Cartagena de Indias D. T. y C., 22 NOVIEMBRE DE 2022

| | |
|---|---|
| **Medio de control** | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO |
| **Radicado** | 13001-23-33-000-2020-00707-00 |
| **Demandante** | IDEPLAS S.A.S |
| **Demandado** | DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES-DIAN |
| **Magistrado Ponente** | JEAN PAUL VÁSQUEZ GÓMEZ |

EN LA FECHA SE CORRE TRASLADO POR EL TÉRMINO LEGAL DE TRES (03) DÍAS A LAS PARTESY AL MINISTERIO PÚBLICO ASIGNADO AL DESPACHO 07 DE ESTA CORPORACIÓN, DE LA CONTESTACI ON FORMULADAS POR LA PARTE DEMANDADA, *(Exp. Digital – 01ContestaciónDemanda)*

(VER ANEXOS)

EMPIEZA EL TRASLADO: 23 DE NOVIEMBRE DE 2022, A LAS 8:00 A.M.

**DENISE AUXILIADORA CAMPO PÉREZ**

**SECRETARIA GENERAL**

VENCE EL TRASLADO: 25 DE NOVIEMBRE DE 2022, A LAS 5:00 P.M.

**DENISE AUXILIADORA CAMPO PÉREZ**

**SECRETARIA GENERAL**

# CONTESTACION DE DEMANDA RADICADO 13001233300020200070700 IDEPLAS Vs DIAN NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO DESPACHO 01 TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE BOLIVAR

Adriana Rocio Alvarez Ortega <aalvarezo@dian.gov.co>

Mar 16/02/2021 13:25

**Para:** desta01bol@notificacionesrj.gov.co <desta01bol@notificacionesrj.gov.co>; ederjenny1@hotmail.com <ederjenny1@hotmail.com>; crodriguezcalero@hotmail.com <crodriguezcalero@hotmail.com>; carlos.rodriguez@rvlegal.co <carlos.rodriguez@rvlegal.co>; procesosnacionales <procesosnacionales@defensajuridica.gov.co>; eomana@procuraduria.gov.co <eomana@procuraduria.gov.co>; archivosadry@gmail.com <archivosadry@gmail.com>
**CC:** Irma Luz Marin Cabarcas <imarinc@dian.gov.co>; Yaren Lorena Lemos Moreno <ylemosm@dian.gov.co>

2 archivos adjuntos (3 MB)

CONTESTACION DE DEMANDA IDEPLAS 2020-00707 Y PODER CON ANEXOS.pdf;
DGO_TI_Usuario_Externo_Manual_SharePoint_V1_27Agos20 (1).pdf;

**CONTESTACION DE DEMANDA**

Doctor:
**ROBERTO MARIO CHAVARRO COLPAS**
Magistrado Tribunal Administrativo de Bolívar
Despacho 01
E.S.D

| | | |
|---|---|---|
| **REFERENCIA:** | **Expediente:** | 13001233300020200070700 |
| | **Demandante:** | IDEPLAS S.A.S |
| | **M. de Control:** | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO |
| | **NI:** | 2217 |

Cordial saludo,

Mediante el presente correo, aporto a su despacho escrito de CONTESTACION DE LA DEMANDA, poder de la suscrita y sus anexos otorgado por el Directora Seccional de Aduanas de Cartagena (A), de acuerdo con el artículo 172 y 199 del CPACA y artículo 5 del Decreto 806 del 4 de junio de 2020. Lo anterior en 35 folios.

**Respecto a los antecedentes administrativos informo al despacho judicial que los mismos se encuentran a su disposición en link que comparto a continuación:**

https://diancolombia.sharepoint.com/:f:/s/DGJ/representacion_externa/Ei7CCYu4OslDoYZN7ryEFE0BwPpL-TfwVg2SSzCpOldAVQ?e=KoLY1M

**Nota:** Se comparte instructivo de acceso para usuarios externos a la entidad, favor consultar. Igualmente se advierte que **la información compartida permanece cargada en la plataforma por el término de 20 días**, transcurrido este término puede comunicarse con este correo para renovar el permiso de acceso a la información.

Se envía este correo a todos los sujetos procesales que intervienen en el proceso, conforme al parágrafo del artículo 9 del Decreto 806 de 2020

Agradezco de antemano su atención y colaboración.

Cordialmente,

**ADRIANA ALVAREZ ORTEGA**
**División de Gestión Jurídica**
**Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena**
**Conmutador 6700111 Ext 964507**
**Correo: aalvarezo@dian.gov.co**
**Manga 3ra Av Calle 28 # 25-76 Edificio de Aduanas**
**Cartagena de Indias**



# Respuesta automática: CONTESTACION DE DEMANDA RADICADO 13001233300020200070700 IDEPLAS Vs DIAN NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO DESPACHO 01 TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE BOLIVAR

Notificaciones Despacho 01 Tribunal Administrativo - Bolivar - Cartagena
<desta01bol@notificacionesrj.gov.co>

Mar 16/02/2021 13:25

**Para:** Adriana Rocio Alvarez Ortega <aalvarezo@dian.gov.co>

Apreciado usuario,

Le informamos que usted acaba de enviar un correo electrónico dirigido al despacho No. 01 del Magistrado Dr. Roberto Mario Chavarro Colpas.

Le recordamos, que este correo es para la recepción de memoriales y documentos de los procesos en los cual el Dr. Roberto Mario Chavarro Colpas es el ponente. Cualquier información ajena al despacho **NO SE LE DARÁ TRAMITE.**

Favor evitar enviar el mismo correos a varias direcciones electrónicas, ya que esto genera confusión y el **NO TRAMITE** del mismo.

El horario de atención es de 8:00 a.m. a 12:00 m. y de 1:00 p.m. a 5:00 p.m., si usted envía información fuera de este horario, se considerará recibido al día siguiente hábil. Correo que no contenga despacho al cuál va dirigido y demás datos de la referencia se tendrá por no recibido.

SECRETARIA GENERAL
TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE BOLÍVAR

AVISO DE CONFIDENCIALIDAD: Este correo electrónico contiene información de la Rama Judicial de Colombia. Si no es el destinatario de este correo y lo recibió por error comuníquelo de inmediato, respondiendo al remitente y eliminando cualquier copia que pueda tener del mismo. Si no es el destinatario, no podrá usar su contenido, de hacerlo podría tener consecuencias legales como las contenidas en la Ley 1273 del 5 de enero de 2009 y todas las que le apliquen. Si es el destinatario, le corresponde mantener reserva en general sobre la información de este mensaje, sus documentos y/o archivos adjuntos, a no ser que exista una autorización explícita. Antes de imprimir este correo, considere si es realmente necesario hacerlo, recuerde que puede guardarlo como un archivo digital. "La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN está comprometida con el Tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Consulte la Política de Tratamiento de Datos Personales en: www.dian.gov.co., donde puede conocer sus derechos constitucionales y legales, así como la forma de ejercerlos. Atenderemos todas las observaciones, consultas o reclamos en los canales de PQRS habilitados, contenidos en la Política de Tratamiento de Información de la DIAN. Si no desea recibir más comunicaciones por favor eleve su solicitud en los citados canales"

# RV: CONTESTACION DE DEMANDA RADICADO 13001233300020200070700 IDEPLAS Vs DIAN NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO DESPACHO 01 TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE BOLIVAR

Adriana Rocio Alvarez Ortega <aalvarezo@dian.gov.co>

Jue 18/02/2021 13:19

**Para:** Correo Notificaciones Despacho 07 Tribunal Administrativo - Bolivar- Cartagena <desta07bol@notificacionesrj.gov.co>
**CC:** ederjenny1@hotmail.com <ederjenny1@hotmail.com>; crodriguezcalero@hotmail.com <crodriguezcalero@hotmail.com>; carlos.rodriguez@rvlegal.co <carlos.rodriguez@rvlegal.co>; procesosnacionales <procesosnacionales@defensajuridica.gov.co>; eomana@procuraduria.gov.co <eomana@procuraduria.gov.co>; archivosadry@gmail.com <archivosadry@gmail.com>

1 archivos adjuntos (2 MB)

DGO_TI_Administrador_Manual_SharePoint_V4_27Agos20.pdf;

**Doctor JEAN PAUL VASQUEZ GOMEZ**
**Despacho 07**
**TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE BOLIVAR**

Cordial saludo

Teniendo en cuenta que el proceso de la referencia fue remitido a su despacho por el DESPACHO 01, en cumplimiento del Acuerdo No. CSJBOA21-2 del 26 de enero de 2021, remito el link de sharepoint con la respectiva autorización, con el fin de que puedan descargar los antecedentes administrativos de la contestación de demanda.

https://diancolombia.sharepoint.com/:f:/s/DGJ/representacion_externa/Ei7CCYu4OslDoYZN7ryEFE0BwPpL-TfwVg2SSzCpOldAVQ?e=R57xSi

**Nota:** Se comparte instructivo de acceso para usuarios externos a la entidad, favor consultar. Igualmente se advierte que **la información compartida permanece cargada en la plataforma por el término de 20 días**, transcurrido este término puede comunicarse con este correo para renovar el permiso de acceso a la información.

Cordialmente,

**ADRIANA ALVAREZ ORTEGA**
**División de Gestión Jurídica**
**Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena**
**Conmutador 6700111 Ext 964507**
**Correo: aalvarezo@dian.gov.co**
**Manga 3ra Av Calle 28 # 25-76 Edificio de Aduanas**
**Cartagena de Indias**

**De:** Carlos Rodriguez <carlos.rodriguez@rvlegal.co>
**Enviado:** miércoles, 17 de febrero de 2021 16:15
**Para:** Correo Notificaciones Despacho 07 Tribunal Administrativo - Bolivar- Cartagena <desta07bol@notificacionesrj.gov.co>; Adriana Rocio Alvarez Ortega <aalvarezo@dian.gov.co>
**Cc:** ederjenny1@hotmail.com <ederjenny1@hotmail.com>; ederjenny1@hotmail.com <ederjenny1@hotmail.com>; crodriguezcalero@hotmail.com <crodriguezcalero@hotmail.com>; procesosnacionales <procesosnacionales@defensajuridica.gov.co>; eomana@procuraduria.gov.co <eomana@procuraduria.gov.co>; archivosadry@gmail.com <archivosadry@gmail.com>; Irma Luz Marin Cabarcas <imarinc@dian.gov.co>; Yaren Lorena Lemos Moreno <ylemosm@dian.gov.co>
**Asunto:** RE: CONTESTACION DE DEMANDA RADICADO 13001233300020200070700 IDEPLAS Vs DIAN NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO DESPACHO 01 TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE BOLIVAR

Reenvío el mensaje que antecede a la Doctora Alvarez, apoderada de la DIAN (parte demandada) con el fin de que pueda actualizar el link para descargar los adjuntos de su contestación de la demanda, según lo ordenó ese despacho.

Atentamente,

Carlos A. Rodríguez Calero
Socio
Rodríguez & Vega Abogados S.A.S.
Cel. (+57) 3013702247
Email: carlos.rodriguez@rvlegal.co

RODRIGUEZ & VEGA
ABOGADOS

---

**De:** Correo Notificaciones Despacho 07 Tribunal Administrativo - Bolivar- Cartagena <desta07bol@notificacionesrj.gov.co>
**Enviado el:** miércoles, 17 de febrero de 2021 4:11 p. m.
**Para:** Carlos Rodriguez <carlos.rodriguez@rvlegal.co>
**Asunto:** RE: CONTESTACION DE DEMANDA RADICADO 13001233300020200070700 IDEPLAS Vs DIAN NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO DESPACHO 01 TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE BOLIVAR

Rama Judicial
Consejo Superior de la Judicatura
República de Colombia

TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE BOLÍVAR SIGCMA

Cordial Saludo;

En atención a su misiva, nos permitimos informarle que el Despacho 07 se encuentra en cierre por orden del Consejo Seccional de la Judicatura, desarrollando en virtud de Acuerdo verificación de inventario, estado actual de los expedientes recibidos por parte de los Despachos 1, 2, 3 y 4 de la Corporación, además de la labor de migración en sistema que amerita cada proceso, previo a ser repartido para el trámite correspondiente.

En consideración a lo anterior, éste Despacho no ha procedido a avocar conocimiento en ningún asunto de aquellos recibidos mediante Acuerdo. Una vez el proceso de su interés pase a integrar el inventario del Despacho 7, se procederá a atender su solicitud, precisándole desde ya, que la atención a los usuarios se realizará de manera virtual, privilegiando el uso de medios técnicos o electrónicos, como audiencias virtuales y mensajes a través de aplicaciones tecnológicas, correo electrónico institucional, en los horarios de 8:00 a.m. a 12:00 m. y de 1:00 p.m. a 5:00 p.m.

Excepcionalmente y en caso que sea estrictamente necesario, la atención podrá realizarse de manera presencial, únicamente en la jornada de la mañana. Para tal efecto, este Despacho deberá autorizar de forma expresa al usuario, indicando despacho u oficina y la hora en que será atendido, para lo cual tendrá en cuenta la actuación a realizar y el tiempo que ello le pueda tomar. Autorización que será comunicada a la Dirección Seccional de Administración Judicial, con el fin de controlar el ingreso, advirtiendo al usuario que al ingreso deberá cumplir con las medidas de bioseguridad establecidas en la Circular DEAJC20-35 de 2020.

**NOTA:** En atención a que el proceso de la referencia fue sometido a la redistribución ordenada en el **ACUERDO No. CSJBOA21-2** del 26 de enero de 2021, resulta importante que se actualice las autorización concedidas para la visualización de los archivos adjuntos en el link compartido, a efecto que, una vez se avoque el conocimiento del asunto de su interés, aquellos puedan verificarse sin que existan inconvenientes.

Agradecemos su comprensión.

Cordialmente;

Jesús Gabriel Jiménez Lima
Escribiente Despacho 007

---

**De:** Notificaciones Despacho 01 Tribunal Administrativo - Bolivar - Cartagena
**Enviado el:** miércoles, 17 de febrero de 2021 2:13 p.m.
**Para:** Correo Notificaciones Despacho 07 Tribunal Administrativo - Bolivar- Cartagena
**Asunto:** RV: CONTESTACION DE DEMANDA RADICADO 13001233300020200070700 IDEPLAS Vs DIAN NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO DESPACHO 01 TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE BOLIVAR

Cordial saludo de paz y bien,

De conformidad con lo establecido en el Acuerdo No. CSJBOA21-2 del 26 de enero de 2021 y en atención a que el proceso del asunto fue asignado al Despacho 07, Magistrado JEAN PAUL VASQUEZ GOMEZ, le remito el presente correo electrónico, para que sea adjuntado al proceso en referencia y le den el trámite que corresponda.

Atentamente,

SANDRA ELENA MENDOZA DIAZ
Escribiente Tribunal – D01

---

**De:** Carlos Rodriguez <carlos.rodriguez@rvlegal.co>
**Enviado:** martes, 16 de febrero de 2021 2:52 p. m.
**Para:** Adriana Rocio Alvarez Ortega <aalvarezo@dian.gov.co>; Notificaciones Despacho 01 Tribunal Administrativo - Bolivar - Cartagena <desta01bol@notificacionesrj.gov.co>; ederjenny1@hotmail.com <ederjenny1@hotmail.com>; crodriguezcalero@hotmail.com <crodriguezcalero@hotmail.com>; procesosnacionales@defensajuridica.gov.co <procesosnacionales@defensajuridica.gov.co>; eomana@procuraduria.gov.co <eomana@procuraduria.gov.co>; archivosadry@gmail.com <archivosadry@gmail.com>
**Cc:** Irma Luz Marin Cabarcas <imarinc@dian.gov.co>; Yaren Lorena Lemos Moreno <ylemosm@dian.gov.co>; Carolina Vega <carolina.vega@rvlegal.co>
**Asunto:** RE: CONTESTACION DE DEMANDA RADICADO 13001233300020200070700 IDEPLAS Vs DIAN NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO DESPACHO 01 TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE BOLIVAR

Apreciada Dra. Alvarez

Acusamos recibo del escrito de contestación de la demanda.

Quedamos atentos a que el despacho decida la siguiente actuación.

Saludos,

Carlos A. Rodríguez Calero
Socio
Rodríguez & Vega Abogados S.A.S.
Cel. (+57) 3013702247
Email: carlos.rodriguez@rvlegal.co



**De:** Adriana Rocio Alvarez Ortega <aalvarezo@dian.gov.co>
**Enviado el:** martes, 16 de febrero de 2021 1:25 p. m.
**Para:** desta01bol@notificacionesrj.gov.co; ederjenny1@hotmail.com; crodriguezcalero@hotmail.com; Carlos Rodriguez <carlos.rodriguez@rvlegal.co>; procesosnacionales <procesosnacionales@defensajuridica.gov.co>; eomana@procuraduria.gov.co; archivosadry@gmail.com
**CC:** Irma Luz Marin Cabarcas <imarinc@dian.gov.co>; Yaren Lorena Lemos Moreno <ylemosm@dian.gov.co>
**Asunto:** CONTESTACION DE DEMANDA RADICADO 13001233300020200070700 IDEPLAS Vs DIAN NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO DESPACHO 01 TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE BOLIVAR

**CONTESTACION DE DEMANDA**

Doctor:
**ROBERTO MARIO CHAVARRO COLPAS**
Magistrado Tribunal Administrativo de Bolívar
Despacho 01
E.S.D

| | | |
|---|---|---|
| **REFERENCIA:** | **Expediente:** | 13001233300020200070700 |
| | **Demandante:** | IDEPLAS S.A.S |
| | **M. de Control:** | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO |
| | **NI:** | 2217 |

Cordial saludo,

Mediante el presente correo, aporto a su despacho escrito de CONTESTACION DE LA DEMANDA, poder de la suscrita y sus anexos otorgado por el Directora Seccional de Aduanas de Cartagena (A), de acuerdo con el artículo 172 y 199 del CPACA y artículo 5 del Decreto 806 del 4 de junio de 2020. Lo anterior en 35 folios.

**Respecto a los antecedentes administrativos informo al despacho judicial que los mismos se encuentran a su disposición en link que comparto a continuación:**

https://diancolombia.sharepoint.com/:f:/s/DGJ/representacion_externa/Ei7CCYu4OslDoYZN7ryEFE0BwPpL-TfwVg2SSzCpOldAVQ?e=KoLY1M

**Nota:** Se comparte instructivo de acceso para usuarios externos a la entidad, favor consultar. Igualmente se advierte que **la información compartida permanece cargada en la plataforma por el término de 20 días**, transcurrido este término puede comunicarse con este correo para renovar el permiso de acceso a la información.

Se envía este correo a todos los sujetos procesales que intervienen en el proceso, conforme al parágrafo del artículo 9 del Decreto 806 de 2020

Agradezco de antemano su atención y colaboración.

Cordialmente,

**ADRIANA ALVAREZ ORTEGA**

**División de Gestión Jurídica**
**Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena**
**Conmutador 6700111 Ext 964507**
**Correo: aalvarezo@dian.gov.co**
**Manga 3ra Av Calle 28 # 25-76 Edificio de Aduanas**
**Cartagena de Indias**




“La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN está comprometida con el Tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Consulte la Política de Tratamiento de Datos Personales en: www.dian.gov.co., donde puede conocer sus derechos constitucionales y legales, así como la forma de ejercerlos. Atenderemos todas las observaciones, consultas o reclamos en los canales de PQRS habilitados, contenidos en la Política de Tratamiento de Información de la DIAN. Si no desea recibir más comunicaciones por favor eleve su solicitud en los citados canales”

“La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN está comprometida con el Tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Consulte la Política de Tratamiento de Datos Personales en: www.dian.gov.co., donde puede conocer sus derechos constitucionales y legales, así como la forma de ejercerlos. Atenderemos todas las observaciones, consultas o reclamos en los canales de PQRS habilitados, contenidos en la Política de Tratamiento de Información de la DIAN. Si no desea recibir más comunicaciones por favor eleve su solicitud en los citados canales”

**CONTESTACIÓN DE LA DEMANDA.**

Doctor:
**ROBERTO MARIO CHAVARRO COLPAS**
Magistrado Tribunal Administrativo de Bolívar
Despacho 01
E.S.D

| | | |
|---|---|---|
| **REFERENCIA:** | **Expediente:** | 13001233300020200070700 |
| | **Demandante:** | IDEPLAS S.A.S |
| | **M. de Control:** | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO |
| | **NI:** | 2217 |

**ADRIANA ROCIO ALVAREZ ORTEGA**, identificada civil y profesionalmente como aparece al pie de mi firma, actuando como apoderada especial de la **NACION - UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL– DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES**, conforme al poder otorgado por el Directora Seccional de Aduanas de Cartagena (A), de acuerdo con el artículo 172 y 199 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo (CPACA) y artículo 5 del Decreto 806 del 4 de junio de 2020, me permito presentar **CONTESTACION DE LA DEMANDA** en el proceso de la referencia.

## I. LA ENTIDAD DEMANDADA

De acuerdo con la demanda la acción se dirige contra la Unidad Administrativa Especial - Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (UAE DIAN). Es preciso indicar que según el Decreto 1071 del 26 de junio de 1999, dicha entidad se encuentra representada para todos los efectos de ley por su Director General, quien delegó de acuerdo con la Resolución 204 del 23 de octubre de 2014 modificada por la Resolución 74 del 9 de julio de 2015, en los Directores Seccionales la facultad de otorgar poder para representar a la UAE DIAN en los procesos en que sea demandada, tal como sucedió en el presente evento.

El director actual de la UAE DIAN es el doctor **JOSÉ ANDRES ROMERO TARAZONA** y se encuentra domiciliado en la Carrera No. 8 6C -38 Piso 6, de la ciudad de Bogotá DC.

La delegada del UAE DIAN, es la doctora **ALBA MÓNICA RAMÍREZ OSORIO** Directora Seccional de Aduanas de Cartagena (A), asignada como tal mediante Resolución 07401 del 28 de septiembre de 2017, quien se encuentra domiciliada en el Barrio Manga Avenida 3ª No. 25-76 Edificio de la DIAN de la ciudad de Cartagena.

La suscrita es la apoderada judicial de la demandada de acuerdo con poder especial que se anexa al presente escrito de contestación de la demanda, me encuentro domiciliada en el Barrio Manga Avenida 3ª No. 25-76 Edificio de la DIAN de la ciudad de Cartagena.

## II. EN RELACIÓN CON LAS PRETENSIONES DE LA DEMANDA.

La Sociedad demandante plantea las siguientes pretensiones en el cuerpo de la demanda:

1. Que se declare la nulidad de la resolución No. 001711 del 28 de agosto de 2019 expedida por la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena mediante la cual se declaró el incumplimiento de un régimen de importación temporal a largo plazo y resolución No. 094 del 23 de enero de 2020, proferida por la División de Gestión de Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, por medio del cual se resuelven dos recursos de reconsideración.

