

**OFICINA ASESORA JURIDICA - GRUPO DE COBRO COACTIVO**  
**Auto No 2647**

Bogotá D.C., 07 de octubre de 2020

**EXPEDIENTE N°:** 6200-173-2019  
**FECHA EXPEDIENTE:** 8 de enero del 2019  
**EJECUTADO (A):** **CI TWINCO S.A**  
**NIT/CC:** 830.110.539  
**DIRECCIÓN:** Carrera 6 N° 67-09 Apto 401  
**CIUDAD:** BOGOTÁ D.C.

**POR EL CUAL SE ORDENA SEGUIR ADELANTE LA EJECUCIÓN Y SE TOMAN OTRAS DETERMINACIONES**

La Jefe de la Oficina Asesora Jurídica del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, en uso de sus facultades legales, señaladas en la Ley 1066 de 2006, el Decreto 4473 de 2006, Decreto 210 de 2003, las normas que rigen el procedimiento de acuerdo con lo prescrito por el artículo 100 de CPACA, la remisión al Estatuto Tributario y al Código General del Proceso, la Resolución ministerial 1020 del 11 de junio de 2019 y demás normas concordantes y complementarias y,

**CONSIDERANDO**

Que el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo es competente para las funciones y atribuciones legales relacionadas con la administración, control, verificación del cumplimiento y mantenimiento de requisitos, entrega, aprobación y custodia de garantías, sanción, cobro de obligaciones, fallo de recursos, representación judicial y demás actuaciones administrativas de los Sistemas Especiales de Importación-Exportación, Zonas Francas, Zonas Económicas Especiales de Exportación y Sociedades de Comercialización Internacional, de conformidad con lo establecido por el Decreto 1292 del 17 de junio de 2015.

Que la Unidad Administrativa Especial de Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN libró Mandamiento de Pago No. 700040 del 16 de abril de 2015, contra CI TWINCO SA, Identificada con NIT 830.110.539, tendiente a recaudar el valor de la sanción pecuniaria impuesta a dicha persona jurídica mediante Resolución N° 0570 del 10 de junio de 2014, proferida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), por la comisión de la infracción establecida en el artículo 503 del Decreto 2685 de 1999, por la suma de **CIEN MILLONES NOVECIENTOS TREINTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS (\$100.935.679) M/Cte.**, por concepto de capital, más la actualización que se causara desde cuando se hizo exigible dicha obligación y hasta cuando la misma fuera cancelada. Esta última a la fecha asciende a la suma de **VEINTINUEVE MILLONES CINCUENTA Y SEIS MIL PESOS (\$29.056.000) M/Cte.**

El precitado mandamiento de pago fue notificado por aviso publicado en el portal web de la DIAN y transcurrió el término legal para presentar excepciones y como quiera que la sociedad deudora no propuso ningún medio exceptivo, ni se allano a pagar la obligación objeto de cobro y no observándose causal alguna que pueda invalidar lo actuado, es del caso dar aplicación a lo establecido por el artículo 836 del Estatuto Tributario.

Que pese a que el 27 de noviembre de 2019 se profirió el auto No. 1839 mediante el cual se ordenó seguir adelante con la ejecución y se tomaron otras determinaciones, se advierte que en el expediente no reposa constancia de notificación de este auto. Por lo tanto, para garantizar el derecho al debido proceso previsto en el artículo 29 de la Constitución Política, se procede a expedir el presente auto, el cual será notificado a la mayor brevedad posible.

Al día de hoy no se han dispuesto en el presente proceso medidas preventivas, por lo que resulta procedente ordenar el embargo de las cuotas sociales de los socios y del establecimiento de comercio que figure a nombre de la sociedad CI TWINCO

**Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia**

Código Postal 110311 - Nit. 830115297-6

Conmutador (571) 6067676 – Línea Gratuita 01 8000 958283

Email: [info@mincit.gov.co](mailto:info@mincit.gov.co)

[www.mincit.gov.co](http://www.mincit.gov.co)



GD-FM-009.v20

SA, Identificada con NIT 830.110.539, y el embargo y retención de las sumas de dinero existentes en cuentas corrientes, depósitos de ahorro, préstamos aprobados, CDT, sobregiros aprobados y cualquier otro producto financiero de propiedad de la entidad ejecutada depositados en todos los establecimientos bancarios o similares, de acuerdo con los artículos 836 del Estatuto Tributario y 593 numerales 7 y 10 del Código General del Proceso.

Que en relación con los posibles bienes inmuebles y automotores de propiedad de la sociedad deudora, se ordenara su investigación para que una vez identificados se embarguen y secuestren, de conformidad con el parágrafo del artículo 836 del Estatuto Tributario.

Que el artículo 838 del Estatuto Tributario establece como límite de los embargos el doble de la deuda más sus intereses, lo que implica que la cuantía de este debe fijarse adecuada y proporcionalmente.

