

**OFICINA ASESORA JURIDICA - GRUPO DE COBRO COACTIVO**  
**Auto No 2639**

Bogotá D.C., 07 de octubre 2020

**EXPEDIENTE N°:** 5983-167-2019  
**FECHA EXPEDIENTE:** 31-01-19  
**EJECUTADO:** **COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL IMPORT & EXPORT JM LTDA**  
**NIT/CC:** 826.003.886-9  
**DIRECCIÓN:** Ak 58 # 129 – 03 bq 2 apto 503  
**CORREO:** loyuela.larocaym@gmail.com  
**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 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, acatando la facultad otorgada por el Decreto 1292 del 17 de junio de 2015, donde se modificaron las competencias de la Unidad Administrativa Especial de Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN y se trasladaron al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, libró Mandamiento de Pago No. 162 del 31 de enero del 2019, contra COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL IMPORT & EXPORT JM LTDA, Identificada con NIT 826.003.886-9, tendiente a recaudar el valor de la sanción pecuniaria impuesta a dicha persona jurídica mediante Resolución N° 2876 del 10 de noviembre de 2015, proferida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), por la comisión de la infracción establecida en el numeral 2.2. del artículo 501-2 del Decreto 2685 de 1999, por la suma de **CINCO MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS PESOS (\$5.368.200) 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 **NOVECIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL PESOS (\$979.000) M/Cte.**

El precitado mandamiento de pago fue notificado el 23 de agosto de 2019, y habiendo transcurrido el término legal para presentar excepciones 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.

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 COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL IMPORT & EXPORT JM LTDA Identificada con NIT 826.003.886-9, y el embargo y retención de las sumas de dinero existentes en cuentas corrientes, depósitos de ahorro, préstamos aprobados, CDT, sobregiros

**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

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 COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL IMPORT & EXPORT JM LTDA, Identificada con NIT 826.003.886-9, 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 COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL IMPORT & EXPORT JM LTDA Identificada con NIT 826.003.886-9, límitese la medida a la suma de **SIETE MILLONES SEISCIENTOS DIEZ Y SEIS MIL SEISCIENTOS CUARENTA PESOS (\$7.616.640) M/CTE**, 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 COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL IMPORT & EXPORT JM LTDA Identificada con NIT 826.003.886-9, límitese la medida a la suma de **SIETE MILLONES SEISCIENTOS DIEZ Y SEIS MIL SEISCIENTOS CUARENTA PESOS (\$7.616.640)**, 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](mailto: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 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 Ibídem.

**OFÍCIESE, NOTIFIQUESE Y CUMPLASE**



**IVETT LORENA SANABRIA GAITÁN**

Jefe Oficina Asesora Jurídica

Proyectó: Cristian Nicolás Cardozo Gonzalez  
Revisó: María Camila Mendoza Zubiría  
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