2. A título de restablecimiento del derecho solicita lo siguiente:

   **A.** Que se declare el cumplimiento del régimen de importación temporal a largo plazo por parte de IDEPLAS SA.

   **B.** Se declare la firmeza de la declaración de importación con autoadhesivo No. 51575050081952 del 05 de julio de 2012 y aceptación No. 482012000286959 del 05 de julio de 2012, sin que haya lugar a un mayor pago de tributos aduaneros, intereses de mora, ni sanciones administrativas del numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999.

**La Entidad se opone a la totalidad de las pretensiones del accionante y solicita que no se acceda a las mismas por improcedentes, en atención a que no tienen fundamento fáctico ni jurídico para prosperar, dado que los actos administrativos cuya nulidad se pretende fueron proferidos con estricto apego a la ley y no se ha causado al demandante perjuicio alguno que deba ser restablecido por la Entidad.**

## III. SOLICITUD DE CONDENA EN COSTAS A LA PARTE DEMANDANTE

Solicito se condene en costas procesales y agencias en derecho a la parte demandante, de conformidad con lo establecido en el artículo 188 del CPACA en concordancia con lo dispuesto en los artículos 361, 365 y 366 del CGP.

En relación con las costas procesales, en las etapas pertinentes presentaremos a su despacho las erogaciones solicitadas a títulos de gastos y expensas del proceso de acuerdo con los gastos en que incurra mi representada, con el fin de garantizar la defensa de los intereses de la Nación dentro del presente asunto.

En cuanto a las agencias en derecho y teniendo en cuenta que de acuerdo con los numerales 3 y 4 del artículo 366 del CGP para su reconocimiento no se requiere aportar pruebas al proceso que acrediten su causación pues éstas se causan por el simple hecho de comparecer al proceso judicial como parte, con apoderado judicial o sin él, solicitamos que sean reconocidas y liquidadas de conformidad con los lineamientos y tarifas establecidos por el Consejo Superior de la Judicatura y atendiendo la naturaleza, calidad y duración de la gestión realizada por la entidad demandada y a la cuantía del proceso que nos ocupa.

## IV. EN RELACIÓN CON LOS HECHOS DE LA DEMANDA.

Frente a los hechos que sirven de fundamento a la acción, se expone lo siguiente:

**HECHO PRIMERO**: Es cierto.

La sociedad **IDEPLAS S.A.S**, importó de un bien de capital mediante la declaración de importación con autoadhesivo No. 51575050081952 del 05 de julio de 2012.

**HECHO SEGUNDO:** Parcialmente cierto.

ES CIERTO que la demandante aportó dentro de la actuación administrativa los recibos oficiales de pago de las 10 cuotas correspondientes al pago de los tributos aduaneros. NO ES CIERTO que las CUOTAS 2 y 6 se pagaron oportunamente, pues en razón a ello se inició la respectiva investigación.

**HECHO TERCERO:** Es cierto.

Los requerimientos realizados por la DIAN al demandante se dan dentro del marco de sus facultades de control y fiscalización, con el fin de verificar el cumplimiento del régimen de importación temporal a largo plazo.

**HECHO CUARTO**: Es cierto.

Mediante la declaración de legalización con autoadhesivo No. 02014040852380 del 27 de septiembre de 2017, la DEMANDANTE terminó la importación temporal a largo plazo.

**HECHO QUINTO**: Es cierto

**HECHO SEXTO**: Es cierto

**HECHO SEPTIMO**: Es cierto

La resolución No. 1711 del 28 de agosto de 2019 de la División de Gestión de Liquidación, reposa a folios 150 al 156 del expediente administrativo y en su parte resolutiva resolvió declarar el incumplimiento del régimen, imponiendo al importador en pago de las siguientes sumas:

- **$ 1.000** por concepto de tributos aduaneros de la cuota No. 2
- **$ 8.536.000,** por concepto de la sanción equivalente al cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida (CUOTAS No. 2 y 6)
- **$258.300.000,** por concepto de la sanción equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía, más la cancelación de los intereses a que haya lugar.
- La orden de hacer efectiva la Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 2072191 con fecha de vigencia desde el 06/07/2012 hasta el 16/07/2017, expedida por **LIBERTY SEGUROS S.A.**

**HECHO OCTAVO**: Es cierto

**HECHO NOVENO**: Es cierto

**HECHO DECIMO**: Es cierto

**HECHO DECIMO PRIMERO:** Es cierto

**HECHO DECIMO SEGUNDO:** Es cierto

**HECHO DECIMO TERCERO:** Es cierto

## V. EN RELACIÓN CON LO QUE SE DISCUTE

Los actos administrativos que se demandan tienen su origen en el incumplimiento del régimen de importación temporal a largo plazo, en el que incurrió la sociedad demandante, con relación a la mercancía descrita en la declaración de importación con autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, aceptación No. 482012000286959 del 05/07/2012 y levante No. 482012000227601 del 11/07/2012.

La DIAN, a través de la División de Gestión de Liquidación, expidió la resolución No. 1711 del 28 de agosto de 2019, declarando el incumplimiento del régimen y la efectividad de la garantía, con fundamento en la infracción prevista en el numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, ordenando el pago por concepto de los tributos aduaneros dejados de cancelar con relación a la CUOTA 2; la sanción por la extemporaneidad en el pago de las CUOTAS 2 y 6, equivalente al cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida.

De igual forma, se impuso la sanción equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía, al no terminar la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo estado antes del vencimiento del plazo de la importación, teniendo en cuenta que se finalizó el régimen mediante declaración de legalización con autoadhesivo No. 02014040852380 del 27/09/2017 y levante manual No. 032017M1170000304 del 20/10/2017, de forma extemporánea.

Contra la anterior decisión el importador y la aseguradora presentaron recurso de reconsideración, que fueron resueltos mediante la resolución No. 94 del 23 de enero de 2020 por la División de Gestión Jurídica, en la que se decidió confirmar parcialmente el acto recurrido, teniendo en cuenta que se desvinculó a la aseguradora por haber operado el fenómeno de la prescripción.

Acude a la sede contenciosa, el importador quien pretende la nulidad de los actos administrativos, así como el restablecimiento del derecho, al considerar que hay una indebida tipificación de la infracción, pues no se dan los presupuestos para aplicar el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, sino el numeral 1.3, pues se cumplió con el pago oportuno de las cuotas y las sanciones respectivas, quedando únicamente pendiente el incumplimiento por la finalización del régimen de forma extemporánea.

Así las cosas, consideramos que en el presente caso se deberá dilucidar el siguiente:

## VI. PROBLEMA JURÍDICO

Para desarrollar el problema jurídico se deberán resolver por el despacho los siguientes interrogantes:

1. ¿Era procedente la aplicación de la sanción prevista en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, por incumplimiento al régimen de importación temporal a largo plazo, o en su defecto, había lugar aplicar la sanción prevista en el numeral 1.3 idem?

2. ¿La DIAN vulneró el principio de confianza legítima al imponer sanción aduanera al demandante, por no finalizar el régimen oportunamente, a pesar de haber obtenido levante a una declaración de legalización?

3. ¿La DIAN vulneró el principio de favorabilidad, al no aplicar las normas sancionatorias contenida en el Decreto 1165 de 2019?

**TESIS DE LA DEFENSA**

Es procedente la aplicación del numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685/99 y no la del numeral del 1.3, teniendo en cuenta que el importador incumplió con la obligación de pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros, dentro de los plazos señalados por la normatividad aduanera, no se cancelaron las sanciones correspondientes al 5% de las cuotas incumplidas y la declaración de legalización presentada para finalizar el régimen, se hizo de manera extemporánea, luego de vencido el plazo de la importación.

## VII. DE LA LEGALIDAD DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS DEMANDADOS.

A la luz de lo expuesto en el inciso 2 del artículo 137 y 138 de la ley 1437 de 2011[1], los actos administrativos pueden ser demandados en ejercicio del medio de control de nulidad y restablecimiento del derecho, cuando quiera que se configure una de las
Siguientes causales:

1. Hayan sido expedidos con infracción de las normas en que debían fundarse.

2. Hayan sido expedidos sin competencia.

[1] El artículo 138 de la ley 1437 de 2011, establece: *"Toda persona que se crea lesionada en un derecho subjetivo amparado en una norma jurídica, podrá pedir que se declare la nulidad del acto administrativo particular, expreso o presunto, y se restablezca el derecho; también podrá solicitar que se le repare el daño. La nulidad procederá por las mismas causales establecidas en el inciso segundo del artículo anterior"*. Por su parte el artículo 137, ibídem, en su inciso segundo, consagra: *"Procederá cuando hayan sido expedidos con infracción de las normas en que deberían fundarse, o sin competencia, o en forma irregular, o con desconocimiento del derecho de audiencia y defensa, o mediante falsa motivación o con desviación de las atribuciones propias de quien los profirió".*

3. Hayan sido expedidos en forma irregular o con desconocimiento del derecho de audiencia y defensa.

4. Se configure la falsa motivación.

5. Hayan sido expedidos con desviación de las atribuciones propias de quien los profirió.

Por su parte la jurisprudencia y la doctrina autorizada han sentado los parámetros para considerar que elementos afectan la validez de los actos administrativos, de la siguiente manera:

> *"(…) En efecto, se ha entendido que la **existencia**, se refiere a la creación del acto, es decir, al momento en el cual se origina o este nace a la vida jurídica; en tanto, la **eficacia** está relacionada con el deber que tiene la administración de dar a conocer el acto, para que aquel pueda aplicarse, ser exigible y acatado. Por su parte, la **validez** atañe a la "convergencia del sujeto, objeto, causa, fin y forma en la configuración del acto administrativo", y permite establecer si un determinado acto existe".* Subrayas fuera de texto[2].

De la misma forma, desde la doctrina se ha dicho:

> *"Teóricamente podemos agrupar los elementos esenciales para la existencia y validez del acto administrativo en tres importantes sectores. Uno, el de los referentes a elementos externos del acto, entre los que tenemos el sujeto activo, con sus caracteres connaturales de competencia y voluntad, los sujetos pasivos y las propiamente conocidas como formalidades del acto. En segundo lugar, el sector de los referentes a los elementos internos del acto, que no pueden ser otros que el objeto, los motivos y la finalidad del mismo, y en tercer no vicia la legalidad del mismo, como los dos anteriores, si constituye importante argumento en la vida práctica del acto administrativo[3]".*

De lo expuesto se tiene que para efectos de que se desvirtúe la legalidad de los actos administrativos tanto en sede administrativa como en sede judicial, es necesario que el interesado demuestre que se configura alguna de las circunstancias señaladas en precedencia, lo que en este caso no ocurre, pues estos fueron expedidos por los funcionarios competentes, con estricta observancia de las normas superiores en que debieron fundarse, dándole al interesado en todo momento la oportunidad de ley para presentar sus argumentos en contra de las decisiones de la Administración.

No se configura la falsa motivación o desviación de poder o cualquier otra irregularidad que pudiera dar lugar a la nulidad de los actos administrativos, tal como se demuestra en detalle al oponernos a los cargos del demandante.

---

## VIII. SOBRE LAS NORMAS VIOLADAS - CONCEPTO DE LA VIOLACIÓN - MOTIVOS DE INCONFORMIDAD QUE SUSTENTAN LA DEMANDA.

### A. NORMAS VIOLADAS

En los primeros tres cargos el demandante más que plantear unos motivos de inconformidad, transcribe las normas aplicables al caso, por lo que las mismas se tendrán en cuenta como la relación de normas violadas.

Señala que se vulneran los artículos 142, 143, 145, 150 y 156 del Decreto 2685 de 1999 y las normas vigentes del Decreto 390 de 2016, modificado por el Decreto 349 de 2018.

### B. CONCEPTO DE LA VIOLACION

#### 1. PRIMER CARGO. Violación al principio de confianza legitima.

Señala el demandante que si bien la terminación de la modalidad de la importación temporal se realizó se forma extemporánea, la administración vulneró el principio de confianza legítima, pues se otorgó al importador la certeza de que la terminación de la modalidad fue revisada por la autoridad aduanera al obtener levante de la declaración de legalización presentada en la Aduana de Bogotá.

El levante manual generó en el importador la confianza de que el régimen se encontraba debidamente finalizado con la presentación de la declaración de legalización. Lo anterior vulnera el principio de celeridad, eficiencia y eficacia, pues la entidad debió advertir al usuario las inconsistencias de la operación desde un primer momento, para no generar un agravio al importador.

#### 1.1. Defensa frente al anterior cargo de nulidad propuesto en la demanda.

**Análisis del caso**

La sociedad demandante presentó Declaración de Importación con autoadhesivo No. 51575050081952 del 05 de julio de 2012, aceptación No. 482012000286959 del 05/07/2012 y levante No. 482012000227601 del **11/07/2012**, en la cual se relacionó en la casilla 62 código de. Modalidad: **S120**, y en la casilla 63 número de cuotas: 10 (diez cuotas semestrales) y con plazo otorgado de permanencia en el territorio aduanero nacional de cinco (5) años, contados desde el levante de la mercancía.

Lo anterior significa que, el importador contaba para efectos aduaneros hasta el día **11/07/2017**, para finalizar el régimen de importación temporal a largo plazo, reexportando la mercancía o modificando la importación temporal a importación ordinaria, o de alguna de las formas contempladas en el Artículo 156 del Decreto 2685 de 1999.

El importador optó por finalizar el régimen mediante la legalización de la mercancía, presentando declaración de legalización con autoadhesivo No. 02014040852380 del 27/09/2017, la cual obtuvo levante manual No. 032017M1170000304 el **20/10/2017**,

certificado por la Aduana de Bogotá mediante correo electrónico de fecha 09 de abril de 2019, según folio 60 del expediente administrativo.

Lo anterior, de conformidad con el artículo 156 del Decreto 2685 de 1999, que señala "Terminación de la importación temporal. La importación temporal se termina con:

> a) La reexportación de la mercancía;
> b) La importación ordinaria o con franquicia, si a esta última hubiere lugar;
> c) La modificación de la declaración de importación temporal a importación ordinaria realizada por la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas competente en los términos previstos en el artículo 150 del presente decreto;
> d) La destrucción de la mercancía por fuerza mayor o caso fortuito demostrados ante la autoridad aduanera;
> e) La legalización de la mercancía, cuando a ella hubiere lugar."

De esta manera, la declaración de legalización fue presentada por fuera de la fecha límite en la que se debía finalizar el régimen oportunamente, lo que generó la imposición de la sanción prevista en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999.

> **Artículo 482-1. Infracciones aduaneras de los declarantes en el régimen de importación temporal para reexportación en el mismo estado.** Artículo adicionado por el artículo 15 del Decreto 4136 de 2004. El nuevo texto es el siguiente:
>
> **1.1** "No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.
>
> La sanción aplicable será de multa equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, más el cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida.

Para que se configure la infracción es necesario que se cumplan los siguientes supuestos:

- No pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.

- No finalizar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación.

El análisis con relación al pago de las cuotas se realizará en los cargos siguientes.

En este cargo el demandante discute que la DIAN vulneró el principio de confianza legítima al otorgar un levante sobre la declaración de legalización, pues le generó la certeza de que se había finalizado en debida forma sin que se generara un proceso sancionatorio posteriormente.

Ahora bien, el 590 del Decreto 1165 de 2019, otorga a la DIAN plena competencia para adelantar las investigaciones y desarrollar los controles necesarios para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas aduaneras, simultáneamente al desarrollo de las operaciones de comercio exterior, o mediante la fiscalización posterior que se puede

llevar a cabo para verificar el cumplimiento de las obligaciones aduaneras, tributarias y cambiarias de competencia de la entidad.

El artículo 591 del Decreto 1165 de 2019, señalan que dentro de las facultades de fiscalización y control con que cuenta la DIAN, esta podrá, entre otras cosas*: "b) Adelantar las investigaciones que estime convenientes para establecer la ocurrencia de hechos generadores de obligaciones aduaneras, no declaradas".*

El control aduanero comprende una serie de medidas aplicables con el fin de asegurar el cumplimiento de la competencia de la entidad. Los controles aduaneros podrán realizarse en las siguientes fases: control previo, control simultáneo y control posterior.

Conforme lo establece el artículo 581 del Decreto 1165 de 2019, el control posterior o de fiscalización se llevará a cabo sobre las mercancías, los documentos relativos a las operaciones comerciales, las operaciones de perfeccionamiento.

Esto, mediante comprobaciones, estudios o investigaciones que buscan establecer el acatamiento de la obligación aduanera por parte de los usuarios aduaneros, la exactitud de los datos consignados en declaraciones aduaneras presentadas durante un determinado periodo de tiempo, el cumplimiento de los requisitos exigidos para un régimen o modalidad aduanera determinada, así como de los requisitos exigidos a las mercancías sometidas a un régimen aduanero con o sin pago de tributos aduaneros.

Así las cosas, el hecho que se haya otorgado levante a la Declaración de Legalización por parte del funcionario competente de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, no impide que la DIAN ejerza su actividad fiscalizadora.

Si bien, el levante es el acto por el cual la autoridad aduanera permite a los interesados la disposición de la mercancía, previo el cumplimiento de los requisitos legales, no impide que la DIAN verifique el cumplimiento de los requisitos exigidos para el régimen de importación temporal a largo plazo, en las que principalmente se verifica que las cuotas se cancelen oportunamente y la finalización se realice dentro de los términos de ley.

Frente a la naturaleza del levante la jurisprudencia ha sido reiterada en señalar que se trata de un acto condición, que no impide que la entidad realice su posterior revisión, tal como lo señaló el Consejo de Estado Sala de lo Contencioso Administrativo Sección Cuarta. (2 de abril de 2009) Radicación número: 25000-23-27-000-2005-90786-01(16756) MP Martha Teresa Briceño de Valencia:

> "… el acto de Levante participa de la naturaleza de los actos – condición, pues, si bien permite al importador, previo pago de los tributos y de constitución de garantías, disponer de la mercancía, no define la situación de la misma; por ello, nada impide su posterior revisión y la imposición de las sanciones a que hubiere lugar, en ejercicio de las atribuciones de fiscalización propias de la autoridad aduanera"
>
> En este entendido, la autorización para disponer de los productos importados, no otorga a los documentos que los amparan el atributo de la inmutabilidad o firmeza, como lo sugiere la sociedad actora.

> La facultad fiscalizadora de la Administración Aduanera abarca no sólo la inspección aduanera, sino que se extiende hasta que las declaraciones de importación hayan adquirido firmeza, esto es, tres años después de que las mismas hayan sido presentadas y aceptadas por la autoridad competente. Y es que el acto de levante de la mercancía, aunque pone a disposición del interesado, no define la situación jurídica de la mercancía, siendo posible la eventual y posterior revisión de la documentación que soporta la operación de importación para definir su veracidad.
>
> De lo anterior, se infiere que dicha facultad le permite a la Administración Aduanera ordenar la inspección dentro del proceso de importación, sin impedirle que posteriormente revise la exactitud de las declaraciones de importación dentro de un proceso de fiscalización siempre que lo haga por medio de un requerimiento especial, salvo que las declaraciones estén en firme."

La DIAN NO vulneró el principio de confianza legítima al otorgar el levante sobre la declaración de legalización, pues se insiste en que la DIAN puede verificar en virtud de las facultades de fiscalización y control en control posterior, el cumplimiento de los requisitos exigidos para la terminación del régimen de importación temporal a largo plazo.

**2. SEGUNDO CARGO: Las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros si fueron pagadas de forma oportuna, aunque incompleta lo cual fue subsanado**

Señala el demandante que las cuotas 2 y 6 fueron canceladas oportunamente, sin perjuicio del ajuste que se le realizó a la cuota 6.

A pesar de los ajustes hechos por el importador en las cuotas, la DIAN insiste en la reliquidación de un saldo sanción por un total de $ 8.536.000, pretendiendo incluir el valor de la sanción como parte de la cuota.

Según la reliquidación hecha por la DIAN, la única deuda que existe sobre el valor de la cuota 2 es de $ 1.000, lo cual resulta ser un saldo de la misma. La DIAN pretende cobrar una sanción por más de $ 260.000.000, por un supuesto incumplimiento generado en una diferencia de $ 1.000, lo cual resulta desproporcionado.

**2.1. Defensa frente al anterior cargo de nulidad propuesto en la demanda.**

Se hace necesario discriminar el valor total de la sanción impuesta en los actos administrativos por $ 266.837.000, con el fin de aclarar que la misma no resulta de un supuesto incumplimiento generado en una diferencia de $ 1.000, como lo afirma el demandante, sino que dicha cifra es la sumatoria del pendiente saldo en los tributos aduaneros de la cuota 2, sanción por el no pago oportuno de las cuotas 2 y 6 y sanción por no finalizar el régimen en su oportunidad.

El demandante afirma que las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros si fueron pagadas de forma oportuna, aunque incompleta. Respecto a esta afirmación, es importante aclarar que, de acuerdo con la normatividad aduanera, la obligación del importador es cancelar el valor de las cuotas semestralmente, so pena de incurrir en infracción aduanera del 5% del valor de la cuota incumplida.

Dicho pago debe efectuarse de forma completa por que los saldos pendientes de pago por concepto de tributos aduaneros, le generan la respectiva sanción sino se cancelan dentro de su oportunidad.

Señala el artículo 146 del Decreto 2685/99, lo siguientes:

> El pago de las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros deberá efectuarse en los términos señalados en este decreto, en los bancos o demás entidades financieras autorizadas para recaudar por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.
>
> Si el pago no se realiza oportunamente, el interesado deberá cancelar la cuota atrasada liquidándose los intereses moratorios de que trata el artículo 543 de este decreto.
>
> Los bienes deberán ser utilizados o destinados al fin para el cual fueron importados.