Que el numeral 2 del artículo 839-1 del Estatuto Tributario, regula lo relativo al embargo de saldos bancarios, depósitos de ahorro, títulos de contenido crediticio y de los demás valores de que sea titular o beneficiario el contribuyente, depositados en establecimientos bancarios, crediticios, financieros o similares.

Que el parágrafo primero del anotado artículo 839-1 del Estatuto Tributario, consagra que los embargos no contemplados en dicho precepto se tramitarán y perfeccionarán de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 681 del Código de Procedimiento Civil, remisión que necesariamente debe entenderse realizada al artículo 593 del Código General del Proceso, pues es este el cuerpo normativo vigente.

Que el artículo 836-1 del Estatuto Tributario consagra que, en el procedimiento administrativo de cobro, el contribuyente, entendido para el caso en estudio como el ejecutado, deberá cancelar además del monto de la obligación, los gastos en que incurrió la administración para hacer efectivo el crédito.

Por lo anteriormente expuesto, este despacho,

## RESUELVE

**PRIMERO:** ORDÉNESE seguir adelante la ejecución en contra de CI TWINCO SA, Identificada con NIT 830.110.539, en la forma y términos consignados en el mandamiento de pago indicado.

**SEGUNDO:** DECRÉTESE el EMBARGO de los saldos existentes en cuentas corrientes, depósitos de ahorro, préstamos aprobados, CDT, sobregiros aprobados y cualquier otro producto financiero depositados en todos los establecimientos bancarios o similares, en cualquiera de sus oficinas, agencias, sucursales en todo el País, a nombre de CI TWINCO SA, Identificada con NIT 830.110.539, límitese la medida a la suma de **CIENTO CINCUENTA Y CINCO MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA MIL QUINCE PESOS (\$155.990.015)**, equivalente al valor del crédito, una quinta parte adicional del mismo, más la actualización a la fecha.

**TERCERO:** DECRÉTESE el EMBARGO de cuotas sociales y/o activos de interés social de los socios y de los establecimientos de comercio que figuren a nombre de CI TWINCO SA, Identificada con NIT 830.110.539, límitese la medida a la suma de **CIENTO CINCUENTA Y CINCO MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA MIL QUINCE PESOS (\$155.990.015) M/CTE**, equivalente al valor del crédito, una quinta parte adicional del mismo, más la actualización a la fecha. El anterior embargo se hace extensivo a los dividendos, utilidades, intereses y demás beneficios que al derecho embargado correspondan.

**CUARTO:** A efectos de consumir los anteriores embargos, ofíciase a los establecimientos bancarios y similares, de acuerdo con lo dispuesto en el inciso segundo del numeral 2 del artículo 839-1 del Estatuto Tributario y a la Cámara de Comercio de

**Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia**

Código Postal 110311 - Nit. 830115297-6

Conmutador (571) 6067676 – Línea Gratuita 01 8000 958283

Email: info@mincit.gov.co

[www.mincit.gov.co](http://www.mincit.gov.co)



GD-FM-009.v20

Bogotá y al representante legal de la sociedad deudora de conformidad con lo dispuesto en el numeral 7 del artículo 593 del Código General del Proceso.

**QUINTO:** ORDÉNESE la investigación de bienes inmuebles y automotores de la sociedad ejecutada para que una vez identificados se embarguen y secuestren. Oficiase a las oficinas de Registro de Instrumentos Públicos y a los organismos de tránsito correspondientes.

**SEXTO:** Contra la presente decisión no procede recurso alguno, de conformidad con artículo 836 del Estatuto Tributario.

**SEPTIMO:** CONDENAR en costas a la sociedad ejecutada, previa su tasación.

**OCTAVO:** ORDÉNESE la práctica de la liquidación del crédito y costas del proceso, una vez ejecutoriado el presente proveído.

**NOVENO:** Notificar la presente providencia al interesado conforme lo dispuesto en el artículo 565 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 45 de la Ley 1111 de 2006, advirtiéndole que contra la misma no procede recurso alguno, artículo 836 *Ibidem*.

**OFÍCIESE, NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE**



**IVETT LORENA SANABRIA GAITÁN**  
Jefe Oficina Asesora Jurídica

Proyectó: Cristian Nicolás Cardozo Gonzalez  
Revisó: María Camila Mendoza Zubiria  
Aprobó: Ivett Lorena Sanabria Gaitán

**Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia**  
Código Postal 110311 - Nit. 830115297-6  
Conmutador (571) 6067676 – Línea Gratuita 01 8000 958283  
Email: [info@mincit.gov.co](mailto:info@mincit.gov.co)  
[www.mincit.gov.co](http://www.mincit.gov.co)



GD-FM-009.v20