD VALOR UNIDAD	CAUSAL O MOTIVO
Cerveza	Póker	750 ml		15.552- unidades - \$3.000	No demuestra el ingreso legal al departamento
Cerveza	Póker	1 L		2.457 unidades - \$2.500	No demuestra el ingreso legal al departamento



En el Acta se registra la siguiente observación: Se encuentra el vehículo en la vía parqueado, de placas SQL 430, al hacer la inspección no hay conductor dentro del vehículo, me acerco a portería de Bavaria a indagar por el conductor, manifiestan que ese vehículo está ahí desde el día lunes 09/12/2024, que no sabía dónde estaba el conductor. Los señores de Bavaria no dan más información. El conductor no quiso firmar el acta de aprehensión, se procede hacer la respectiva aprehensión de la mercancía o producto.

Anexo a la observación: Se ingresa el vehículo de placas SQL 430 a la bodega por aprehensión por no tener tornaguía de movilización y se hace el respectivo descargue en presencia del señor Ayman Salcedo, el producto encontrado en este vehículo es el siguiente Poker 750 cerveza 15552 unidades, cerveza póker de litro 2457 unidades. Esta mercancía presenta dos tornaguías una del dia 6/12/2024 y la otra con diferente dirección de destino La primera 6/12/2024 tornaguía N 70104186 dirección de destino OL Cúcuta local 1, la segunda tornaguía con fecha 10/12/2024 con destino a Kopps Comercial.

SEGUNDO: Notifíquese el contenido del presente pliego de cargos al presunto Contraventor, haciéndole saber que de conformidad con lo establecido en el artículo 171 numeral 4 de la Ordenanza 010 del 21 de Septiembre del 2018, modificado por el artículo 67 numeral 4 de la ordenanza No. 0002 del 14 Junio del 2023, dispone del término veinte (20) días siguientes a la fecha de notificación del presente pliego de cargos, el presunto contraventor podrá dar respuesta escrita al pliego, aportando y solicitando las pruebas que pretenda hacer valer, ante el Profesional Especializado del área de Fiscalización y Liquidación Control Operativo de la Secretaría de Hacienda Departamental, siendo estos presentados a [### NOTIFÍQUESE Y CUMPLASE](https://sistemadegestiondocumentalnhs.gov.co/pqrs/form_public_pqr_radicados_web_gobernacion_2/form_public_pqr_radicados_web_gobernacion_2.php?anonym=0&mod=VENTANILLA&v_tipo_solicitud=Radicacion&v_titulo=Documento de manera digital o en físico a la av. 5 calles 13 y 14, cúpula chata, ventanilla única (utilice solo una de las 2 opciones) de conformidad con el artículo 171 numeral 4 de la Ordenanza 0010 del 21 de Septiembre del 2018, modificado por el artículo 67 numeral 4 de la Ordenanza No. 0002 del 14 Junio del 2023.</p></div><div data-bbox=)


SANDRA YAJAIRA BENÍTEZ JAIMES

Profesional especializado

AREA DE TRABAJO DE FISCALIZACION Y LIQUIDACION CONTROL OPERATIVO

Aprobó:	SANDRA YAJAIRA BENITES	Profesional especializado	
Proyecto:	JOSE BAUTISTA	Profesional especializado	



San José de Cúcuta, 23 de diciembre del 2024

AREA DE TRABAJO DE FISCALIZACION Y LIQUIDACION CONTROL OPERATIVO
NOTIFICACIÓN PLIEGO DE CARGOS

SHAFI	PFO 0258- 2024
PRESUNTO CONTRAVENTOR	KOPSS COMERCIAL S.A.S
DIRECCION	Anillo vial boconó Lt1 en Cúcuta, Norte de Santander
NIT.	900818921-5
TELEFONO	No aporta
ACTA DE APREHENSIÓN	54 No. 3287 23 de fecha 11/12/24
CORREO ELECTRONICO	notificaciones@ab-inbev.com

REFERENCIA: Notificación Pliego de Cargos N° PFO 0258- 2024

Por medio del presente, me permito notificarle el pliego de cargos de la referencia, derivado del Acta de Aprehensión **54 No. 3287 23** de fecha 11 de diciembre del 2024, expedido por el profesional especializado con funciones en el AREA DE TRABAJO DE FISCALIZACION Y LIQUIDACION CONTROL OPERATIVO de la Secretaría de Hacienda del Departamento Norte de Santander.

Se le hace saber al notificado, que en virtud a lo establecido en el artículo 171 numeral 4 de la Ordenanza 0010 del 21 de Septiembre del 2018, modificado por el artículo 67 numeral 4 de la Ordenanza No. 0002 del 14 Junio del 2023, dispone del término veinte (20) días siguientes a la fecha de notificación del presente pliego de cargos, la presunta contraventora podrá dar respuesta escrita al pliego, aportando y solicitando las pruebas que pretenda hacer valer, ante el Profesional Especializado del Área de Fiscalización y Liquidación Control Operativo de la Secretaría de Hacienda Departamental, siendo estos presentados a https://sistemadegestiondocumentalnbs.gov.co/pqrs/form_public_pqr_radicados_web_gobernacion_2/form_public_pqr_radicados_web_gobernacion_2.php?anonym=0&mod=VENTANILLA&v_tipo_solicitud=Radicacion&v_titulo=Documento de manera digital o en físico a la av. 5 calles 13 y 14 , cúpula chata, ventanilla única (utilice solo una de las 2 opciones) de conformidad con el artículo 171 numeral 4 de la Ordenanza 010 del 21 de Septiembre del 2018, modificado por el artículo 67 numeral 4 de la Ordenanza No. 0002 del 14 Junio del 2023.

Sin otro particular.

SANDRA YAJAJIRA BENITEZ JAIMES
Profesional especializado

AREA DE TRABAJO DE FISCALIZACION Y LIQUIDACION CONTROL OPERATIVO

Aprobó :	SANDRA YAJAJIRA BENITES	Profesional especializado	
Proyecto:	JOSE BAUTISTA	Profesional especializado	