En el caso en estudio se debían cancelar la CUOTAS de la siguiente manera:

| DECLARACION N° 482012000286959 DEL 05/07/2012 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| TABLA 1: VENCIMIENTOS Y TASA DE CAMBIO | | | | |
| VALOR DE LA CUOTA | | USD 37.288,37 | | |
| FECHA DE LEVANTE | | 11/07/2012 | | |
| CUOTAS PACTADAS | | | | |
| CUOTA | VALOR CUOTA USD | FECHA | TASA CAMBIO | VALOR CUOTA |
| 1 | USD 37.288,37 | 11/01/2013 | 1.760,83 | $ 65.658.000 |
| 2 | USD 37.288,37 | 11/07/2013 | 1.915,45 | $ 71.424.000 |
| 3 | USD 37.288,37 | 11/01/2014 | 1.938,89 | $ 72.298.000 |
| 4 | USD 37.288,37 | 11/07/2014 | 1.848,91 | $ 68.943.000 |
| 5 | USD 37.288,37 | 11/01/2015 | 2.392,46 | $ 89.211.000 |
| 6 | USD 37.288,37 | 11/07/2015 | 2.623,91 | $ 97.841.000 |
| 7 | USD 37.288,37 | 11/01/2016 | 3.287,28 | $ 122.577.000 |
| 8 | USD 37.288,37 | 11/07/2016 | 2.986,49 | $ 111.361.000 |
| 9 | USD 37.288,37 | 11/01/2017 | 2.941,08 | $ 109.668.000 |
| 10 | USD 37.288,37 | 11/07/2017 | 3.084,19 | $ 115.004.000 |
| TOTAL | | | | **$ 923.985.000** |

El importador efectuó unos pagos por concepto de Arancel, IVA Sanción e Intereses de Mora, mediante Recibos Oficiales, conforme a las pruebas que reposan en el expediente administrativo. El valor de cada cuota (Tributos Aduaneros) pagada corresponde a la sumatoria del Arancel más el IVA:

| CUOTAS PAGADAS | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CUOTA | FECHA | TASA CAMBIO | ARANCEL | IVA | SANCION | INTERESES | CUOTA PAGADA | RECIBO OFICIAL No |
| 1 | 11/01/2013 | 1.760,83 | $ 15.059.000 | $ 50.599.000 | | | $ 65.658.000 | 6908002880614 |
| 2 | 17/06/2013 | | $ 16.207.000 | $ 54.454.000 | | | $ 70.661.000 | 6908003885470 |
| 3 | 13/01/2014 | 1.938,89 | $ 16.582.000 | $ 55.716.000 | | | $ 72.298.000 | 6908004590207 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 | 26/06/2014 | 1.881,34 | $ 16.090.000 | $ 54.062.000 | | | $ 70.152.000 | 6908004590221 |
| 5 | 9/01/2015 | 2.392,46 | $ 20.461.000 | $ 68.750.000 | | | $ 89.211.000 | 6908005216296 |
| 6 | 11/06/2015 | 2.549,97 | $ 21.808.000 | $ 73.277.000 | | | $ 95.085.000 | 6908005485826 |
| 6 | 26/08/2017 | 2.588,56 | $ 331.000 | $ 1.108.000 | $ 14.000 | $ 978.000 | $ 1.439.000 | 6908300809391 |
| 7 | 6/01/2016 | 3.149,47 | $ 26.935.000 | $ 90.504.000 | | | $ 117.439.000 | 6908005485833 |
| 8 | 8/06/2016 | 3.110,88 | $ 26.605.000 | $ 89.395.000 | | | $ 116.000.000 | 6908005485840 |
| 9 | 11/01/2017 | 3.000,71 | $ 25.663.000 | $ 86.229.000 | | | $ 111.892.000 | 6908005711733 |
| 10 | 9/06/2017 | 2.895,73 | $ 24.765.000 | $ 83.212.000 | | | $ 107.977.000 | 6908005711758 |

De las cuotas pagadas por concepto de tributos aduaneros quedó un saldo pendiente por cancelar en la cuota No. 2, como se muestra en el cuadro siguiente:

| CUOTAS PENDIENTES POR PAGAR | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **CUOTA** | **CUOTAS PACTADAS** | **CUOTA TASA DIA DEL PAGO** | **CUOTAS PAGADAS** | **SALDO CUOTA** |
| 1 | $ 65.658.000 | $ 65.658.481 | $ 65.658.000 | $ 0 |
| 2 | $ 71.424.000 | $ 70.661.834 | $ 70.661.000 | $ 1.000 |
| 3 | $ 72.298.000 | $ 72.148.521 | $ 72.298.000 | $ 0 |
| 4 | $ 68.943.000 | $ 70.152.102 | $ 70.152.000 | $ 0 |
| 5 | $ 89.211.000 | $ 89.210.934 | $ 89.211.000 | $ 0 |
| 6 | $ 97.841.000 | $ 96.523.183 | $ 96.524.000 | $ 0 |
| 7 | $ 122.577.000 | $ 117.438.603 | $ 117.439.000 | $ 0 |
| 8 | $ 111.361.000 | $ 115.999.644 | $ 116.000.000 | $ 0 |
| 9 | $ 109.668.000 | $ 109.668.079 | $ 111.892.000 | $ 0 |
| 10 | $ 115.004.000 | $ 107.977.052 | $ 107.977.000 | $ 0 |
| **TOTAL** | | | | **$ 1.000** |

Teniendo en cuenta que de la cuota 2 quedó un saldo pendiente por pagar, se liquidó respecto de esta cuota una sanción equivalente al cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplidas, por el no pago oportuno de dicho saldo.

Por otro lado, respecto a la cuota 6 se observa que se realizó un primer pago el 11/06 2015, de forma incompleta y el saldo pendiente fue cancelado posteriormente el 26/08/2017, de forma extemporánea, dos años después de vencido el plazo de la cuota, por lo cual respecto a esta cuota también se liquidó sanción equivalente al cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida, de la siguiente manera:

| LIQUIDACION SANCION POR EXTEMPORANEIDAD | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **CUOTA** | **VALOR CUOTA USD** | **SANCION 5%** | **TASA DE CAMBIO** | **VR. SANCION** | **VR. PAGADO** | **SALDO SANCION** |
| 1 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 1.761,50 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 2 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 1.915,45 | $ 3.571.200 | $ 0 | $ 3.571.000 |
| 3 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 1.934,88 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 4 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 1.858,47 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 5 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 2.405,03 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 6 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 2.670,79 | $ 4.979.470 | $ 14.000 | $ 4.965.000 |
| 7 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 3.287,28 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 8 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 2.986,49 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 9 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 2.941,08 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 10 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 3.084,19 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| **TOTAL** | | | | | | **$ 8.536.000** |

Por último, se liquidó, una sanción del cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía por no finalizar la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo estado, el cual corresponde a USD 1.681.690,00 convertido a la tasa de cambio representativa del mercado (3.084,19) del día del vencimiento del plazo para finalizar el régimen de Importación Temporal, así:

| **SANCION POR NO FINALIZAR REGIMEN** | | | | **PAGO SANCION POR NO FINALIZAR** | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **FOB** | **USD 1.681.690,00** | **5%** | **SANCION** | **VALOR PAGADO** | **RECIBO OFICIAL No** | **DIFERENCIA POR PAGAR** |
| **TC** | **3084,19** | **USD 84.085** | **$ 259.333.000** | **$ 1.033.000** | **6908300810448** | **$ 258.300.000** |

| **CUADRO RESUMEN** | |
|---|---|
| SANCION 5% CUOTA | $ 8.536.000 |
| SANCION POR NO FINALIZAR REGIMEN | $ 258.300.000 |
| SALDO CUOTA | $ 1.000 |
| **TOTAL** | **$ 266.837.000** |

De esta manera, la liquidación de las cuotas, su sanción del 5% y la sanción por no finalizar el régimen, se ajustó a la aplicación estricta del régimen aduanero.

**3. TERCER CARGO: Indebida adecuación típica de la sanción y violación al principio de legalidad.**

Se indica en este cargo que las cuotas se pagaron oportunamente, aunque la importación se hubiera terminado extemporáneamente y hayan quedado saldos en las sanciones, por lo que no se tipifica la sanción prevista en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685/99, sino la del numeral 1.3.

Hace referencia a la interpretación efectuada por la DIAN en el Concepto Jurídico No. 4916 del 27 de febrero de 2019, que indica que procede el numeral 1.1 por no terminar la modalidad y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros, es decir, que presenta cuotas insolutas, es decir, que no han sido pagadas antes del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal.

**3.1. Defensa frente al anterior cargo de nulidad propuesto en la demanda.**

Las obligaciones de liquidar y pagar los tributos inician con la obtención del levante de la declaración de importación temporal y solo finalizan con la ocurrencia de una de las causales de terminación del régimen de importación contempladas en el art. 156 del decreto 2685 de 1999. Una vez finalizado el plazo concedido, el importador debe acreditar la terminación, de no hacerlo se atiene a las sanciones contenidas en el art. 482-1 del

mismo decreto.

Frente a este cargo, conviene precisar los momentos en los que procede los numerales 1.1, 1.2 y 1.3 del artículo 482-1 del Decreto 2685/99:

> **Numeral 1.1.** No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.

En este numeral concurre el incumplimiento de las dos obligaciones a cargo del importador en las importaciones temporales: el pago oportuno de las cuotas de los tributos y la finalización del régimen antes del vencimiento del mismo.

No pagar oportunamente las cuotas, quiere decir que las mismas no se cancelen en el momento adecuado, para ello el **artículo 145** del Decreto 2685/99 ha señalado que las cuotas se cancelan por semestres vencidos, a partir de la fecha del levante de la mercancía, y el **artículo 146** del mismo estatuto ha señalado que las cuotas se deben cancelar en los términos señalados en el decreto y el pago no oportuno generan los intereses respectivos.

En este orden de ideas, las cuotas deben ser canceladas por el importador, en cada semestre vencido y el no pago o el pago extemporáneo de las mismas, aun cuando sean dentro de la vigencia de la importación temporal, generan la sanción del 5% del valor de cada una de las cuotas incumplidas.

El Concepto Jurídico No. 4916 del 27 de febrero de 2019 de la DIAN, que hace referencia el demandante, estable la procedencia del numeral 1.1 cuanto no se termine la modalidad y no se paguen oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros, haciendo referencia a las cuotas insolutas, que no han sido pagadas antes del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal.

Se aclara que la expresión señalada en el concepto al definir cuotas insolutas como las no pagadas antes del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad, no implica que la oportunidad para el pago de las cuotas se de en cualquier momento antes de la fecha de finalización del régimen, pues la ley fue clara en establecer expresamente la oportunidad para el pago de las cuotas de forma semestral a partir del levante de la mercancía.

El concepto se refiere a la posibilidad que tiene el importador de pagar las cuotas, aunque se encuentren extemporáneas, liquidándose la respectiva sanción por el no pago oportuno. Si dichos pagos con sus respectivas sanciones se encuentran al día antes de la fecha de vencimiento del régimen, no se tipificaría la infracción del numeral 1.1, sino las del 1.3 si no ha cumplido con la finalización del régimen.

En el presente caso, el importador contaba para efectos aduaneros hasta el día **11/07/2017**, para finalizar el régimen de importación temporal a largo plazo, y llegada esa fecha, existía saldos pendientes por cancelar correspondiente a la cuota 2, y a la cuota 6.

Respecto de la cuota 6, si bien se canceló el saldo de los tributos aduaneros, este pago se recibió posteriormente el **26/08/2017**, quedando pendiente el pago de la sanción respectiva de esa cuota.

En este sentido, habría lugar aplicar la infracción del numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685/99 y no la 1.3, pues se incumplió con la obligación de pagar de manera completa las cuotas 2 y 6 cada semestre respectivo, y llegada la fecha de finalización del régimen estos saldos de las cuotas en mención seguían sin ser canceladas, con sus respectivas sanciones e intereses.

> **Numeral 1.2** No pagar oportunamente la cuota de los tributos aduaneros, aun cuando se hubiese modificado la declaración de importación o reexportado la mercancía antes del vencimiento del plazo de la importación temporal.

En este numeral, solo hay incumplimiento en el pago de las cuotas semestrales, pues la finalización del régimen se realiza dentro del término legal.

La extemporaneidad en el pago de la cuota, aun cuando se haya realizado dentro de la vigencia de la importación, no sanea el hecho de que la misma no se haya cancelado oportunamente.

**Numeral 1.3** No terminar la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación, aun cuando se hubiese pagado oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros correspondientes

En este numeral, solo hay incumplimiento en la no finalización del régimen dentro del término legal, pues los pagos de las cuotas semestrales se realizan oportunamente.

### 4. CUARTO CARGO: Aplicación del principio de favorabilidad

Solicita se aplique el Decreto 1165 de 2019, que deroga el Decreto 2685/99 y Decreto 390/2016.

Insiste que no se tipifica la infracción del numeral 1.1, porque si hubo un pago del importador, aunque haya sido incompleto, debido a un error en la tasa de cambio aplicada, lo cual se trata de un error formal no sancionable. Transcribe el artículo 613 del Decreto 1165 de 2019.

Insiste que solo se tipifica el numeral 1.3, al cual se habían allanado.

### 4.1. Defensa frente al anterior cargo de nulidad propuesto en la demanda.

El Decreto 1165/2009 entró a regir a partir del 03 de agosto de 2019 y revisado el régimen sancionatorio a las importaciones temporales a largo plazo, se observa que el artículo 482-1 del Decreto 2685/99, se mantuvo igual en el artículo 616 del Decreto 1165/2019, por lo que no hay lugar aplicar el principio de favorabilidad. Este análisis se realizó de forma detallada en los actos administrativos recurridos.

El principio de favorabilidad consiste en que al contribuyente o ciudadano se les aplica la

ley más favorable a sus intereses, o la menos restrictiva. Esto sucede cuando la ley que regula un aspecto específico cambia, y la nueva ley resulta más favorable para el contribuyente o ciudadano. En el presente caso no se dan los presupuestos señalados por la jurisprudencia para la aplicación de este principio, pues la nueva norma no es aplicable por cuanto de sus presupuestos no se concluye que sea más favorable al demandante.

Respecto al error en la tasa de cambio que origino el pago incompleto de la cuota 6, el mismo artículo 613 del decreto 1165/2019 señala que se entenderá por errores formales no sancionables, los errores en las declaraciones que no afecten la determinación y liquidación de tributos aduaneros, sanciones y/o rescate.

Para la época en que se pagaron los tributos aduaneros, dicha norma no estaba vigente, por lo que no es aplicable al caso concreto.

En el presente caso el error en la tasa de cambio, si afecta la correcta liquidación de los tributos aduaneros, pues se generó un menor valor a pagar de la cuota 6, por lo cual no es aplicable este artículo.

Además, si bien el error en la tasa se efectuó en un recibo oficial de pago, el valor a pagar tiene incidencia directa en la declaración de importación temporal a largo plazo, que por la misma naturaleza de la operación, genera que los pagos semestrales se tengan que hacer mediante dichos recibos y no directamente en la declaración.

Por último, el demandante hace alusión al pago de un allanamiento. Revisado el expediente administrativo se verificó que mediante correo electrónico del 25/02/2019, el importador aporta a la División de Gestión de Fiscalización, los soportes de unos pagos por concepto de allanamientos de sanción:

- Reposa a folios 39 al 40 del expediente administrativo escrito del 28/08/2017, mediante el cual el demandante relaciona recibo oficial de pago No. 23231056758775 del 26/08/2017 por $ 2.431.000, correspondiente al pago del ajuste de la cuota 6 por $ 1.439.000, intereses por $ 978.000 y sanción reducida por $ 14.000, reconociendo haber incurrido en la infracción prevista en el numeral 1.1 del artículo 482 del Decreto 2685/99.

- Reposa a folios 52 al 53 del expediente administrativo escrito del 29/08/2017, mediante el cual el demandante relaciona recibo oficial de pago No. 23231056765127 del 28/08/2017 por $ 1.033.000, por concepto de sanción reducida, reconociendo haber incurrido en la infracción prevista en el numeral 1.3 del artículo 482 del Decreto 2685

Tal como se indicó en el requerimiento especial aduanero, estos pagos no cumplieron los presupuestos del artículo 519 numeral 2 del Decreto 390/2016, reglamentado por la Resolución N° 64 del 28/09/2016, vigente desde el 18/10/2016, que señalaba:

> **ARTÍCULO 519. ALLANAMIENTO.** El infractor podrá allanarse a la comisión de la infracción, en cuyo caso las sanciones de multa establecidas en este decreto se reducirán a los siguientes porcentajes, sobre el valor establecido en cada caso:
>
> 1. Al veinte por ciento (20%), cuando el infractor reconozca voluntariamente y por escrito haber cometido la infracción, antes de que se notifique el requerimiento especial aduanero.

2. Al cuarenta por ciento (40%), cuando el infractor reconozca por escrito haber cometido la infracción, después de notificado el requerimiento especial aduanero y hasta antes de notificarse la decisión de fondo.
3. Al sesenta por ciento (60%), cuando el infractor reconozca por escrito haber cometido la infracción dentro del término para interponer el recurso contra el acto administrativo que decide de fondo.

Para que proceda la reducción de la sanción prevista en este artículo, **el infractor deberá en cada caso anexar al escrito en que reconoce haber cometido la infracción la copia del recibo oficial de pago, con el que canceló los derechos, impuestos, intereses y la sanción reducida, correspondientes; así mismo, acreditará el cumplimiento de la formalidad u obligación incumplida, en los casos en que a ello hubiere lugar.**

Para que proceda el allanamiento se requiere el cumplimiento de las todas las formalidades o de las obligaciones incumplidas. El importador no cumplió con las mismas, pues al momento de presentar estas reducciones no se cancelo en debida forma la reducción de la sanción por no finalizar el régimen oportunamente, pues se hizo con base en el numeral 1.3 del artículo 482-1 del Decreto 2685/99 y no del numeral 1.1.

Sin embargo, si bien no se aceptaron estos allanamientos, estos pagos se aplicaron a los saldos pendientes de pago por concepto de sanción, tal como se puede verificar en los actos administrativos.

## IX. CONCLUSIONES

Teniendo en cuenta la tesis de defensa planteada en la contestación, se da respuesta al problema jurídico encontrando que los cargos de nulidad propuestos en la demanda, no tienen vocación de prosperar ya que las pretensiones van en contravía de la normatividad aplicable, teniendo en cuenta que:

- No existió indebida tipificación de la infracción, pues era procedente la aplicación del numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685/99 y no la del numeral del 1.3, teniendo en cuenta que el importador no cumplió con la obligación de pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros y terminar la modalidad antes del vencimiento del plazo de la importación.

- El levante otorgado a la declaración de legalización obtenida para finalizar el régimen, es el acto por el cual la autoridad aduanera permite a los interesados la disposición de la mercancía, previo el cumplimiento de los requisitos legales, y su autorización no impide que la DIAN en virtud de la facultad fiscalizadora en control posterior, verifique el cumplimiento de los requisitos exigidos para el régimen de importación temporal a largo plazo, lo cual no implica violación al principio de confianza legítima.

- No se vulneró el principio de favorabilidad, pues el Decreto 1165/2009 entró a regir a partir del 03 de agosto de 2019 y revisado el régimen sancionatorio a las importaciones temporales a largo plazo, se observa que el artículo 482-1 del Decreto 2685/99, se mantuvo igual en el artículo 616 del Decreto 1165/2019. Además, la nueva norma no es aplicable por cuanto de sus presupuestos no se concluye que sea más favorable al demandante

## X. DE LAS PRUEBAS APORTADAS Y SOLICITADAS CON LA DEMANDA.

**DOCUMENTALES SOLICITADAS.**
El demandante aporta como pruebas documentales, las actuaciones administrativas adelantadas en la DIAN y que reposan en el expediente.

**CUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO 175 DE LA LEY 1437 DE 2011.**
Para efectos de dar cumplimiento al parágrafo 1 del artículo 175 de la ley 1437 de 2011, se aporta a su despacho un (1) expediente administrativo, el expediente CU 2017 2018 069 en 188 folios que serán compartidos a través de la herramienta tecnológica **SharePoint**, para lo cual se indicará el link de acceso la presentación del presente escrito.

## XI. PETICIONES

- ✓ Me sea reconocida Personería para actuar como apoderada especial de la Entidad demandada en los términos del poder aportado.
- ✓ Se **nieguen** por improcedentes todas las pretensiones de la demanda.
- ✓ Se condene en costas a la demandante

## XII. NOTIFICACIONES.

Mi poderdante recibirá notificaciones electrónicas en la página de la Entidad www.dian.gov.co, Portal web, Servicios a la Ciudadanía, Notificaciones Judiciales o al correo electrónico notificacionesjudicialesdian@dian.gov.co

La suscrita apoderada, recibirá notificaciones electrónicas en el correo electrónico aalvarezo@dian.gov.co

## XIII. ANEXOS:

- Poder para actuar y sus anexos.
- Expediente administrativo CU 2017 2018 00069

Atentamente,



**ADRIANA ALVAREZ ORTEGA**
C.C. 32.906.357 de Cartagena
T.P. 155.907 del C. S. De la J.

# RV: PODER IDEPLAS S.A. NI 2217 ADRIANA ALVAREZ ORTEGA

Alba Monica Ramirez Osorio <aramirezo1@dian.gov.co>

Lun 09/11/2020 8:42

**Para:** Adriana Rocio Alvarez Ortega <aalvarezo@dian.gov.co>

1 archivos adjuntos (161 KB)

PODER IDEPLAS S.A. NI 2217 ADRIANA ALVAREZ ORTEGA.doc;

En mi condición de Directora Seccional de Aduanas de Cartagena, en aplicación de lo dispuesto en el Decreto 806 de 2020, confiero el presente poder a la Dra. Adriana Alvarez Ortega.

Cordialmente,

ALBA MONICA RAMIREZ OSORIO
Directora seccional de Aduanas Cartagena (A)
Manga, Calle28, No. 25-76, 3ª Avenida
Tel. 6700111 ext. 961501
AramirezO1@dian.gov.co
Cartagena

"La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN está comprometida con el Tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Consulte la Política de Tratamiento de Datos Personales en: www.dian.gov.co., donde puede conocer sus derechos constitucionales y legales, así como la forma de ejercerlos. Atenderemos todas las observaciones, consultas o reclamos en los canales de PQRS habilitados, contenidos en la Política de Tratamiento de Información de la DIAN. Si no desea recibir más comunicaciones por favor eleve su solicitud en los citados canales"

***PODER***

Señor (a) Magistrado (a).
**TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE BOLIVAR.**
La ciudad.

| | | |
|---|---|---|
| **REFERENCIA** | **EXPEDIENTE** | **13001233300020200070700** |
| | **DEMANDANTE** | **IDEPLAS S.A** |
| | **DEMANDADO** | **DIAN** |
| | **ACCION** | **NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO.** |
| | **NI** | **2217** |

**ALBA MONICA RAMIREZ OSORIO**, con cédula de ciudadanía número 43.669.031, en calidad de Directora Seccional de Aduanas de Cartagena asignada mediante Resolución 007401 del 28/09/2017, otorgo poder especial amplio y suficiente al abogado, **ADRIANA ROCIO ALVAREZ ORTEGA,** identificado (a) como aparece al pie de su firma, con el fin de que represente los intereses de la **Nación – Unidad Administrativa Especial- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN**, en el proceso de la referencia.

El (la) apoderado (a) queda facultado(a) para contestar demanda, solicitar y aportar pruebas, interponer y sustentar recursos y nulidades, asistir a audiencias del proceso oral, asistir a audiencias de conciliación. Conciliar, transigir, allanarse y hacer oferta de revocatoria de acuerdo con los parámetros del Comité Nacional de Conciliación, presentar acciones ordinarias y extraordinarias y demás consagradas en el artículo 77 del Código General del Proceso y en general para realizar las diligencias necesarias en defensa de los intereses de la Nación.

Anexos: Copia de la Resolución No 007401 del 28/09/2017, mediante la cual el Director General me asigna las funciones de Directora Seccional de Aduanas de Cartagena (A), y acta de posesión del apoderado, y de la Resolución 000204 del 23 de octubre de 2014, modificada y adicionada por la Resolución N° 074 del 09 de julio de 2015 mediante la cual el Director General de la DIAN delega funciones de representación judicial.

Atentamente,

Este poder se expide en el marco del Decreto 806 de 2020.

**ALBA MONICA RAMIREZ OSORIO**
**C.C. No. 43.669.031 de Bello/Antioquia**

**ACEPTO:**



**ADRIANA ROCIO ALVAREZ ORTEGA.**
**CC: 32.906.357.**
**TP: 155.907 del C.S de la J.**
**Correo electrónico: aalvarezo@dian.gov.co**

DIAN

GOBIERNO DE COLOMBIA

www.dian.gov.co

## ACTA DE POSESION DE INCORPORACION

*No. 036* *FECHA* ***22 de enero de 2018, Cartagena, Bolívar***

APELLIDOS Y NOMBRES: **ALVAREZ ORTEGA ADRIANA ROCIO**

CEDULA DE CIUDADANIA: **32906357**

INCORPORADO MEDIANTE RESOLUCION No. **000360 del 17 de enero de 2018**

CARGO: **GESTOR I 301 01** ROL: **SC3038**

UBICACIÓN: **DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA - DIVISION DE GESTION JURIDICA**

Toma posesión ante la Directora de la DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA(A) y presta el siguiente juramento:

*"Hoy con la alegría y la decencia que me caracterizan como servidor público de ésta, mi institución, con el corazón y voluntad de servicio, ante el pueblo de Colombia e invocando la protección de Dios, juro respetar, cumplir y hacer cumplir la constitución y las leyes y desempeñar con amor, ética y responsabilidad social los deberes y obligaciones, las normas tributarias, aduaneras y cambiarias.*

*Me comprometo a dar lo mejor de mí para construir una moderna institución que sea soporte del desarrollo económico y social del país y que dignifique mi condición de servidor público.*

*Si así no fuere, que la sociedad, la institución y mi conciencia me lo demanden."*

*En constancia de lo anterior, firman*

FIRMA DE QUIEN SE POSESIONA

ALBA MONICA RAMIREZ OSORIO
DIRECTORA SECCIONAL(A)

*Proyecto: Andrés Cabezas Cárdenas*

*Reviso: Claudia Rosa Puerta*

Recibí 22/01/2018



Scanned by CamScanner

DIAN®
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

007401

**RESOLUCIÓN NÚMERO**

( 28 SEP 2017 )

Por la cual se dan por terminadas y se efectúan unas asignaciones de funciones y una ubicación

**EL DIRECTOR GENERAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES**

En uso de las facultades conferidas por los artículos 334 de la Ley 1819 de 2016; 19, 20, 65 y 75 del Decreto 1072 de 1999

**R E S U E L V E:**

**ARTICULO 1o.-** A partir del 2 de octubre de 2017, dar por terminada la asignación de funciones como **DIRECTORA SECCIONAL** de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, conferida mediante artículo 3º de la Resolución 006570 del 28 de agosto de 2017, a **MARTHA CECILIA ARRIETA DIAZ** identificada con cédula de ciudadanía No. 45.492.462, Gestor III Código 303 Grado 03.

**ARTICULO 2o.-** A partir del 9 de octubre de 2017, dar por terminada la asignación de funciones como **DIRECTORA SECCIONAL** de la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Santa Marta de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, conferida mediante artículo 2º de la Resolución 002875 del 27 de abril de 2017, a **ALBA MONICA RAMIREZ OSORIO**, identificada con cédula de ciudadanía No. 43.669.031, Gestor III Código 303 Grado 03.

**ARTICULO 3o.-** A partir del 2 y hasta el 8 de octubre de 2017, asignar las funciones de **DIRECTORA SECCIONAL** de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, a **BLANCA LEONOR BASTO RINCON** identificada con cédula de ciudadanía No. 40.017.072, Gestor II Código 302 Grado 02, actualmente designada como Jefe de la División de Gestión de la Operación Aduanera de la misma Dirección Seccional.

**ARTICULO 4o.-** A partir del 9 de octubre de 2017 y mientras se designa titular, asignar las funciones de **DIRECTORA SECCIONAL** de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, a **ALBA MONICA RAMIREZ OSORIO,** identificada con cédula de ciudadanía No. 43.669.031, actual Gestor III Código 303 Grado 03.

**ARTICULO 5º-** A partir del 9 de octubre de 2017 y por el término de la asignación de funciones a que refiere el artículo 4º de la presente resolución, ubicar en el Despacho de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas

Continuación de la Resolución "Por la cual se dan por terminadas y se efectúan unas asignaciones de funciones y una ubicación", encabeza: **MARTHA CECILIA ARRIETA DIAZ.**

Nacionales, a **ALBA MONICA RAMIREZ OSORIO,** identificada con cédula de ciudadanía No. 43.669.031.

**ARTICULO 6o.-** A partir del 9 de octubre de 2017 y mientras se designa titular, asignar las funciones de **DIRECTORA SECCIONAL** de la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Santa Marta de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, a **MONICA ISABEL MEDINA PAVAJEAU,** identificada con cédula de ciudadanía No. 36.554.089, actual Gestor III Código 303 Grado 03, designada como Jefe de la División de Gestión Administrativa y Financiera de la misma Dirección Seccional.

**PARAGRAFO. -** Durante el término de la asignación que se confiere mediante el presente artículo, la funcionaria **MONICA ISABEL MEDINA PAVAJEAU** se separa del ejercicio de las funciones como Jefe de la División de Gestión Administrativa y Financiera, a ella designadas.

**ARTICULO 7º.** A través de la Coordinación de Notificaciones de la Subdirección de Gestión de Recursos Físicos, comunicar el contenido de la presente resolución a los funcionarios relacionados en los artículos 1º a 6º de ésta, a través de sus correos institucionales.

**ARTICULO 8o.-** A través de la Coordinación de Notificaciones de la Subdirección de Gestión de Recursos Físicos, enviar copia de la presente resolución al Despacho de la Dirección de Gestión de Fiscalización; de la Dirección Seccional Aduanas de Cartagena; al Despacho y a la Coordinación de Nómina de la Subdirección de Gestión de Personal y a las historias laborales correspondientes.

**ARTICULO 9o.-** La presente Resolución rige a partir de la fecha de su expedición.

COMUNIQUESE Y CUMPLASE
Dada en Bogotá, D. C. a, 28 SEP 2017

**SANTIAGO ROJAS ARROYO**
**Director General**

Aprobó: Eduardo González Mora
Director de Gestión de Recursos y Administración Económica (E)
Revisó: Jaime Ricardo Saavedra Patarroyo
Subdirector de Gestión de Personal (E)
Proyectó: Olga Lucía Pacheco Beltrán
Septiembre 28 de 2017

**RESOLUCIÓN 204 DE 24 DE OCTUBRE DE 2014**
**Diario Oficial No. 49.314 de 24 de octubre de 2014**

**DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES**

**Por la cual se adopta el Modelo de Gestión Jurídica para la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).**

**EL DIRECTOR GENERAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES,**

**en uso de las facultades legales y en especial las conferidas por los artículos 211 de la Constitución Política, 65B de la Ley 23 de 1991; el inciso 2 del artículo 45 del Decreto 111 de 1996, 75 de la Ley 446 de 1998; 9, 10 (inciso 2), 78 y 82 de la Ley 489 de 1998; el artículo 2 del Decreto-ley 1071 de 1999; artículo 6 numerales 1, 6, 12, 19, 20, 21, 22, 29, 39, numeral 12 y artículo 49 del Decreto 4048 de 2008, y el artículo 17 del Decreto 1716 de 2009,**

**CONSIDERANDO:**

Que mediante la Resolución 000148 de 17 de julio de 2014, se adoptó el Modelo de Administración Jurídica del Estado para la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), la cual derogó la Resolución 090 del 27 de septiembre de 2012, 0102 del 19 de octubre de 2012 y la Resolución 034 del 27 de febrero de 2013.

Que en la evaluación de la aplicación de la Resolución 0148 de 2014, se ha visto la necesidad de ajustar dicha Resolución, con el objeto de cumplir de manera más eficiente y eficaz los principios de la Función Pública señalados en el artículo 209 de la Constitución Política.

Que para garantizar la unidad de criterio, la seguridad y la certeza jurídica, se requiere fortalecer las instancias de coordinación jurídica al interior de la Dirección de Gestión Jurídica y de las Divisiones Jurídicas de las Direcciones Seccionales o quien haga sus veces, para la expedición de actos administrativos, la representación judicial y extrajudicial, la expedición de la doctrina y la revisión de proyectos de normatividad.

Que resulta imperativo modificar la estructura de los Comités de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) con el fin de consolidar y unificar los criterios jurídicos y técnicos en la expedición de la doctrina de la entidad, en la revisión de proyectos de actos administrativos, y en las políticas de defensa judicial.

Que se hace necesario crear el Comité de Normatividad y Doctrina de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con el fin de consolidar y unificar los criterios jurídicos y técnicos en la expedición de la doctrina de la entidad y en la revisión de proyectos de normativa.

Que se debe aclarar la competencia para la elaboración de los proyectos de los actos administrativos que resuelven los recursos de apelación interpuestos, las solicitudes de revocatoria directa, los que deciden los impedimentos y recusaciones que formulen los empleados públicos o que se propongan contra estos, para la firma del (a) Director(a) General de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

Que de conformidad con el artículo 2 del Decreto-ley 1071 de 1999, por el cual se organiza la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales como una entidad

con personería jurídica, autonomía administrativa y presupuestal y se dictan otras disposiciones y, en armonía con lo dispuesto en los artículos 9, 10, 78 y 82 de la Ley 489 de 1998 la representación legal de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), estará a cargo del Director General, quien podrá delegarla de conformidad con las normas legales vigentes.

Que el artículo 49 del Decreto 4048 del 22 de octubre de 2008, establece la Delegación de funciones del Director General en cabeza del empleado público que mediante resolución designe para tal efecto.

Que es función de la Dirección de Gestión Jurídica de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) según el Decreto 4048 de 2008 artículo 19: "...13. Garantizar la representación de la DIAN, directamente o a través de su organización interna y de acuerdo con las delegaciones del Director General de Impuestos y Aduanas Nacionales, en los procesos que se surtan en materia tributaria, aduanera, cambiaria, en lo de competencia de la Entidad, ante las autoridades jurisdiccionales, así como efectuar el seguimiento y control de los mismos".

En mérito de lo expuesto,

**RESUELVE:**

## CAPÍTULO I
## ADOPCIÓN DEL MODELO DE GESTIÓN JURÍDICA DEL ESTADO

**ARTÍCULO 1. MODELO DE GESTIÓN JURÍDICA DEL ESTADO.** Adoptar el Modelo de Gestión Jurídica del Estado para la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

**ARTÍCULO 2. PRINCIPIOS RECTORES.** Además de los principios que gobiernan la función administrativa previstos en la Constitución Política, artículos 1 a 10, y 209; en el Código Contencioso Administrativo, artículos 2 y 3, en el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo o el que lo modifique o sustituya, *Ley 1437 de 2011, artículos 1 a 3, conforme con su vigencia; en la Ley 489 de 1998, artículos 3, 4 y 6, el Modelo de Gestión Jurídica Pública de la Entidad, tendrá como ejes rectores los siguientes principios orientadores de la gestión:

1. Seguridad y certeza jurídica.

2. Buena fe.

3. Legalidad o juridicidad.

4. Imparcialidad y objetividad.

5. Transparencia.

6. Protección del patrimonio e interés público.

7. Defensa integral de los intereses públicos.

8. Integridad ética del abogado del Estado.

Las solicitudes que no cumplan los anteriores requisitos serán devueltas al peticionario, sin perjuicio de que sean nuevamente radicadas con el cumplimiento de los anteriores requisitos.

**PARÁGRAFO.** Se exceptúan del cumplimiento de los requisitos señalados en el presente artículo, las solicitudes que formule el Director General.

**DOCTRINA:**

- **OFICIO 1734 DE 23 DE ENERO DE 2019. DIAN.** *Obligatoriedad de los conceptos proferidos por la DIAN.*

- **CONCEPTO 021594 DE 18 DE OCTUBRE DE 2017. DIAN.** *Causación del IVA en la importación de maquinaria pesada bajo la modalidad de importación temporal de mercancías en arrendamiento.*

- **CONCEPTO 1651 DE 13 DE OCTUBRE DE 2017. DIAN.** *Contenido de las solicitudes de interpretación y/o aplicación de normas tributarias.*

## CAPÍTULO V
## REPRESENTACIÓN JUDICIAL Y EXTRAJUDICIAL

**ARTÍCULO 38. COORDINACIÓN DE LA REPRESENTACIÓN JUDICIAL Y EXTRAJUDICIAL.** La Subdirección de Gestión de Representación Externa de la Dirección de Gestión Jurídica, suministrará orientación jurídica a las Direcciones Seccionales para el debido ejercicio y articulación de la representación judicial y extrajudicial de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, de conformidad con las políticas establecidas por la Dirección General de la Entidad, el Comité de Conciliación y Defensa Judicial CCDJ o la Dirección de Gestión Jurídica.

**ARTÍCULO 39. SISTEMAS DE INFORMACIÓN LITIGIOSA.** ***(Inciso 1 modificado por el artículo 2 de la Resolución 74 de 9 de julio de 2015, vigente a partir del 13 de julio de 2015).*** El Subdirector de Gestión de Representación Externa de la Dirección de Gestión Jurídica tendrá a su cargo la administración funcional al interior de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) del sistema de información litigiosa que se adopte para la Nación.

Con ocasión a lo anterior el (la) Subdirector(a) de Gestión de Representación Externa de la Dirección de Gestión Jurídica generará unas claras directrices para la actualización y consolidación de la información de la gestión judicial y extrajudicial de la Entidad, con el fin de contar con datos estadísticos y análisis necesarios para determinar líneas jurisprudenciales y toma de decisiones en materia de políticas de defensa judicial y prevención del daño antijurídico.

Los Directores Seccionales, Jefes de División Jurídica y de grupo, o quien haga sus veces, y los Abogados de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, del nivel central, local y delegado, serán los responsables de mantener debidamente actualizada e integrada la información de los asuntos judiciales y extrajudiciales a su cargo.

Los Jefes de División Jurídica o quien haga sus veces, deberán verificar que la información de su respectiva Dirección Seccional esté debidamente incorporada, registrada y actualizada en los sistemas de información.

El (la) Subdirector(a) de Gestión de Representación Externa de la Dirección de Gestión Jurídica, expedirá previa aprobación del Director de Gestión Jurídica, los instructivos y cronogramas para incorporar la totalidad de la información litigiosa de la Entidad.

En defensa de los intereses de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, del nivel central, local y delegado, los abogados especializados en materia penal, participarán de manera activa en todas aquellas actuaciones donde se constituya como víctima la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, por conductas punibles denunciadas por terceros o por la misma Unidad Administrativa Especial; en búsqueda de la verdad, justicia y reparación, razón de ser de la víctima reconocida como interviniente especial en la legislación procesal penal vigente.

De igual forma, los Abogados de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, del nivel central, local y delegado, serán los responsables de realizar la calificación del contingente judicial conforme con la metodología adoptada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Justicia a través de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

**PARÁGRAFO.** ***(Parágrafo adicionado por el artículo 3 de la Resolución 74 de 9 de julio de 2015, vigente a partir del 13 de julio de 2015).*** En el Nivel Central de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), el Coordinador de Secretaría de la Subdirección de Gestión de Representación Externa de la Dirección de Gestión Jurídica tendrá a su cargo la administración del sistema de información litigiosa que se adopte para la Nación.

En las Direcciones Seccionales que tengan delegación para ejercer la representación externa, la administración del sistema de información litigiosa que se adopte para la Nación estará a cargo de un funcionario abogado de la Dirección Seccional, que será designado a través de resolución.

**ARTÍCULO 40. PODER GENERAL.** Para efectos de asegurar la gestión integral de la delegación de la representación legal, en lo judicial y extrajudicial y administrativa, de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, el Director General podrá otorgar poder general al (a) Director (a) de Gestión Jurídica, al(a) Subdirector(a) de Gestión de Representación Externa, con un (1) suplente que serán Asesores(as) del Despacho del Director General.

**PARÁGRAFO.** El(a) Director(a) de Gestión Jurídica supervisará el ejercicio del poder general antes indicado, así como su vigencia y caducidad.

**ARTÍCULO 41. DELEGACIÓN PARA EL NIVEL CENTRAL.** Delegar en el (la) Director (a) de Gestión Jurídica y/o en el (la) Subdirector(a) de Gestión de Representación Externa, la representación en lo judicial y extrajudicial de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, para la atención de los siguientes asuntos:

1. Los procesos y medios de control o pretensiones de cualquier naturaleza; diligencias judiciales y extrajudiciales, así como en cualquier actuación en la que se esté controvirtiendo judicial o extrajudicialmente los actos, contratos, hechos, omisiones u operaciones que expidan, realicen o en que incurran o participen el (la) Director(a) General, los (las) Directores(as) y Subdirectores(as) de Gestión y los (las) Jefes(as) de Oficina o cualquier otro funcionario(a) del nivel central de la estructura de la Entidad, así como en los procesos penales de competencia de Nivel Central en los que la Entidad sea víctima y aquellos en los que por su importancia se decida asumir la

representación judicial en la Subdirección de Gestión de Representación Externa.

2. Los procesos y los medios de control o pretensiones de cualquier naturaleza contra decisiones tomadas por el Comité de Conciliación y Defensa Judicial CCDJ.

3. Los procesos y medios de control o pretensiones de cualquier naturaleza; diligencias judiciales y extrajudiciales, así como en cualquier actuación en la que se esté controvirtiendo judicial o extrajudicialmente los actos, contratos, hechos, omisiones u operaciones que expidan, realicen o en que incurran o participen la Entidad o sus servidores públicos, cuando lo estime procedente por razones de importancia o de impacto.

4. Los procesos y trámites judiciales que deban adelantarse en primera instancia o única instancia ante la Corte Constitucional, el Consejo de Estado, la Corte Suprema de Justicia y el Consejo Superior de la Judicatura.

5. Los procesos judiciales de fuero sindical.

6. Los procesos judiciales contra actos de otras autoridades del nivel nacional.

7. Las acciones de tutela de competencia de Nivel Central o aquellas por su impacto e importancia se decida asumir la representación.

8. Los procesos judiciales iniciados por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN que deban adelantarse mediante medio de control de nulidad y restablecimiento del derecho, contra actos proferidos por funcionarios de Nivel Central, previa autorización del Comité de Conciliación y Defensa Judicial CCDJ y

9. Los procesos de acción de repetición contra los servidores públicos que a título de dolo o culpa grave hubieren generado la indemnización de daños antijurídicos a cargo de la Entidad, cuando dichos actos los haya expedido un funcionario de nivel central.

**ARTÍCULO 42. FACULTADES DE LA DELEGACIÓN PARA EL NIVEL CENTRAL.** La delegación de la representación en lo judicial y extrajudicial, de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, para el Nivel Central, señalada en el artículo precedente, comprende las siguientes facultades:

1. Actuar; transigir; conciliar judicial y extrajudicialmente; desistir previa autorización del competente; e interponer recursos; participar en la práctica de los medios de prueba o contradicción que se estimen pertinentes, en nombre de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, de acuerdo con los procedimientos legales y las instrucciones del Comité de Conciliación y Defensa Judicial.

2. Atender, en nombre de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, requerimientos judiciales o administrativos relacionados con asuntos derivados de la función delegada.

3. Otorgar poderes especiales con las facultades de ley, para la atención de los procesos, diligencias y/o actuaciones judiciales o administrativas de su competencia.

4. Ordenar dar cumplimiento de los fallos judiciales, conciliaciones, laudos arbitrales o cualquier mecanismo de solución de conflictos.

5. Atender las solicitudes de informes juramentados, conforme con el artículo 19958 del Código de Procedimiento Civil o la norma que lo adicione o sustituya y demás normas procesales concordantes.

6. Solicitar y practicar medidas cautelares para garantizar la efectividad de los derechos de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

7. Notificarse a nombre de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN de las providencias judiciales de que tratan los artículos 19659, 19760, 19861 y 19962 de la *Ley 1437 de 2011, a través del buzón de correo electrónico dispuesto para el efecto y en relación con los procesos judiciales y trámites extrajudiciales de competencia de la Entidad.

***Nota de Interpretación:** Para mayor información y mejor comprensión de la remisión hecha a la Ley 1437 de 2011, le sugerimos remitirse a la publicación de nuestro Grupo Editorial Nueva Legislación "Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo".

**ARTÍCULO 43. DELEGACIÓN PARA EL NIVEL LOCAL.** Delegar en los Directores Seccionales, la representación, en lo judicial y extrajudicial, de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, para la atención de los siguientes asuntos:

1. Los procesos y medios de control o pretensiones de cualquier naturaleza; diligencias judiciales y extrajudiciales, así como en cualquier actuación en la que se esté controvirtiendo judicial o extrajudicialmente los actos, contratos, hechos, omisiones u operaciones que expidan, realicen o en que incurran o participen el (la) Director(a) Seccional o funcionarios de la respectiva dirección seccional o que pertenezcan a su jurisdicción, incluidos los Delegados, así como en los procesos penales de competencia de las Seccionales en los que en la Entidad sea víctima.

2. Los procesos judiciales en los que se discutan derechos inmobiliarios, reales o posesorios de bienes raíces ubicados en su jurisdicción.

3. Los procesos judiciales en los que se discutan asuntos administrativos, contractuales, laborales o disciplinarios derivados de los actos, contratos, hechos, omisiones u operaciones que expida, o en que incurra o participe la Dirección Seccional o de los servidores públicos de esta.

4. Los procesos judiciales contra actos de autoridades del nivel departamental y municipal que pertenezcan a su jurisdicción y

5. Los procesos judiciales iniciados por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN que deban adelantarse mediante medio de control de nulidad y restablecimiento del derecho, contra actos proferidos por funcionarios de la respectiva Dirección Seccional, previa autorización del Comité de Conciliación y Defensa Judicial CCDJ.

**PARÁGRAFO 1.** La delegación de la representación judicial y extrajudicial, en los casos a los que se refiere el numeral 2 para el caso de derechos inmobiliarios, reales o posesiones de bienes raíces ubicados en Bogotá D.C., y en el departamento de Cundinamarca, será competencia del (a) Director (a) Seccional de Impuestos de Bogotá D.C.

**PARÁGRAFO 2.** Los procesos judiciales que se deban iniciar en competencia de los numerales 4 y 5, previamente, deben contar con la autorización por parte del Comité de Conciliación y Defensa Judicial CCDJ, para el efecto debe presentarse la solicitud motivada y debidamente documentada,

que debe ser resuelta de manera oportuna, sin perjuicio que la acción pueda ser asumida e iniciada por la Subdirección asignada por el Comité de Conciliación y Defensa Judicial CCDJ.

**PARÁGRAFO 3.** Toda demanda por actos, hechos, contratos y operaciones administrativas en donde haya solicitud de concepto técnico por parte de la Subdirección de Gestión de Representación Externa o un requerimiento de pruebas por parte de un despacho judicial deberán ser atendido de manera inmediata y oportuna por los responsables de la respectiva Dirección Seccional o del Área competente de Nivel Central.

**ARTÍCULO 44. FACULTADES DE LA DELEGACIÓN PARA EL NIVEL LOCAL.** La delegación de la representación legal, en lo judicial y extrajudicial, de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, para el Nivel Local, señalada en el artículo precedente, comprende las siguientes facultades:

1. Actuar; transigir; conciliar judicial y extrajudicialmente; desistir previa autorización del competente; e interponer recursos; participar en la práctica de los medios de prueba o contradicción que se estimen pertinentes, en nombre de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, de acuerdo con los procedimientos legales y las instrucciones del Comité de Conciliación y Defensa Judicial.

2. Atender, en nombre de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, requerimientos judiciales o administrativos relacionados con asuntos derivados de su función.

3. Otorgar poderes especiales con las facultades de ley, para la atención de los procesos, diligencias y/o actuaciones judiciales o administrativas de su competencia.

4. Ordenar dar cumplimiento de los fallos judiciales, conciliaciones, laudos arbitrales o cualquier mecanismo de solución de conflictos.

5. Atender las solicitudes de informes juramentados, conforme con el artículo 19958 del Código de Procedimiento Civil o la norma que lo adicione o sustituya y demás normas procesales concordantes.

6. Solicitar y practicar medidas cautelares para garantizar la efectividad de los derechos de la Entidad, y

7. Notificarse de las providencias judiciales distintas de las señaladas en el numeral 7 del artículo 41 de la presente resolución dentro de los procesos judiciales y trámites extrajudiciales de su competencia.

**ARTÍCULO 45. DELEGACIONES ESPECIALES PARA EL NIVEL LOCAL.** Delegar en el (la) Subdirector(a) de Gestión de Representación Externa de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN la atención de las solicitudes de informes juramentados, conforme con el artículo 199 del Código de Procedimiento Civil o la norma que lo adicione, modifique o sustituya, y demás normas procesales concordantes, en relación con los procesos judiciales o trámites extrajudiciales que se deriven de la expedición de actos, hechos, omisiones u operaciones que expida, o en que incurra o participen las dependencias del Nivel Central, Local y Delegado.

**PARÁGRAFO.** La Dirección de Gestión Jurídica –Subdirección de Gestión de Representación

Externa–, adoptará un procedimiento para la remisión y atención de los informes juramentados de manera oportuna.

**ARTÍCULO 46. COMPETENCIA PARA EJERCER LA DEFENSA JUDICIAL.** ***(Artículo modificado por el artículo 2 de la Resolución No. 72 de 30 de octubre de 2019).*** Establecer la competencia de las facultades de que tratan los artículos 41 y 43 de esta resolución, conforme las siguientes reglas:

1. Serán competentes para conocer de los procesos judiciales las Seccionales que profieren los actos administrativos demandados, independiente a la Dirección Seccional o Subdirección en la que se decidan los recursos interpuestos.

2. Serán competentes para conocer de los procesos en primera y segunda instancias las Seccionales, según lo establece el siguiente cuadro:

| Dirección seccional | Primera instancia juzgados | Segunda instancia tribunal | Primera instancia tribunal | Segunda instancia Consejo de Estado |
|---|---|---|---|---|
| Impuestos Grandes Contribuyentes | - | - | - | - |
| Impuestos Bogotá | - | - | - | - |
| Aduanas Bogotá | - | - | - | - |
| Impuestos Barranquilla | - | - | - | - |
| Aduanas Barranquilla | - | - | - | - |
| Impuestos Cali | - | - | - | - |
| Aduanas Cali | - | - | - | - |
| Impuestos Cartagena | - | - | - | - |
| Aduanas Cartagena | - | - | - | - |
| Impuestos Medellín | - | - | - | - |
| Aduanas Medellín | - | - | - | - |
| Impuestos Cúcuta | - | - | - | - |
| Aduanas Cúcuta | - | - | - | - |
| Impuestos y Aduanas Arauca | - | - | - | - |
| Impuestos y Aduanas Armenia | - | - | - | - |
| Impuestos y Aduanas Bucaramanga | - | - | - | - |
| Impuestos y Aduanas Ibagué | - | - | - | - |
| Impuestos y Aduanas Manizales | - | - | - | - |
| Impuestos y Aduanas Montería | - | - | - | - |
| Impuestos y Aduanas de Neiva | - | - | - | - |
| Impuestos y Aduanas de Pasto | - | - | - | - |
| Impuestos y Aduanas de Pereira | - | - | - | - |
| Impuestos y Aduanas de Popayán | - | - | - | - |
| Impuestos y Aduanas de Quibdó | - | - | - | - |
| Impuestos y Aduanas Riohacha | - | - | - | - |
| Impuestos y Aduanas San Andrés | - | - | - | - |
| Impuestos y Aduanas Santa Marta | - | - | - | - |
| Impuestos y Aduanas Sincelejo | - | - | - | - |
| Impuestos y Aduanas Sogamoso | - | - | - | - |
| Impuestos y Aduanas Tunja | - | - | - | - |
| Impuestos y Aduanas Valledupar | - | - | - | - |
| Impuestos y Aduanas Yopal | - | - | - | - |
| Impuestos y Aduanas Villavicencio | - | - | - | - |
| Impuestos y Aduanas Barrancabermeja | - | Impuestos y Aduanas de Bucaramanga | Impuestos y Aduanas de Bucaramanga | Impuestos y Aduanas de Bucaramanga |
| Impuestos y Aduanas Buenaventura | - | Aduanas Cali o Impuestos Cali, según el asunto. | Aduanas Cali o Impuestos Cali, según el asunto. | Aduanas Cali o Impuestos Cali, según el asunto. |
| Impuestos y Aduanas Florencia | - | - | - | - |
| Impuestos y Aduanas Girardot | - | Impuestos Bogotá | Impuestos Bogotá | Impuestos Bogotá |
| Impuestos y Aduanas Ipiales | Impuestos y Aduanas de Pasto | Impuestos y Aduanas de Pasto | Impuestos y Aduanas de Pasto | Impuestos y Aduanas de Pasto |
| Impuestos y Aduanas Leticia | Impuestos Bogotá o Aduanas Bogotá según el asunto. | Impuestos Bogotá o Aduanas Bogotá según el asunto. | Impuestos Bogotá o Aduanas Bogotá según el asunto. | Impuestos Bogotá o Aduanas Bogotá según el asunto |
| Impuestos y Aduanas Maicao | Impuestos y Aduanas de Riohacha | Impuestos y Aduanas de Riohacha | Impuestos y Aduanas de Riohacha | Impuestos y Aduanas de Riohacha |
| Impuestos y Aduanas Palmira | - | Impuestos de Cali o Aduanas de Cali, según el asunto. | Impuestos de Cali o Aduanas de Cali, según el asunto. | Impuestos de Cali o Aduanas de Cali, según el asunto. |
| Impuestos y Aduanas Tuluá | - | Impuestos de Cali o Aduanas de Cali, según el asunto. | Impuestos de Cali o Aduanas de Cali, según el asunto. | Impuestos de Cali o Aduanas de Cali, según el asunto. |
| Impuestos y Aduanas Urabá | Impuestos Medellín o Aduanas Medellín según el asunto. | Impuestos Medellín o Aduanas Medellín según el asunto. | Impuestos Medellín o Aduanas Medellín según el asunto. | Impuestos Medellín o Aduanas Medellín según el asunto. |

3. Será competente para ejercer la representación de la entidad en lo judicial y extrajudicial la Dirección Seccional en donde sea admitida la demanda o trámite correspondiente, independiente a que los actos administrativos, contratos, hechos, omisiones u operaciones hayan sido expedidos o realizados por funcionarios de otra Dirección Seccional o que no pertenezcan a su jurisdicción.

**PARÁGRAFO 1.** Cuando un asunto judicial o trámite extrajudicial pueda resultar de competencia de varias Direcciones Seccionales, o de ninguna, se delega en el Subdirector de Gestión de Representación Externa la competencia para definir quién deberá asumir la representación en lo judicial o extrajudicial, del respectivo asunto.

**PARÁGRAFO 2.** Sin perjuicio de la competencia prevista en este artículo, serán competentes para ejercer la representación judicial en materia penal las Direcciones Seccionales de Impuestos y Aduanas de Maicao, Ipiales y Urabá, en relación con los procesos que se adelanten en su jurisdicción.

**PARÁGRAFO 3.** La vigilancia judicial de los procesos judiciales en segunda instancia que se tramitan ante el Consejo de Estado de competencia de las Direcciones Seccionales con sede diferente a la ciudad de Bogotá deberá ejercerse mediante la consulta permanente de la página web de la rama judicial www.ramajudicial.gov.co por parte del apoderado del proceso, independientemente del apoyo que se preste a través del contrato de vigilancia judicial cuando el mismo esté en ejecución.

**PARÁGRAFO 4.** En los eventos que se cite a audiencia o a cualquier otra diligencia en el trámite de la segunda instancia de procesos judiciales que se adelantan ante el Consejo de Estado de competencia de las Direcciones Seccionales con sede diferente a la ciudad de Bogotá, la Subdirección de Gestión de Representación Externa ejercerá, en las mismas, la representación judicial de la entidad. Para el efecto, se deberá otorgar el respectivo poder por parte del funcionario delegado del Nivel Central a un abogado de la Subdirección de Gestión de Representación Externa para atender únicamente la diligencia correspondiente.

**PARÁGRAFO 5.** La Subdirección de Gestión de Representación Externa radicará los escritos a que haya lugar ante el Consejo de Estado, para lo cual el apoderado del proceso deberá remitir a la citada Subdirección el documento correspondiente con suficiente antelación al vencimiento del término.

**ARTÍCULO 47. CUMPLIMIENTO DE FALLOS JUDICIALES.** ***(Artículo modificado por el artículo 2 de la Resolución 7 de 28 de enero de 2016).*** Una vez se encuentre ejecutoriada la providencia que pone fin al proceso, el auto aprobatorio de la conciliación o el laudo arbitral, el apoderado que tenga a su cargo el proceso judicial o mecanismo alternativo de solución de conflictos, deberá:

– En los casos en que en la sentencia, conciliación o laudo arbitral se determine una obligación dineraria a cargo de la entidad, deberá solicitar copia de la sentencia, del auto aprobatorio de la conciliación o del laudo arbitral, y adelantar el procedimiento previsto en el artículo 2.8.6.4.1 del Decreto 2469 del 22 de diciembre de 2015, a saber:

En un término no mayor a quince (15) días calendario, contados a partir de la ejecutoria de la sentencia, auto aprobatorio de la conciliación o laudo arbitral, comunicar al ordenador del gasto de la entidad, sobre la existencia del crédito judicial. La comunicación deberá contener la siguiente información:

a) Nombres y apellidos o razón social completos del beneficiario de la sentencia, laudo arbitral o conciliación;

b) Tipo y número de identificación del beneficiario;

c) Dirección de los beneficiarios de la providencia, laudo arbitral o conciliación que se obtenga del respectivo expediente;

d) Número de 23 dígitos que identifica el proceso judicial;

e) Copia de la sentencia, laudo arbitral o auto de aprobación de la conciliación, y

f) Constancia de ejecutoria expedida por el despacho judicial de conocimiento.

– En los casos en que en la sentencia, conciliación o laudo arbitral se determine una obligación de hacer a cargo de la entidad, deberá solicitar copia de la sentencia, del auto aprobatorio de la conciliación o del laudo arbitral con constancia de ejecutoria y comunicar a la Dirección Seccional de Impuestos, de Aduanas, o Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas, competente para dar cumplimiento a la obligación impuesta en la providencia correspondiente. La comunicación deberá contener la siguiente información:

a) Nombres y apellidos o razón social completos del beneficiario de la sentencia, laudo arbitral o conciliación;

b) Tipo y número de identificación del beneficiario;

c) Dirección de los beneficiarios de la providencia, laudo arbitral o conciliación que se obtenga del respectivo expediente;

d) Número de 23 dígitos que identifica el proceso judicial;

e) Copia de la sentencia, laudo arbitral o auto de aprobación de la conciliación;

f) Constancia de ejecutoria expedida por el despacho judicial de conocimiento;

g) La indicación prevista en el inciso primero del artículo 192 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, a saber: "Cuando la sentencia imponga una condena que no implique el pago o devolución de una cantidad líquida de dinero, la autoridad a quien corresponda su ejecución dentro del término de treinta (30) días contados desde su comunicación, adoptará las medidas necesarias para su cumplimiento".

– En los casos en que en la sentencia, conciliación o laudo arbitral se determine una obligación dineraria a favor de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), deberá solicitar copia de la sentencia, del auto aprobatorio de la conciliación o del laudo arbitral con constancia de ejecutoria y comunicar a la Dirección Seccional de Impuestos o Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas competente para que se inicie el proceso de cobro. La comunicación deberá contener la siguiente información:

a) Nombres y apellidos o razón social completos del obligado;

b) Tipo y número de identificación del obligado;

c) Dirección del obligado de la providencia, laudo arbitral o conciliación que se obtenga del respectivo expediente;

d) Número de 23 dígitos que identifica el proceso judicial;

e) Copia de la sentencia, laudo arbitral o auto de aprobación de la conciliación, con constancia de ejecutoria.

– En los demás eventos deberá solicitar copia de la sentencia y remitirla al área competente para dar cumplimiento a la decisión adoptada, con la indicación de la fecha de ejecutoria.

**PARÁGRAFO 1.** Adicionalmente, el apoderado que tenga a su cargo el proceso judicial o mecanismo alternativo de solución de conflicto, deberá comunicar la decisión indicando la fecha de ejecutoria, con copia de la misma a las demás áreas de la entidad que deban adelantar alguna actuación con ocasión de la providencia, así como a las que manejan los Sistemas Informáticos Electrónicos, para que además de conocer la decisión se adopten las medidas a que haya lugar, de acuerdo con la decisión judicial, tales como:

– Actualización de los sistemas informáticos administrados por la Subdirección de Gestión de Personal, en sentencias proferidas en procesos laborales y disciplinarios.

– Obligación Financiera.

– Sistemas de información que se manejen en las áreas involucradas.

– Entre otras.

**PARÁGRAFO 2.** En el evento, en que no sea posible remitir la comunicación con la constancia de ejecutoria expedida por el despacho judicial de conocimiento dentro del término previsto en el artículo 2.8.6.4.1 del Decreto 2469 del 22 de diciembre de 2015, el apoderado que tenga a su cargo la representación judicial en el proceso judicial o mecanismo alternativo de solución de conflictos, deberá dejar evidencia de la demora en la expedición de la misma, para lo cual deberá conservar prueba de la solicitud en los diferentes despachos judiciales inmediatamente haya quedado ejecutoriado el fallo o auto aprobatorio de la conciliación o laudo arbitral y de todas las gestiones adelantadas para obtener con prontitud dicha constancia.

Una vez el despacho judicial haya expedido la constancia de ejecutoria respectiva, el apoderado que tenga a su cargo la representación judicial, deberá de manera inmediata remitir al ordenador del gasto la comunicación a que se refiere el artículo precitado en los términos allí previstos.

**PARÁGRAFO 3.** ***(Parágrafo 3 adicionado por el artículo 3 de la Resolución No. 72 de 30 de octubre de 2019).*** Delegar en el Subdirector de Gestión de Representación Externa la representación de la entidad para adelantar el trámite de cumplimiento de los fallos judiciales en los eventos en que la providencia que ponga fin al proceso sea proferida en segunda instancia por el Consejo de Estado respecto de procesos conocidos en primera instancia por Tribunales Contenciosos Administrativos con sede diferente a la ciudad de Bogotá.

**ARTÍCULO 48. REMISIÓN DE DOCUMENTOS PARA ESTUDIO DE ACCIÓN DE REPETICIÓN.** De conformidad con el Artículo 26 del Decreto 1716 de 2008, el (la) Subdirector (a) de Gestión Financiera, al día siguiente del pago total del capital de una condena, de una conciliación o de cualquier otro crédito surgido por concepto de la responsabilidad patrimonial de la entidad, deberá remitir el acto administrativo, certificación de pago total y sus antecedentes a la Subdirección de Gestión de Representación Externa, para que en un término no superior a seis (6) meses se presente al Comité de Conciliación y Defensa Judicial quien decidirá mediante decisión motivada ordenar iniciar o no el proceso de repetición y se presente la correspondiente demanda,

cuando la misma resulte procedente, dentro de los tres (3) meses siguientes a la decisión.

**ARTÍCULO 49. CUMPLIMIENTO DE FALLOS DE TUTELA.** Los fallos de tutela deben ser cumplidos de manera inmediata y dentro de los plazos fijados por los jueces constitucionales en las respectivas providencias, a efectos de no vulnerar o hacer cesar la vulneración de derechos fundamentales y evitar el riesgo de desacato y otras sanciones penales, disciplinarias o fiscales que el incumplimiento de los mismos pueda acarrear.

Las acciones de tutela y sus respectivos fallos, deberán ser objeto de registro en el sistema de información litigiosa que la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales adopte para el efecto.

## CAPÍTULO VI
## DISPOSICIONES FINALES

**ARTÍCULO 50. IMPLEMENTACIÓN.** La Dirección de Gestión Jurídica adoptará los procedimientos para la implementación y evaluación del cumplimiento de las disposiciones de la presente Resolución.

**ARTÍCULO 51. RÉGIMEN DE TRANSICIÓN.** Los asuntos judiciales, arbitrales, extrajudiciales y administrativos que se vienen adelantando con fundamento en las normas de delegación en materia de representación legal, en lo judicial y extrajudicial, continuarán siendo atendidos por los servidores públicos que actualmente las vienen conociendo.

**PARÁGRAFO.** En relación con el cumplimiento de los fallos judiciales definitivos o métodos alternativos de solución de conflictos, atendiendo lo establecido en el numeral 4 del artículo 42, numeral 4 del artículo 44 y artículos 47 y 49 de esta resolución, se tendrá en cuenta la siguiente regla: Los fallos que se radicaron en debida forma, esto es copia auténtica con constancia de notificación y ejecutoria, en Nivel Central hasta el 20 de julio de 2014, se ordenará cumplir por parte del (a) Subdirector (a) de Gestión de Representación Externa. Los fallos radicados con posterioridad a dicha fecha, o que no hayan sido radicados en debida forma, independientemente a la fecha de ejecutoria de los mismos, serán ordenados cumplir de conformidad con el procedimiento establecido en la presente resolución.

**ARTÍCULO 52. DIFUSIÓN.** La Dirección de Gestión Jurídica comunicará la presente resolución a los Directivos del Nivel Central, Seccional y Delegado quienes deberán socializarla al interior de sus áreas para su aplicación.

**ARTÍCULO 53. VIGENCIA Y DEROGATORIAS.** La presente resolución rige a partir de su publicación y deroga todas las disposiciones que le sean contrarias, en especial la Resolución 0148 del 17 de julio de 2014.

## Correo Notificaciones Despacho 07 Tribunal Administrativo - Bolivar- Cartagena

**De:** Adriana Rocio Alvarez Ortega <aalvarezo@dian.gov.co>
**Enviado el:** jueves, 18 de febrero de 2021 1:19 p.m.
**Para:** Correo Notificaciones Despacho 07 Tribunal Administrativo - Bolivar- Cartagena
**CC:** ederjenny1@hotmail.com; crodriguezcalero@hotmail.com; carlos.rodriguez@rvlegal.co; procesosnacionales@defensajuridica.gov.co; eomana@procuraduria.gov.co; archivosadry@gmail.com
**Asunto:** RV: CONTESTACION DE DEMANDA RADICADO 13001233300020200070700 IDEPLAS Vs DIAN NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO DESPACHO 01 TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE BOLIVAR
**Datos adjuntos:** DGO_TI_Administrador_Manual_SharePoint_V4_27Agos20.pdf

**Doctor JEAN PAUL VASQUEZ GOMEZ**
**Despacho 07**
**TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE BOLIVAR**

Cordial saludo

Teniendo en cuenta que el proceso de la referencia fue remitido a su despacho por el DESPACHO 01, en cumplimiento del Acuerdo No. CSJBOA21-2 del 26 de enero de 2021, remito el link de sharepoint con la respectiva autorización, con el fin de que puedan descargar los antecedentes administrativos de la contestación de demanda.

https://diancolombia.sharepoint.com/:f:/s/DGJ/representacion_externa/Ei7CCYu4OslDoYZN7ryEFE0BwPpL-TfwVg2SSzCpOldAVQ?e=R57xSi

**Nota:** Se comparte instructivo de acceso para usuarios externos a la entidad, favor consultar. Igualmente se advierte que **la información compartida permanece cargada en la plataforma por el término de 20 días**, transcurrido este término puede comunicarse con este correo para renovar el permiso de acceso a la información.

Cordialmente,

**ADRIANA ALVAREZ ORTEGA**
**División de Gestión Jurídica**
**Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena**
**Conmutador 6700111 Ext 964507**
**Correo: aalvarezo@dian.gov.co**
**Manga 3ra Av Calle 28 # 25-76 Edificio de Aduanas**
**Cartagena de Indias**

---

**De:** Carlos Rodriguez <carlos.rodriguez@rvlegal.co>
**Enviado:** miércoles, 17 de febrero de 2021 16:15
**Para:** Correo Notificaciones Despacho 07 Tribunal Administrativo - Bolivar- Cartagena <desta07bol@notificacionesrj.gov.co>; Adriana Rocio Alvarez Ortega <aalvarezo@dian.gov.co>
**Cc:** ederjenny1@hotmail.com <ederjenny1@hotmail.com>; ederjenny1@hotmail.com <ederjenny1@hotmail.com>; crodriguezcalero@hotmail.com <crodriguezcalero@hotmail.com>; procesosnacionales <procesosnacionales@defensajuridica.gov.co>; eomana@procuraduria.gov.co <eomana@procuraduria.gov.co>; archivosadry@gmail.com <archivosadry@gmail.com>; Irma Luz Marin Cabarcas <imarinc@dian.gov.co>; Yaren Lorena Lemos Moreno <ylemosm@dian.gov.co>
**Asunto:** RE: CONTESTACION DE DEMANDA RADICADO 13001233300020200070700 IDEPLAS Vs DIAN NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO DESPACHO 01 TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE BOLIVAR

Reenvío el mensaje que antecede a la Doctora Alvarez, apoderada de la DIAN (parte demandada) con el fin de que pueda actualizar el link para descargar los adjuntos de su contestación de la demanda, según lo ordenó ese despacho.

Atentamente,

Carlos A. Rodríguez Calero
Socio
Rodríguez & Vega Abogados S.A.S.
Cel. (+57) 3013702247
Email: carlos.rodriguez@rvlegal.co

**De:** Correo Notificaciones Despacho 07 Tribunal Administrativo - Bolivar- Cartagena <desta07bol@notificacionesrj.gov.co>
**Enviado el:** miércoles, 17 de febrero de 2021 4:11 p. m.
**Para:** Carlos Rodriguez <carlos.rodriguez@rvlegal.co>
**Asunto:** RE: CONTESTACION DE DEMANDA RADICADO 13001233300020200070700 IDEPLAS Vs DIAN NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO DESPACHO 01 TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE BOLIVAR

Rama Judicial
Consejo Superior de la Judicatura
República de Colombia

TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE BOLÍVAR SIGCMA

Cordial Saludo;

En atención a su misiva, nos permitimos informarle que el Despacho 07 se encuentra en cierre por orden del Consejo Seccional de la Judicatura, desarrollando en virtud de Acuerdo verificación de inventario, estado actual de los expedientes recibidos por parte de los Despachos 1, 2, 3 y 4 de la Corporación, además de la labor de migración en sistema que amerita cada proceso, previo a ser repartido para el trámite correspondiente.

En consideración a lo anterior, éste Despacho no ha procedido a avocar conocimiento en ningún asunto de aquellos recibidos mediante Acuerdo. Una vez el proceso de su interés pase a integrar el inventario del Despacho 7, se procederá a atender su solicitud, precisándole desde ya, que la atención a los usuarios se realizará de manera virtual, privilegiando el uso de medios técnicos o electrónicos, como audiencias virtuales y mensajes a través de aplicaciones tecnológicas, correo electrónico institucional, en los horarios de 8:00 a.m. a 12:00 m. y de 1:00 p.m. a 5:00 p.m.

Excepcionalmente y en caso que sea estrictamente necesario, la atención podrá realizarse de manera presencial, únicamente en la jornada de la mañana. Para tal efecto, este Despacho deberá autorizar de forma expresa al usuario, indicando despacho u oficina y la hora en que será atendido, para lo cual tendrá en cuenta la actuación a realizar y el tiempo que ello le pueda tomar. Autorización que será comunicada a la Dirección Seccional de Administración Judicial, con el fin de controlar el ingreso, advirtiendo al usuario que al ingreso deberá cumplir con las medidas de bioseguridad establecidas en la Circular DEAJC20-35 de 2020.

**NOTA:** En atención a que el proceso de la referencia fue sometido a la redistribución ordenada en el **ACUERDO No. CSJBOA21-2** del 26 de enero de 2021, resulta importante que se actualice las autorización concedidas para la visualización de los archivos adjuntos en el link compartido, a efecto que, una vez se avoque el conocimiento del asunto de su interés, aquellos puedan verificarse sin que existan inconvenientes.

Agradecemos su comprensión.

Cordialmente;

Jesús Gabriel Jiménez Lima
Escribiente Despacho 007

---

**De:** Notificaciones Despacho 01 Tribunal Administrativo - Bolivar - Cartagena
**Enviado el:** miércoles, 17 de febrero de 2021 2:13 p.m.
**Para:** Correo Notificaciones Despacho 07 Tribunal Administrativo - Bolivar- Cartagena
**Asunto:** RV: CONTESTACION DE DEMANDA RADICADO 13001233300020200070700 IDEPLAS Vs DIAN NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO DESPACHO 01 TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE BOLIVAR

Cordial saludo de paz y bien,

De conformidad con lo establecido en el Acuerdo No. CSJBOA21-2 del 26 de enero de 2021 y en atención a que el proceso del asunto fue asignado al Despacho 07, Magistrado JEAN PAUL VASQUEZ GOMEZ, le remito el presente correo electrónico, para que sea adjuntado al proceso en referencia y le den el trámite que corresponda.

Atentamente,

SANDRA ELENA MENDOZA DIAZ
Escribiente Tribunal – D01

---

**De:** Carlos Rodriguez <carlos.rodriguez@rvlegal.co>
**Enviado:** martes, 16 de febrero de 2021 2:52 p. m.
**Para:** Adriana Rocio Alvarez Ortega <aalvarezo@dian.gov.co>; Notificaciones Despacho 01 Tribunal Administrativo - Bolivar - Cartagena <desta01bol@notificacionesrj.gov.co>; ederjenny1@hotmail.com <ederjenny1@hotmail.com>; crodriguezcalero@hotmail.com <crodriguezcalero@hotmail.com>; procesosnacionales@defensajuridica.gov.co <procesosnacionales@defensajuridica.gov.co>; eomana@procuraduria.gov.co <eomana@procuraduria.gov.co>; archivosadry@gmail.com <archivosadry@gmail.com>
**Cc:** Irma Luz Marin Cabarcas <imarinc@dian.gov.co>; Yaren Lorena Lemos Moreno <ylemosm@dian.gov.co>; Carolina Vega <carolina.vega@rvlegal.co>
**Asunto:** RE: CONTESTACION DE DEMANDA RADICADO 13001233300020200070700 IDEPLAS Vs DIAN NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO DESPACHO 01 TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE BOLIVAR

Apreciada Dra. Alvarez

Acusamos recibo del escrito de contestación de la demanda.

Quedamos atentos a que el despacho decida la siguiente actuación.

Saludos,

Carlos A. Rodríguez Calero
Socio
Rodríguez & Vega Abogados S.A.S.
Cel. (+57) 3013702247
Email: carlos.rodriguez@rvlegal.co




---

**De:** Adriana Rocio Alvarez Ortega <aalvarezo@dian.gov.co>
**Enviado el:** martes, 16 de febrero de 2021 1:25 p. m.
**Para:** desta01bol@notificacionesrj.gov.co; ederjenny1@hotmail.com; crodriguezcalero@hotmail.com; Carlos Rodriguez <carlos.rodriguez@rvlegal.co>; procesosnacionales <procesosnacionales@defensajuridica.gov.co>;

eomana@procuraduria.gov.co; archivosadry@gmail.com
**CC:** Irma Luz Marin Cabarcas <imarinc@dian.gov.co>; Yaren Lorena Lemos Moreno <ylemosm@dian.gov.co>
**Asunto:** CONTESTACION DE DEMANDA RADICADO 13001233300020200070700 IDEPLAS Vs DIAN NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO DESPACHO 01 TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE BOLIVAR

**CONTESTACION DE DEMANDA**

Doctor:
**ROBERTO MARIO CHAVARRO COLPAS**
Magistrado Tribunal Administrativo de Bolívar
Despacho 01
E.S.D

| | | |
|---|---|---|
| **REFERENCIA:** | **Expediente:** | 13001233300020200070700 |
| | **Demandante:** | IDEPLAS S.A.S |
| | **M. de Control:** | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO |
| | **NI:** | 2217 |

Cordial saludo,

Mediante el presente correo, aporto a su despacho escrito de CONTESTACION DE LA DEMANDA, poder de la suscrita y sus anexos otorgado por el Directora Seccional de Aduanas de Cartagena (A), de acuerdo con el artículo 172 y 199 del CPACA y artículo 5 del Decreto 806 del 4 de junio de 2020. Lo anterior en 35 folios.

**Respecto a los antecedentes administrativos informo al despacho judicial que los mismos se encuentran a su disposición en link que comparto a continuación:**

https://diancolombia.sharepoint.com/:f:/s/DGJ/representacion_externa/Ei7CCYu4OslDoYZN7ryEFE0BwPpL-TfwVg2SSzCpOldAVQ?e=KoLY1M

**Nota:** Se comparte instructivo de acceso para usuarios externos a la entidad, favor consultar. Igualmente se advierte que **la información compartida permanece cargada en la plataforma por el término de 20 días**, transcurrido este término puede comunicarse con este correo para renovar el permiso de acceso a la información.

Se envía este correo a todos los sujetos procesales que intervienen en el proceso, conforme al parágrafo del artículo 9 del Decreto 806 de 2020

Agradezco de antemano su atención y colaboración.

Cordialmente,

**ADRIANA ALVAREZ ORTEGA**
**División de Gestión Jurídica**
**Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena**
**Conmutador 6700111 Ext 964507**
**Correo: aalvarezo@dian.gov.co**
**Manga 3ra Av Calle 28 # 25-76 Edificio de Aduanas**
**Cartagena de Indias**

"La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN está comprometida con el Tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Consulte la Política de Tratamiento de Datos Personales en: www.dian.gov.co., donde puede conocer sus derechos constitucionales y legales, así como la forma de ejercerlos. Atenderemos todas las observaciones, consultas o reclamos en los canales de PQRS habilitados, contenidos en la Política de Tratamiento de Información de la DIAN. Si no desea recibir más comunicaciones por favor eleve su solicitud en los citados canales"
"La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN está comprometida con el Tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Consulte la Política de Tratamiento de Datos Personales en: www.dian.gov.co., donde puede conocer sus derechos constitucionales y legales, así como la forma de ejercerlos. Atenderemos todas las observaciones, consultas o reclamos en los canales de PQRS habilitados, contenidos en la Política de Tratamiento de Información de la DIAN. Si no desea recibir más comunicaciones por favor eleve su solicitud en los citados canales"
"La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN está comprometida con el Tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Consulte la Política de Tratamiento de Datos Personales en:

www.dian.gov.co., donde puede conocer sus derechos constitucionales y legales, así como la forma de ejercerlos. Atenderemos todas las observaciones, consultas o reclamos en los canales de PQRS habilitados, contenidos en la Política de Tratamiento de Información de la DIAN. Si no desea recibir más comunicaciones por favor eleve su solicitud en los citados canales”

FOLIO 1

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Expedientes de:

**FISCALIZACION**

MUISCA
Modelo Integrado de Gestión Tributaria y Control Aduanero

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

## CONCEPTO O ASUNTO A INVESTIGAR

Tributario ☐ Aduanero ☐ x Cambiario ☐

☐ Otro:

ÁREA USUARIA: *G.I.T. INVEST. ADUANERAS I*

Concepto: | Periodo | Año

## IDENTIFICACIÓN DE LA DEPENDENCIA

☐ Subdirección
☐ Coordinación
☐ Dirección Seccional
☐ División
☐ Grupo Interno GIT

Subproceso: *DETERMINACION E IMPOSICION DE SANCIONES*

Nombre: *DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA*

División: *DIVISION DE GESTION DE FISCALIZACION ADUANERA*

P11-2020

## IDENTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Nombre del programa: | Código

**Datos del expediente:**

| | |
|---|---|
| Código | *CU* |
| AG o AI | *2017* |
| AC | *2018* |
| Consecutivo | *00069* |

| Fecha apertura expediente | | | Fecha vencimiento expediente | | | Aprehensión de Mercancías |
|---|---|---|---|---|---|---|
| AAAA | MM | DD | AAAA | MM | DD | No. DIIAN |
| *2018* | *01* | *11* | | | | |

Depósito | Ciudad | Municipio | Depto.

## IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE, USUARIO O RESPONSABLE

NIT ☐ x CC ☐ CE ☐ Pasaporte ☐ T.I. ☐ Número: *800.205.946*

Otro

Nombres y apellidos o razón social: *IDEPLAS SA*

Dirección: *KM 7 VIA A MOLL INDUSTRIAL CELTA BG 43*

Compañía de Seguros | NIT | Poliza No

Fecha vencimiento Póliza (AAAA MM DD) | Ciudad: *CARTAGENA* | Municipio: *CARTAGENA* | Depto.: *BOLIVAR*

# Hoja de Ruta Expediente

No. Expediente CO2017201800069. Nombre Empleado Público

Nombre o razón social Ideplzs S.A. C.C o NIT 820.201.946

| No Orden | Fecha Año | Mes | Dia | DESCRIPCIÓN DEL DOCUMENTO | FI | FF | SFT | TF | Firma |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 17 | 9 | 27 | Oficio N. 2701 | 1 | 14 | 14 | 14 | |
| 2 | 18 | 01 | 11 | Acto apertura N. 0069 | 15 | 15 | 1 | 15 | |
| 3 | 19 | 02 | 07 | Rot interesados | 16 | 17 | 2 | 17 | |
| 4 | 19 | 02 | 07 | Consulta declaracion Musica | 18 | 15 | 2 | 19 | |
| 5 | 19 | 02 | 07 | Consulta Arancel Historico | 20 | 20 | 1 | 20 | |
| 6 | 19 | 02 | 19 | Solicitud Ampliacion Mejoramiento | 21 | 90 | 39 | 90 | |
| 7 | 19 | 02 | 19 | Consulta Pago Musica | 91 | 53 | 19 | 53 | |
| 8 | 19 | 03 | 07 | Rad. 0462019000498 | 54 | 59 | 6 | 59 | |
| 9 | 19 | 04 | 09 | Solicitud levanta medida cautelar | 60 | 68 | 9 | 68 | |
| 10 | 19 | 04 | 09 | Tabla Liquidacion Tributos | 69 | 71 | 3 | 71 | |
| 11 | 19 | 06 | 13 | Informe de la Accion Fisca | 72 | 92 | 1 | 72 | 3/07/19 |
| 12 | 19 | 06 | 13 | RES 000386 Notificacion | 73 | 87 | 15 | 87 | |
| 13 | 19 | 08 | 01 | Planilla Remision N° 152 | 88 | 88 | 1 | 88 | Luis C9 |
| 14 | 19 | 08 | 06 | Rad. 902945 - 19/07/19 | 89 | 124 | | 124 | Claudia |
| 15 | 19 | 09 | 30 | Resolucion y Recurso Reposicion | 125 | 188 | 58 | 188 | KHH |

DESCRIPCIÓN DEL DOCUMENTO

| Nombre de la actuacion | Numero | AAAA | MM | DD |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |

| Dependencia que entrega | Dependencia que recibe | AAAA | MM | DD |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |

| | |
|---|---|
| Número y Fecha del Insumo | 0883 de septiembre 27 de 2017. |
| Número y Fecha del Oficio | 2701 de septiembre 27 de 2017. |
| Para: | División de Gestión de Fiscalización Aduanera |
| Nombre o Razón social del Interesado | IDEPLAS S A |
| NIT | 800205946-5 |
| N° Póliza | 2072191 Liberty Seguros S.A. |
| N° Consecutivo Aceptación | 2044/TLPES de julio 11 de 2012. |

Señale con una X el proceso del que se trate:

X 1. Proceso de Imposición de Sanciones.
2. Proceso de definición de la situación jurídica de la Mercancía Aprehendida.
3. Proceso de Liquidación Oficial de Corrección o de Revisión de Valor.

**1. Proceso de imposición de sanciones:**

| Obligación Incumplida: Terminar el Régimen de Importación Temporal de acuerdo al Artículo 156 del Decreto 2685/1999, modificado por el Artículo 11 del Decreto 4136 de 2004. | |
|---|---|
| Normas Infringidas: | Artículo 150 Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 8 del Decreto 4136 de 2004 y Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, adicionado por el artículo 15 del Decreto 4136 de 2004, Numeral 1.1: No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.<br><br>La sanción aplicable será de multa equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, más el cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida. |

**HECHOS:**

El Importador, señores IDEPLAS S.A, por intermedio del declarante AGENCIA DE ADUANAS SIACOMEX LTDA NIVEL 1, presentó declaración inicial de importación temporal de largo plazo aceptación No. 482012000286959-1, autoadhesivo No. 51575050081952 de julio 05 de 2012 y levante No. 482012000227601 de julio 11 de 2012.

La operación fue radicada ante esta División con el consecutivo número 2044/2012 y amparada con la Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 2072191 de los señores Liberty Seguros S.A.

El plazo máximo para finalizar el régimen de importación temporal a largo plazo fue el 11 de julio de 2017, conforme a los soportes que se encuentran en este despacho.

Con oficio No. 1 048 201 245 2123 003533 de agosto 08 de 2017, se solicitó al importador que acreditara el cumplimiento de la obligación.

Mediante radicado No. 032E2017060680 de agosto 25 de 2017, presentado ante el Git de Documentación de la Dirección Seccional de Impuesto de Bogotá y recibido en la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena con radicado No. 027920 de septiembre 6 de 2017, el importador da respuesta sin aportar documentos que acrediten la finalización del régimen.

Evidenciando lo anterior, se remiten los antecedentes a la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de esta Dirección Seccional para que se proponga el incumplimiento de la obligación afianzada, si esta División considera que hay lugar al mismo.

Anexo fotocopias de los siguientes documentos:

- Declaración inicial de importación temporal de largo plazo aceptación No. 482012000286959-1 de julio 05 de 2012. (Folio 1).
- Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 2072191 de los señores Liberty Seguros S.A. (Folios 2 al 4).
- Liquidación de tributos aduaneros para efecto de póliza. (Folio 5).
- BL No. EMSAM01 250012 de junio 14 de 2012. (Folios 6 y 7).
- Factura comercial No. 23/2012 de mayo 29 de 2012. (Folio 8).
- Formato aceptación de la garantía 2044/TLPES de julio 11 de 2012. (Folio 9).
- Radicado No. 027920 de septiembre 06 de 2017, del Git de Documentación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, anexando oficio radicado No. 032E2017060680 de agosto 25 de 2017, presentado en la Dirección Seccional de Impuesto de Bogotá. (Folios 10 y 11)
- Oficio al importador solicitud acreditación terminación del régimen No. 1 048201245212300353 3 de agosto 08 de 2017. (Folio 12).

Total folios anexos: Doce (12).

Atentamente,

**BLANCA LEONOR BASTO RINCON.**
JEFE DIVISION DE GESTION OPERACIÓN ADUANERA.

Revisó: MARISOL JUDITH YANEZ CONTRERAS
Coordinadora Grupo Garantías.

Proyectó: LUCIA HERNANDEZ SALGADO
Funcionario Grupo Garantías.

REPÚBLICA DE COLOMBIA

DIAN

# Declaración de Importación

Privada

**500**

1. Año **2012**

Espacio reservado para la DIAN (Antes de diligenciar este formulario lea cuidadosamente las instrucciones)

4. Número de formulario

**4820120002869 59-1**

**Importador**

5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 800205946 | 6. DV: 5 | 11. Apellidos y nombres o Razón Social: IDEPLAS S A

13. Dirección: KM 7 VIA MEDELLIN PAR INDUSTRIAL CELTA BG 43 | 15. Teléfono: 4622883 | 12. Cód. Admón.: 48 | 16. Cód. Dpto: 11 | 17. Cód. Ciudad Municipio: 001

**Declarante**

24. Número de Identificación Tributaria (NIT): 830023585 | 25. DV: 7 | 26. Razón social del declarante autorizado: AGENCIA DE ADUANAS SIACOMEX LTDA NIVEL 1 | 27. Tipo usuario: 26 | 28. Cód. usuario: 0389

29. Número documento de identificación: 9286898 | 30. Apellidos y nombres: MARTINEZ CASTILLO JULIO CESAR

| 31. Clase importador | 32. Tipo declaración | 33. Cod. | 34.No Formulario Anterior | 35. Año - Mes - Día | 36. Cod. Admón. | 37. Declaración de Exportación | 38. Año - Mes - Día | 39. Cod. Admón. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 02 | Inicial | 1 | XXXXXXXXXXXXXX | XXXX - XX - XX | XX | No. XXXXXXXXXXXXXXX | XXXX - XX - XX | XX |

| 40. Cod. lugar ingreso de las mercancías | 41. Cod. Depósito | 42. Manifiesto de carga | 43. Año - Mes - Día | 44. Documento de transporte | 45. Año - Mes - Día |
|---|---|---|---|---|---|
| CTG | 7201 | No. 116575003401640 | 2012 - 07 - 02 | No. EMSAM01 250012 | 2012 - 06 - 14 |

46. Nombre exportador o proveedor en el exterior: BG PLAST IMPIANTI SRL | 47. Ciudad: BUSTO ARSIZIO (VA) | 48. Cod.País Exportador: 386

49. Dirección exportador o proveedor en el exterior: VIALE DUCA D'AOSTA 3 21052 BUSTO ARSIZIO (VA) | 50. E-mail: info@bgplast.it

| 51. No. de factura | 52. Año - Mes - Día | 53. Cod. país procedencia | 54. Cod. Modo Transporte | 55. Código de Bandera | 56. Cod. Depto destino | 57. Empresa transportadora | 58. Tasa de cambio $ cvs. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23/2012 | 2012 - 06 - 29 | 386 | 1 | 434 | 5 | MARITRANS S A | 1,805.60 |

| S | 59. Subpartida Arancelaria | 60. Cod. Complementario | 61. Cod. Suplementario | 62. Cod. Modalidad | 63. No. cuotas o meses | 64. Valor cuota USD | 65. Periodicidad del pago de la cuota | 66. Cod. país de origen | 67. Cod. Acuerdo |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 8477200000 | XX | XX | S120 | 10 | 37,288.37 | 6 | 386 | XXX |

| 68. Forma de pago de la importación | 69. Tipo de importación | 70. Cod. país compra | 71. Peso bruto kgs. | cons. | 72. Peso neto kgs. | cons. | 73. Código embalaje | 74. No. bultos | 75. Subpartidas | 76. Cod. unidad comercial | 77. Cantidad cons. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 10 | 01 | 386 | 49,875.00 | | 49,675.00 | | BT | 62 | 1 | U | 1.00 |

| 78.Valor FOB USD | 79. Valor fletes USD |
|---|---|
| 1,651,680.00 | 24,581.50 |
| **80. Valor Seguros USD** | **81. Valor Otros Gastos USD** |
| 4,204.23 | 0.00 |
| **82. Sumatoria de fletes, seguros y otros gastos USD** | **83. Ajuste valor USD** |
| 28,785.73 | 0.00 |
| **84. Valor aduana USD** | **85. Código registro o licencia** / **86. Número** |
| 1,710,479.73 | X / XXXXXXXXXX |
| **87. Cod. oficina** / **88. Año** | **89. Programa No** / **90. Cód Interno del Producto** |
| 09 / XXXX | XXXXXXXXXX / 0 |

**Autoliquidación**

| Concepto | % | Base | Total Liquidado ($) | Total a pagar con esta declaración ($) | Total Liquidado (USD) |
|---|---|---|---|---|---|
| Arancel | 5.00 | 1,710,479.73 | 0.00 | 0.00 | 85,523.79 |
| I.V.A | 16.00 | 1,795,999.52 | 0.00 | 0.00 | 287,359.92 |
| Salvaguardia | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Derechos Compensatorios | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Derechos Antidumping | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Sanción | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 | |
| Rescate | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 | |
| | | Total | 0.00 | | 372,883.71 |

91. Descripción de las mercancías/Nomenclatura (descripción de las mercancías a importar con lo señalado en el arancel de aduanas en la subpartida arancelaria - incluya marcas, seriales y otros) (Si el campo es insuficiente, continúe al respaldo de este formulario)

DO CTG1213750 PEDIDO PEDIDO BG PLAST DECLARACION 1 DE 1:IMPORTACION TEMPORAL DE LARGO PLAZO POR CINCO (5) AÑOS SEGUN LO DISPUESTO EN EL DECRETO 2685 DE 1999, ART. 102, ART. 143, LITERAL B, ARTICULO 145 Y LA RESOLUCION 4240 DEL 2000 ART. 98 // FACTURA-23/2012 , FECHA-29-05-2012: NOMBRE COMERCIAL MAQUINA DE EXTRUSION, MARCA BG PLAST,MODELO BGL 1650 (PC-PMMA-PETG-HIPS PET), REF BGL 1650 ( PC-PMMA-PETG-HIPS-PET), SERIAL: C.7043 1190; PARA FABRICAR LAMINAS PLASTICAS EN RESINAS DE POLICARBONATO, PC-PMMA-PETG-HIPS PET, ( ONE SHEET EXTRUSION LINE THERMOPLASTIC POLYCARBONATE RESINS). CON TODOS SUS ACCESORIOS, PARTES Y REPUESTOS PARA SU INSTALACION Y NORMAL FUNCIONAMIENTO; SINGLE SCREW EXTRUDER TYPE TH 90, SUPPORT, PRESSURE AND MELT TEMPERATURE INSTRUMENT (continúa al respaldo)

| 127. Valor pagos anteriores: 0 | 128 Recibo oficial de pago aduanero No.: XXXXXXXXXXXXXXX | 129. Fecha: XXXX XX XX |
|---|---|---|
| 130. Espacio reservado DIAN - Actuación aduanera | 131. Espacio reservado uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores | 132. No. Aceptación declaración: 482012000286959 / 133. Fecha: 2012 07 05 |
| 134. Levante No.: 4820120002276 01 | 135. Fecha: 2012 - 07 - 11 | Firma funcionario responsable / 136. Nombre / 137. C.C. No. |

Firma declarante: AGENCIA DE ADUANAS SIACOMEX LTDA. Agencia de Aduanas Nivel 1 NIT 830.023.585-7 COD. 0389 SUCURSAL CARTAGENA 4

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora (Fecha efectiva de la transacción)

05 JUL 2012

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

CAJERO 1

RECIBIDO SIN PAGO

980. Pago Total $: 0

DAVIVIENDA 51101412 2

(415)7707212489953(8020)151575050081952

Fecha de Impresión: 2012-07-05 11:13:32

DIAN
REPÚBLICA DE COLOMBIA

MUISCA

Declaración de Importación

Aceptación : 482012000286959-1
Su tida : 8477200000



105. Continuación descripción mercancías (Incluye marcas, serales y otros)

(TORNILLO EXTRUSOR TIPO TM 90, SOPORTES, INSTRUMENTOS DE TEMPERATURA) // SINGLE SCREW EXTRUDER TYPE TM 120, SUPPORT, PRESSURE AN
D MELT TEMPERATURE INSTRUMENT (TORNILLO EXTRUSOR TIPO TM 120, SOPORTES, INSTRUMENTOS DE TEMPERATURA) // SINGLE SCREW EXTRUDER TYP
E TM 50, SUPPORT, PRESSURE AND MELT TEMPERATURE INSTRUMENT (TORNILLO EXTRUSOR TIPO TM 50, SOPORTES, INSTRUMENTOS DE TEMPERATURA)
// IDRAULIC PUMP FOR SCREEN CHANGE (BOMBA HIDRAULICA) // PART OF SAVE FILM COATING DEVICE (LOWER PART, 2 TROLLEYS) (PARTE DEL DIS
POSITIVO DE AHORRO DE RECUBRIMIENTO DE PELICULA) // PLATFORM EXTRUDERS (PLATAFORMA) // PART OF SAVE FILM COATING DEVICE (UPPER PA
RT) (PARTE DEL DISPOSITIVO DE AHORRO DE RECUBRIMIENTO DE PELICULA) // SUPPORT FOR BIG BAG (SOPORTE DE SUPER SACO) // VACUUM PUMP (
BOMBA DE VACIO) // CONTROL PANEL FOR LINE (PANEL DE CONTROL) // PLATFORM WITH CF 90, CF 120, MELT PUMP FOR TM 90 AND TM 120, MOTO
R AND GEAR BOX FOR PUMP MELT (PLATAFORMA DE CF 90, CF 120, BOMBA DE FUSION PARA TM 90 Y TM 120, CAJA DEL MOTOR Y ENGRANAJE DE LA
BOMBA DE FUSION) // PLATFORM AROUND EXTRUSIONS (PLATAFORMA) // PEDESTALS FOR AERIAL DUCTS (PEDESTAL PARA CONDUCTORES AEREOS) // H
EAD, FEED BLOCK (CABEZAL, ALIMENTADOR DE BLOQUE) // SET OF SPARE PARTS (CONJUNTO DE PIEZAS DE REPUESTOS) // LINE DRIVING CABINET (
LINEA DE CONDUCCION DEL GABINETE) // WOLKING PLATFORM FORWATER THERMOREGULATION (PLATAFORMA DE TRABAJO PARA LA TERMOREGULACION DE
L AGUA) // PLATFORM, WATER THERMOREGULATION UNIT 3 ZONES FOR CALANDER (PLATAFORMA) // SUPPORT ROLLS, TRIMMING WINDERS (SOPORTES D
E RODILLOS, BOBINADORAS DE RECORTE) // SUPPORT ROLLER COOLING TABLE, TRIMMING UNITS (SOPORTE DE MESA DE RODILLOS DE ENFRIAMIENTO,
UNIDADES DE CORTE)// SUPPORT CORONA TREATMENT (SOPORTE DEL TRATAMIENTO DE CORONA) // IDRAULIC POWER UNIT (UNIDAD DE POTENCIA HID
RAULICA) // STAIR FOR SERVICE FOOTBOARD (ESCALERA PARA ZOCALO DE SERVICIO) // MATERIAL FOR HOPPER DEGA (MATERIAL PARA DEPOSITO) /
/ CRUSHER (TRITURADORA) // CORONA TREATMENT (TRATAMIENTO DE CORONA) // SUPPORT ROLLER TABLE (SOPORTE DE LA MESA DE RODILLOS) // E
LECTRIC PANEL FOR CORONA TREATMENT (PANEL ELECTRICO PARA EL TRATAMIENTO DE CORONA) // CALANDER 3X500X1650 (CALANDRIA) // HAULL-OF
F 1650 // CONVEYING BELT FOR TRIMMING (CINTA TRANSPORTADORA PARA RECORTAR) // PIPES FOR SUCTION DEVICE (TUBOS PARA DISPOSITIVO DE
SUCCION) // ROLLS FOR ROLLER COOLING TABLE (ROLLOS PARA LA MESA DE RODILLOS DE ENFRIAMIENTO) // SYSTEM OF WEELS AND RAILS (SISTE
MA DE SUEDAS Y RAILES) // OIL THERMOREGULATION UNIT ONE ZONE FOR TM 120 (UNIDAD DE ACEITE TERMOREGULACION) // TRANSVERSAL CUTTER
SAFETY GUARD (CORTE TRANSVERSAL DE LA GUARDIA DE SEGURIDAD) // TRANSVERSAL DOUBLE CUTTER (CORTE TRANSVERSAL DOBLE) // CONVEYING B
ELT FOR SHEETS, STAKER (HOJAS DE CINTA TRANSPORTADORA, STAKER) // PIPES FOR CRUSHER (TUBOS PARA TRITURADORA) // ROLLS FOR TRANSVE
RSAL DOUBLE CUTTER (ROLLOS DE DOBLE CORTE TRANSVERSAL) // ROLL FOR CALANDER 3X500X1650 (ROLLOS PARA CALANDRIA) // STAKER SAFETY G
UARDS // TABLE FOR STAKER // WINDER (CARRETE) // ELECTRIC PANEL FOR WINDER (PANEL DE CONTROL) // HAULL OFF FOR WINDER // CONVEYIN
G BELT OUT TRANSVERSAL CUTTER (CINTA TRANSPORTADORA) // ELECTRICAL PANEL FOR TRANSVERSAL CUTTER (PANEL ELECTRICO) // LONGITUDINAL
CUTTER (CORTE LONGITUDINAL) // MANUAL CUTTER BOTH SIDES (CORTADORA MANUAL) // ROLLER COOLING TABLE (RODILLO DE LA MESA DE ENFRIA
MIENTO) // AERIAL DUCTS (CONDUCTOS AEREOS) // FAN FOR SUCTION DEVICE (VENTILADOR PARA DISPOSITIVO DE ASPIRACION) // EXCHANGE CATA
LNG FOR ELECTRICAL PANEL (PANEL ELECTRICO) // HOPPER DEGA SERIAL NO. LZ144AAA (TOLVA) // PART OF FEEDER AND GRAVIMETRIC DOSER SERI
AL NO. LZ144AAA (PARTES DE ALIMENTADOR Y DOSIFICADOR GRAVIMETRICO), AÑO FABRICACION 2012, CANTIDAD= 1 UNIDADXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

| Suc. | Ramo | poliza | Anexo | Sec.Imp |
|---|---|---|---|---|
| 012 | 80 | 2072191 | | |

Liberty Seguros S.A.

NIT. 860.039.988-0
Pag.: 1

# POLIZA DE SEGURO DE CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES

Ciudad y fecha de expedicion: BOGOTA, D.C. - 2012-07-06
Vigencia Desde: 2012-07-06-00:00 - Hasta: 2017-07-16-24:00

Clave Intermediario
10025 - C Y P PROTEGER LT

Tomador : IDEPLAS S.A. Nit.: 800.205.946-5
Direccion : KM 7 VIA MEDELLIN PAR. INDUSTR Ciudad:BOGOTA, D.C. Telefono:000004522863

Afianzado : IDEPLAS S.A.

Asegurado Y Beneficiario: LA NACION-UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES-DIREC
Direccion . Ciudad: CARTAGENA Nit.:
CONDICIONES GENERALES: DE DISPOSICIONES LEGALES VERSION: JUNIO DE 2001 800.197.268-4
Contrato No. .

| AMPARO | | VR.ASEGURADO | VIGENCIA | | PRIMA |
|---|---|---|---|---|---|
| CUMPLIMIENTO - DISP. LEGALES | COP | 1,009,918,000 | 2012-07-06 | 2017-07-16 | 40,640,207 |
| TOTAL VR.ASEGURADO COP 1,009,918,000.00 | | | | | |

**PRIMA: COP 40,640,207 GASTOS: COP 6,000 IVA: COP 6,503,393 VALOR A PAGAR: COP 47,149,600**

Y.CONTRATO D : LEY RESOLUC. DECRETO Lugar de Ejecución: Dpto: BOLIVAR Ciudad: CARTAGENA
OBJETO DE LA POLIZA:
GARANTIZAR LA FINALIZACION DE LA IMPORTACION TEMPORAL A LARGO PLAZO DENTRODE LOS PLAZOS SENALADOS EN LA DECLARACION DE IMPORTACION NO. 515750500981952 DE FECHA 2012-07-05, CON ACEPTACION NO. 402012000286959 DE FECHA 2012-07-05, Y RESPONDER AL QUINTO AÑO POR EL PAGO DE LOS TRIBUTOS ADUANEROS, LOS INTERESES MORATORIOS Y/O SANCIONES A QUE HUBIERE LUGAR SEGUN LO DISPUESTO EN LOS ARTICULOS 143 LITERAL B 145, 146, 147, Y 156 DEL DECRETO 2685 DE 1999, MODIFICADO POR LOS ARTICULOS NRS. 5, 6, 8 Y 11 DEL DECRETO 4136 DEL 10 DE DICIEMBRE DE 2004, DECRETO 2394 DEL 2002 Y LOS ARTICULOS 98, 99 Y 511 DE LA RESOLUCION 4240 DEL 2000 Y DEMAS NORMAS QUE LA MODIFIQUEN O COMPLEMENTEN.
LA COMPAÑIA ASEGURADORA RENUNCIA EXPRESAMENTE AL BENEFICIO DE EXCUSIÓN SEGGOM LO DISPUESTO EN EL PARÁGRAFO DEL ARTICULO 496 DE LA RESOLUCIÓN 4240 DEL 2000.
ASEGURADO/BENEFICIARIO: LA NACIoN UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIoN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES - DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA NIT: 800.197.268-4.

Sucursal SUCURSAL BOGOTA - CALLE 72 NO 10 07 P. 1 Tel. 3235300
**DIRECCIoN PARA NOTIFICACIONES: Calle 72 N° 10-07 Piso 8 - Bogotá D.C.**

**Las condiciones generales de su poliza se pueden descargar de nuestra pagina www.libertycolombia.com.co en el Link : Los productos/Generales y Fianzas/Clausulados de Generales/Fianzas o solicitelo en nuestra Unidad de Servicio al Cliente, Linea Nacional Gratuita 01 8000 113390 ó desde Bogotá 307 7050 de Lunes a Sábado de 8 a.m. a 8 p.m. Si lo prefiere escribanos a servicioalcliente@libertycolombia.com**

**SI USTED DESEA VERIFICAR LA VALIDEZ DE LA POLIZA RECIBIDA POR FAVOR COMUNIQUESE EN BOGOTA AL 3077050 EN EL RESTO DEL PAIS AL 018000115569 /018000113390.**

CONTRATISTA-AFIANZADO

LIBERTY SEGUROS S.A.
Firma Autorizada

Maria Otilia Bermudez
C.C. 35.320.155

Angela Patricia Reyes
C.C. 52 646 070

9889657 4

Rev 7010-01

CUG-01 F16967

— ORIGINAL —

SOMOS GRANDES CONTRIBUYENTES (ACT. ECONOMICA 6601

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Liberty Seguros S.A.

NIT. 860.039.988-0

34

## CERTIFICACION

LIBERTY SEGUROS S.A. certifica que las garantias contenidas en la poliza de cumplimiento [DE DISPOSICIONES LEGALES] No 2072191 Anexo expedida por la compañia en 2012-07-06 no expirara por falta de pago de la prima de la poliza o de los certificados o anexos que se expidan con fundamento en ella o por revocacion unilateral por parte del tomador o de la compañia, de conformidad con lo previsto en el numeral 19 del articulo 25 de la ley 80 de 1993.

TOMADOR/AFIANZADO : IDEPLAS S.A.

N.I.T. : 800.205.946-5

VIGENCIA : 2012-07-06 / 2017-07-16

VALOR ASEGURADO : $1,009,918,000.00

Para constancia se firma en BOGOTA, D.C. , el dia 06 del mes de Julio de 2012

LIBERTY SEGUROS S.A.
Firma Autorizada

Angela Patricia Lozano
CC. 52646 040

9889658 6

Rev 2010-01

CUC-01 F16967

SOMOS GRANDES CONTRIBUYENTES A.T. RESOLUCION 568

— ORIGINAL —

DERIVADOS SAS NIT 900.187.959-7

DE COLOMBIA

# PÓLIZA DE SEGURO DE CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES

**1. AMPAROS BASICOS**

LA COMPAÑIA AMPARA A LA ENTIDAD ASEGURADA POR EL RIESGO DE INCUMPLIMIENTO OCURRIDO DURANTE LA VIGENCIA DEL SEGURO, DE LAS OBLIGACIONES EMANADAS DE LAS DISPOSICIONES LEGALES (LEYES, DECRETOS, RESOLUCIONES, REGLAMENTOS, ETC.) SEÑALADOS EN LA CARATULA DE LA POLIZA, IMPUTABLE A LA PERSONA OBLIGADA AL CUMPLIMIENTO DE LA RESPECTIVA DISPOSICION LEGAL.

**2. EXCLUSIONES**

ESTE SEGURO NO CUBRIRA EL INCUMPLIMIENTO PROVENIENTE DE FUERZA MAYOR, CASO FORTUITO O CUALQUIER OTRA CAUSAL DE EXONERACION DE RESPONSABILIDAD DEL DEUDOR DE LA OBLIGACION GARANTIZADA.

**3. SINIESTROS**

SE ENTIENDE CAUSADO EL SINIESTRO CUANDO SE PROFIERA EL ACTO ADMINISTRATIVO QUE DECLARE EL INCUMPLIMIENTO QUE AMPARA ESTA PÓLIZA, POR CAUSAS IMPUTABLES A LA PERSONA OBLIGADA AL CUMPLIMIENTO DE LA RESPECTIVA DISPOSICION LEGAL.

PARAGRAFO: EL PRESENTE SEGURO SOLAMENTE CUBRIRÁ EL RIESGO DE INCUMPLIMIENTO CUYA REALIZACIÓN SEA DECLARADA ADMINISTRATIVAMENTE CON SUJECION A LOS TERMINOS DE PRESCRIPCION ESTABLECIDOS EN EL ARTICULO 1081 DEL CODIGO DE COMERCIO.

**4. PAGO DE SINIESTRO**

LA COMPAÑIA PAGARA EL VALOR DEL SINIESTRO DENTRO DEL MES SIGUIENTE A LA COMUNICACION ESCRITA QUE HAGA LA ENTIDAD ASEGURADA, ACOMPAÑADA DE LA COPIA AUTENTICA DE LA RESOLUCION EJECUTORIADA QUE DECLARE LA OCURRENCIA DEL SINIESTRO.

**5. SUMA ASEGURADA**

LA RESPONSABILIDAD DE LA COMPAÑIA NO EXCEDERA, EN NINGUN CASO, DE LA SUMA ASEGURADA EN LA PRESENTE POLIZA O SUS ANEXOS Y SE REDUCIRA PROPORCIONALMENTE EN CASO DE CUMPLIMIENTO PARCIAL SALVO NORMA LEGAL EXPRESA QUE EXIJA LA TOTALIDAD DEL SEGURO.

**6. IRREVOCABILIDAD DEL CONTRATO**

LA COMPAÑÍA NO PODRA REVOCAR EL PRESENTE CONTRATO.

**7. VIGILANCIA SOBRE EL OBLIGADO**

LA COMPAÑÍA TIENE DERECHO A EJERCER VIGILANCIA SOBRE LA PERSONA OBLIGADA AL CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN NACIDA DE LA RESPECTIVA DISPOSICION LEGAL, PARA LO CUAL PODRA INSPECCIONAR LOS LIBROS, PAPELES Y DOCUMENTOS DEL OBLIGADO QUE TENGA RELACION CON LA DISPOSICIÓN LEGAL OBJETO DE ESTE SEGURO.

**8. SUBROGACION**

EN VIRTUD DEL PAGO DE LA INDEMNIZACION LA COMPAÑIA SE SUBROGA POR MINISTERIO DEL ARTICULO 1096 DEL C. DE COMERCIO Y DEL DECRETO 663/93, HASTA CONCURRENCIA DE SU IMPORTE, EN TODOS LOS DERECHOS QUE EL ASEGURADO TENGA CONTRA LA PERSONA OBLIGADA AL CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACION EMANADA DE LA DISPOSICION LEGAL SEÑALADA EN LA CARÁTULA DE LA PRESENTE POLIZA.

**9. NOTIFICACIONES Y RECURSOS**

LA ENTIDAD ASEGURADA DEBERA NOTIFICAR A LA COMPAÑIA LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS ATINENTES A LA DECLARACION U OCURRENCIA DEL SINIESTRO. LA COMPAÑÍA TIENE DERECHO A INTERPONER LOS RECURSOS LEGALES CONTRA DICHOS ACTOS.

**10. CERTIFICADO DE MODIFICACION**

PARA LOS CASOS EN QUE LA SUMA ASEGURADA O VIGENCIA SEA AUMENTADA O DISMINUIDA, LA ASEGURADORA EXPEDIRÁ UN CERTIFICADO DE MODIFICACIÓN DEL SEGURO, CON EL PREVIO COBRO DE LA PRIMA A QUE HAYA LUGAR.

01/06/01 - 1333-P-06-CUM-09

**CUM-09**

**Rev. 2003-05**

Liberty Seguros S.A.

LIQ TRIBUTOS POLIZA GLOBAL 2072191

**DECLARACION NO. 482012000286959**

**EURO: 1.2692**

| | | |
|---|---|---|
| FOB | US$ | 1.681.690,00 |
| FLETE | US$ | 24.581,00 |
| SEGURO 0.25% | US$ | 4.204,23 |
| OTROS | US$ | 0,00 |
| AJUSTE | US$ | 0,00 |
| TOTAL CIF | US$ | 1.710.475,73 |

| | | |
|---|---|---|
| US$1.710.475,73 X 1.805.60 | $ | 3.088.434.978,00 |
| ARANCEL 5% | $ | 154.422.000,00 |
| IVA 16% | $ | 518.857.000,00 |
| TOTAL TRIBUTOS ASEG | $ | 673.279.000,00 |

VALOR POLIZA 150% $ 1.009.918.000,00

IMPORTADOR: IDEPLAS S.A.

**INTERWORLD FREIGHT**
OTI No 15827

World Cargo Alliance

6
7

# BILL OF LADING

| | |
|---|---|
| **Shipper**<br>BG PLAST IMPIANTI SRL<br>VIALE DUCA D'AOSTA 3<br>21052 BUSTO ARSIZIO (VA) ITALY | Country of Origin<br><br>Bill of Lading No.<br>EMSAM01 250012<br>EXPORT REFERENCES |
| **Consignee (If To Order so indicate)**<br>DEPLAS SA<br>KM 7 VIA MEDELLIN PARQUE INDUSTRIAL CELTA BODEGA 43<br>800205946-5<br>CTC SOFIA HERRERA<br>TEL 896-6317 BOGOTA-COLOMBIA | Forwarding agent (Reference)<br><br>POINT AND COUNTRY OF ORIGIN |
| **Notify Party (No Claim shall attach for failure to notify)**<br>DEPLAS SA<br>KM 7 VIA MEDELLIN PARQUE INDUSTRIAL CELTA BODEGA 43<br>800205946-5<br>CTC SOFIA HERRERA<br>TEL 896-6317 BOGOTA-COLOMBIA | ROUTING INSTRUCTIONS<br>For delivery apply to:<br>INTERWORLD FREIGH LTDA<br>NIT No. 830.002.655-4<br>Calle 18 No 6-56 Piso 4<br>BOGOTA TEL: 57 1 3274747 TEL: 00571274747<br>COLOMBIA Fax: 00571274748 |
| **Place of Receipt**<br><br>**Port of Loading**<br>GENOVA, ITALY | |
| **Vessel**<br>HAMMONIA BAVARIA<br>**Port of Discharge**<br>CARTAGENA,COLOMBIA | **Place of Delivery**<br><br>**CONTAINERIZED**<br>[X] YES [ ] NO |

| Marks & Numbers | No. of Pkgs. Or Shipping Units | Description of goods & Pkgs. | Gross Weight (Kilos) | Measurement (cubic Meter) |
|---|---|---|---|---|
| X40 OT<br>TRLU9250414<br>SEAL 410702, B1752787 | 10 | 13/68 67/68 33/68 56/68 65/68 66/68 57/68 60/68 61/68<br>6 | 2930,00 | |
| X40 OT<br>TOLU4969647<br>SEAL 0237808, B1752706 | 9 | 12/68 19/68 18/68 20/68 22/68 23/68 37/68 30/68 64/68 | 3810,00 | |
| X40 OT<br>CRTU7403266<br>SEAL B1752732, R147829 | 6 | 68/68 58/68 43/68 42/68 48/68 15/68 | 6380,00 | |
| X40 OT<br>TCLU7015567<br>SEAL 0237948, A8614805 | 14 | 44/68 47/68 49/68 50/68 51/68 52/68 53/68 46/68 45/68<br>3 39/68 40/68 16/68 34/68<br><br>IRR.DOC.CREDIT NO. 16003839 | 5055,00 | |

Freight Details, Charges etc.

Excess Value Declaration: Refer to clause 8(4)(B) + (C) on reverse side

RECEIVED by the carrier the goods as specified above in apparent good order and condition unless otherwise stated, to be transported to such place as agreed authorized or permitted herein and subject to all the terms and conditions appearing on the front and reverse of this Bill of Lading to which the merchant agrees by accepting this bill of lading, any local privileges and custom notwithstanding.

The particular given above as stated by the shipper and the weight, measure, quantity, condition, contents and value of the Goods are unknown to the carrier.

In WITNESS thereof three (3) original Bill of Lading have been signed if not otherwise stated above, the same being accomplished the other(s), if any, to be void. If required by the carrier one (1) original Bill of Lading must be surrendered duly endorsed in exchange for the Goods or delivery order.

Place and date of issue : 14/06/2012

Signed on behalf of the carrier:

by

JURISDICTION AND LAW CLAUSE

INTERWORLD FREIGHT
OTI No 12827

Cargo Alliance

# BILL OF LADING

Shipper
BG PLAST IMPIANTI SRL
VIALE DUCA D'AOSTA 3
21052 BUSTO ARSIZIO (VA) ITALY

Country of Origin

Bill of Lading No.
EMSAM01 250012

EXPORT REFERENCES

Consignee (If To Order so indicate)
DEPLAS SA
KM 7 VIA MEDELLIN PARQUE INDUSTRIAL CELTA BODEGA 43
900205946-5
CTC SOFIA HERRERA
TEL 896-6317 BOGOTA-COLOMBIA

Forwarding agent (Reference)

POINT AND COUNTRY OF ORIGIN

Notify Party (No Claim shall attach for failure to notify)
DEPLAS SA
KM 7 VIA MEDELLIN PARQUE INDUSTRIAL CELTA BODEGA 43
900205946-5
CTC SOFIA HERRERA
TEL 896-6317 BOGOTA-COLOMBIA

ROUTING INSTRUCTIONS
For delivery apply to:
INTERWORLD FREIGH LTDA
NIT No. 830.002.655-4
Calle 18 No 6-56 Piso 4
BOGOTA TEL: 57 1 3274747 TEL: 00571274747
COLOMBIA Fax: 00571274748

Place of Receipt

Port of Loading
GENOVA, ITALY

Vessel
HAMMONIA BAVARIA

Port of Discharge
CARTAGENA,COLOMBIA

Place of Delivery

CONTAINERIZED
[X] YES [ ] NO

| Marks & Numbers | No. of Pkgs. Or Shipping Units | Description of goods & Pkgs. | Gross Weight (Kilos) | Measurement (cubic Mater) |
|---|---|---|---|---|
| X40 BOX AS PER ATTACHED | 68 PACKAGES | ONE (1) SHEET EXTRUSION LINE THERMOPLASTIC POLYCARBONATE RESINS<br><br>THE PRICE OF THE MERCHANDISE IS FOB. | 49,875,00 | |
| X40 OT<br>TCLU7004222<br>SEAL 117293, B1752865 | 10 | 32/68 24/68 21/68 25/68 31/68 28/68 29/68 38/68 35/68 4 | 13010,00 | |
| X40 OT<br>TRIU0525579<br>SEAL 108152, B1752852 | 9 | 1/68 2/68 3/68 7/68 26/68 4/68 5/68 6/68 27/68 | 12790,00 | |
| X40 OT<br>TRIU0484886<br>SEAL 0237947, B1752760 | 10 | 56/68 57/68 14/68 8/68 10/68 11/68 17/68 9/68 54/68 55/ | 5900,00 | |
| | | FREIGHT COLLECT / CLEAN ON BOARD<br>FCL/FCL | | |

Freight Details, Charges etc.

AUTORIZAMOS LA ENTREGA EN CUANTO A FLETES SE REFIERE

Fecha: 04 JUL 2012

INTERWORLD FREIGHT LTDA.
CARTAGENA

Excess Value Declaration: Refer to clause 6(4)(B) + (C) on reverse side

RECEIVED by the carrier the goods as specified above in apparent good order and condition unless otherwise stated, to be transported to such place as agreed, authorized or permitted herein and subject to all the terms and conditions appearing on the front and reverse of this Bill of Lading to which the merchant agrees by accepting this bill of lading, any local privileges and custom notwithstanding.

The particular given above as stated by the shipper and the weight, measure, quantity, condition, contents and value of the Goods are unknown to the carrier.

In WITNESS thereof three (3) original Bill of Lading have been signed if not otherwise stated above, the same being accomplished the other(s), if any, to be void. If required by the carrier one (1) original Bill of Lading must be surrendered duly endorsed in exchange for the Goods or delivery order.

Place and date of issue 14/06/2012

Signed on behalf of the carrier

by

JURISDICTION AND LAW CLAUSE

BENEFICIARY

BG PLAST IMPIANTI SRL
VIALE DUCA D'AOSTA 3
21052 BUSTO ARSIZIO (VA) ITALY.

ORIGINAL

89

BILLED TO

BANCOLOMBIA PANAMA, S.A.
FOR
IDEPLAS, S.A.
FINANCIAL LEASE

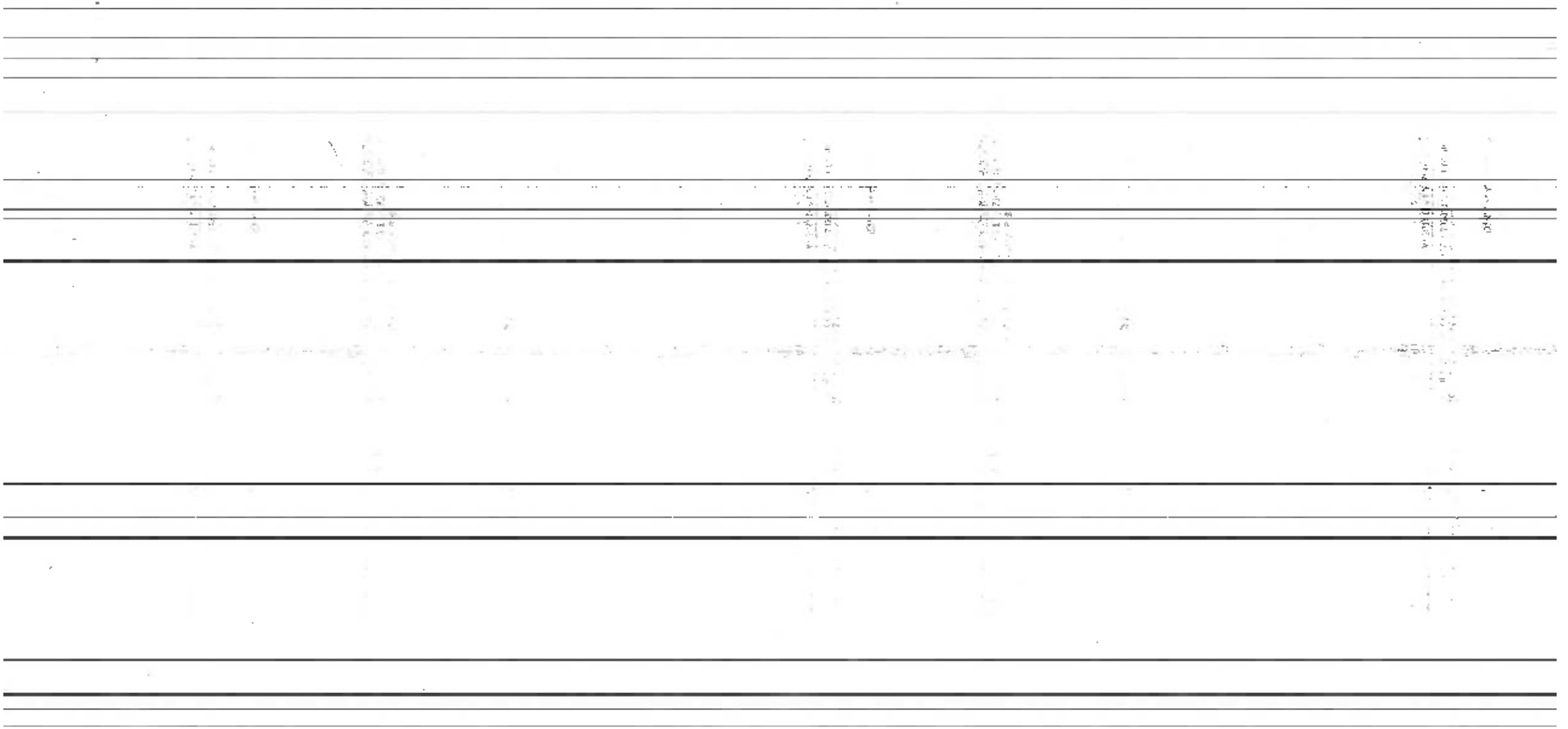
BENEFICIARY'S

| COMMERCIAL INVOICE NO. 23/2012 FOR CUSTOMS PURPOSE | DATE OF INVOICE, MAY 29TH 2012 |
|---|---|
| *Delivery terms:* | GOODS SHIPPED BY SEAFREIGHT - FOB GENOVA, ITALY |
| *Payment terms:* | EUR.450.000,00 PAID AS DOW PAYMENT |
| | EUR.787.500,00 TO BE PAID AT SIGHT AGAINST SHIPPING DOCUMENTS BY |
| | IRREVOCABLE DOCUMENTARY LETTER OF CREDIT NUMBER 16003839 |
| | BANCOLOMBIA PANAMA S.A., PANAMA - DATE OF ISSUE : 120425 |
| | EUR. 87.500,00 WILL BY PAYD END AFTER ACCEPTANCE TEST |

| DESCRIPTION | EUR | AMOUNT |
|---|---|---|
| ONE (1) SHEET EXTRUSION LINE THERMOPLASTIC POLYCARBONATE RESINS. | | |
| THE PRICE OF THE MERCHANDISE IS FOB<br>INCOTERM 2010<br>TOTAL PRICE EUR1,325,000.00<br>SERIAL NUMBER C.7043<br>MODEL NUMBER BGL 1650 (PC-PMMA-PETG-HIPS-PET) | | |
| TOTAL AMOUNT | EUR | 1,325,000.00 |
| "BANCOLOMBIA PANAMA, S.A." ACTS AS LESSOR UNDER A CROSS BORDER FINANCIAL LEASE | | |
| PACKING : 61 LOOSE PIECES+1WOOD BOX+6 PALLETS<br>TOTAL GROSS WEIGHT 49.875= KGS.<br>TOTAL NET WEIGHT 49.675= KGS. | | |

BG PLAST IMPIANTI SRL

To. EUR
1.2692.



Libertad y Orden

# DILIGENCIAMIENTO GARANTIAS MODALIDADES

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **No. Recepción** (Espacio reservado para la DIAN) | | | | | | | | | | | | | | | |
| **No. Aceptación Declaración** x x<br>**No. Autorización de Embarque** ☐<br>**No. Aceptación DTA** ☐<br>**No. solicitud Entrega Urgente** ☐ | 482012000286959 2012/07/05 | | | | | | | | | | | | | | |
| **No. Autoadhesivo Banco** | 51575050081952 2012/07/05 | | | | | | | | | | | | | | |
| **No.Póliza** | 2072191 | | **Aseguradora** | LIBERTY SEGUROS S.A. | | | | | **Valor $** | 1.009.918.000 | | | | | |
| **Tomador** | IDEPLAS S.A. | | | | | | | | **Nit** | 800.205.946-5 | | | | | |
| **Vigencia** | **DESDE** | dd | 06 | mm | 07 | aa | 2012 | **HASTA** | dd | 16 | mm | 07 | aa | 2017 | |
| **Fecha de expedición** | | dd | 06 | mm | 07 | aa | 2012 | **Ciudad expedición** | | | | BOGOTA | | | |
| **Correo Electrónico S.I.A.** | Jennifer.rincon@siacomex.com.co | | | | | | | | | | | | | | |

**TIPO DE GARANTIA Señale con una X**

**TCP** Temporal a corto plazo. ☐

**TLP** Temporal a largo plazo. ☒xx

**ALG** Arrendamiento o leasing. ☐

**TPA** Temporal para perfeccionamiento activo de bienes de capital. ☐

**TPI** Temporal para perfeccionamiento industrial. ☐

**GCG** Importación en cumplimiento de garantías. ☐

**GEU** Entregas urgentes. ☐

**TZF** Salida temporal de bienes de capital de zona franca al resto del territorio para reparación, revisión o mantenimiento. ☐

**GPA** Garantías en la importación de papel destinados a la edición de libros y revistas de carácter científico y cultural. ☐

**ZLQ** Zona de desastre Ley Quimbaya. ☐

**DTA** Garantía a cargo del declarante en una operación de transito aduanero, cuando éste no tenga constituida una garantía global que respalde el cumplimiento de este régimen. ☐

**DMT** Garantía cuando la operación de tránsito aduanero se realice en medios de transporte pertenecientes a las empresas declarantes. ☐

**DPT** Depósitos declarados transitorios. ☐

**GRE** Reembarque. ☐

**GPC** Exportación de bienes que forman parte del patrimonio cultural. ☐

**DTE** Desplazamiento Mercancía para Transformación y Ensamble. ☐

**CLASE DE GARANTIA Señale con una X**

Global ☐ Exentas ☐

Especificas x☒ Global Administración ☐

**No. de folios anexos**

Elvis Hernandez

Nombre y firma de quien entrega

Nombre y firma de quien recibe

11-07-2012

Fecha y hora

Agencia de Aduanas Nivel 1
NIT. 830.023.585-7 C.D. 0369
SUCURSAL CARTAGENA 12

**ESPACIO RESERVADO PARA LA DIAN (No Diligenciar)**

## ACEPTACIÓN

Es auténtica SI ☐ NO ☐ Observaciones Aceptada

Cumple los requisitos SI ☒ NO ☐

**No. Aceptación** 2044TLP09/11-07-2012

Nombre y firma funcionario que Acepta.

1-32-235-402- 2979 2017 SEP -6 A 8:17 027920

Bogotá D.C., 29 de agosto de 2017

2044 /TCF/ 2017

Doctor
JAVIER FRANCISCO REINA SANCHEZ
Director Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga, Avenida 3ª CALLE 28 N°25-04
Cartagena –Bolívar

REF: Traslado oficio.

Cordial saludo doctor Reina:

Para lo de su competencia y demás fines pertinentes, doy traslado al oficio relacionado a continuación:

| N° RADICADO | FECHA | RAZON SOCIAL | FOLIOS |
|---|---|---|---|
| 032E2017060680 | 25-08-2017 | MAGDA VIVIANA ROMERO BAUTISTA, representante legal de IDEPLAS S.A NIT 800.205.946 | 4 |

Atentamente,

MARTHA LILIANA ALZATE ARISTIZABAL
Jefe G.I.T. Documentación
DIVISION DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Anexo: lo enunciado en cuatro (4) folios.

P/E.P.

DIAN
No. Radicado 032E2017060680
Fecha 2017-08-25 10:01:50 AM
Remitente IDEPLAS SA
Destinatario Sede DIR SEC DE IMPUESTOS DE BOGOTA
Depen GIT DOCUMENTACION
Folios 4 Anexos 0

ideplas
Láminas Inyección Termoformado

Bogotá, 22 de Agosto de 2017

2004 ITCPI 2012.

Señores:
**DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN**
**DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA**
Atn: Dra. Blánca Leonor Basto Rincon
Jefe División Gestión de la Operación Aduanera
Ciudad

Ref. RESPUESTA OFICIO 1.048.201.245.2123 (003533) de Agosto 08/2017

Respetada Dra. Leonor:

MAGDA VIVIANA ROMERO BAUTISTA, vecina de Bogotá D. C. identificada con la cédula de ciudadanía No. 52.154.704 expedida en esta ciudad, actuando en mi condición de Representante Legal de la sociedad IDEPLAS S.A. NIT. 800.205.946-5, calidad que acredito con el respectivo Certificado de Existencia y Representación Legal expedido por la respectiva Cámara de Comercio, el cual adjunto, me dirijo a ustedes respetuosamente con el objeto de responder el requerimiento de información en referencia.

En atención a su comunicado en el cual solicitan los soportes que acrediten la terminación del régimen, de importación temporal a largo plazo, póliza 2072191 de la compañía de seguros Liberty Seguros S.A, Declaración de Importación aceptación No. 482012000286959 de julio 05 de 2012, nos permitimos precisar lo siguiente:

Que la importación se encuentra en proceso de finalización de régimen bajo una declaración de legalización, una vez contemos con los soportes de finalización se los estaremos remitiendo.

Agradecemos su atención y en caso de requerir información adicional por favor comunicarse al teléfono 3176572206 o al correo alexandra.cure@ideplas.com.

Cordialmente,

ideplas
Láminas y Termoformado

**MAGDA VIVIANA ROMERO BAUTISTA**
**REPRESENTANTE LEGAL**
**IDEPLAS S.A.**
**NIT. 800.205.946-5**

Anexos ( 1)

Km 7 Vía Medellín Parque Industrial Celta
Tel.: +571 8966317 - 8966318 • Fax: +571 8966321
www.ideplas.com

12
13

Cartagena de Indias D.T. Y C., Agosto 02 de 2017.

0 8 AGO 2017 0 0 3 5 3 3

Oficio N° 1 048 201 245 2123

Señor (es)
IDEPLAS SA.
NIT: 800205946-5
KM 7 VIA MEDELLIN PAR INDUSTRIAL CELTA BG 43
Funza- Cundinamarca.

Ref.: Régimen TLPES - Póliza No. 2072191 Liberty Seguros S.A. Declaración de Importación temporal de largo plazo Aceptación No. 482012000286959-1 de julio 05 de 2012, autoadhesivo No. 51575050081952 de julio 05 de 2012, consecutivo Aceptación 2044/2012.

Cordial saludo,

De conformidad con lo establecido en el Art. 530 de la Res. 4240/2000, se solicita mediante el presente oficio, **acreditar la terminación de régimen** conforme al artículo 156 del Decreto 2685/99, de la declaración No. 51575050081952 de julio 05 de 2012 y el envio de los Recibos Oficiales de pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias de las cuotas causadas como lo disponen los artículos 145 y 146 del decreto 2685/99, ante la División de Gestión de la Operación Aduanera, Grupo de Garantías, en un término de diez (10) días, a partir del recibo de la presente comunicación.

Igualmente se informa, que, vencido el término anterior, de no obtener respuesta, acreditación del pago o cumplimiento de la obligación, se remitirá el expediente a la División correspondiente para que declare el incumplimiento y en consecuencia ordene hacer efectiva la garantía por el monto correspondiente.

Al momento de dar respuesta a este requerimiento, favor citar la referencia.

Atentamente,

**BLANCA LEONOR BASTO RINCON.**
Jefe División Gestión de la Operación Aduanera.

Revisó: MARISOL JUDITH YANEZ CONTRERAS.
Coordinadora Grupo Garantías

Proyectó: LUCIA HERNANDEZ SALGADO.
Funcionario Grupo Garantías

C.C. Aseguradora: Liberty Seguros S.A.
NIT: 860039988-0.
Dirección: CL 72 10 07 P 7
Bogotá.

DIAN

# Formulario del Registro Único Tributario
## Hoja Principal

MUISCA

**001**

2. Concepto: 13 Actualización de oficio

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 14446788054

| 5. Número de Identificación Tributaria (NIT) | 6. DV | 12. Dirección seccional | 14. Buzón electrónico |
|---|---|---|---|
| 8 0 0 2 0 5 9 4 6 | 5 | Impuestos de Bogotá: 32 | |

### IDENTIFICACION

| 24. Tipo de contribuyente | 25. Tipo de documento | 26. Número de identificación | 27. Fecha expedición |
|---|---|---|---|
| Persona jurídica: 1 | | | |

| Lugar de expedición: 28. País | 29. Departamento | 30. Ciudad/Municipio |
|---|---|---|
| | | |

| 31. Primer apellido | 32. Segundo apellido | 33. Primer nombre | 34. Otros nombres |
|---|---|---|---|
| | | | |

35. Razón social: IDEPLAS S A

36. Nombre comercial: | 37. Sigla:

### UBICACION

| 38. País | 39. Departamento | 40. Ciudad/Municipio |
|---|---|---|
| COLOMBIA: 169 | Cundinamarca: 25 | Funza: 286 |

41. Dirección principal: KM 7 VIA MEDELLIN PAR INDUSTRIAL CELTA BG 43

| 42. Correo electrónico | 43. Código postal | 44. Teléfono 1 | 45. Teléfono 2 |
|---|---|---|---|
| angelica.marin@ideplas.com | | 8966317 | 8966318 |

### CLASIFICACION

**Actividad económica**

| Actividad principal: 46. Código | 47. Fecha inicio actividad | Actividad secundaria: 48. Código | 49. Fecha inicio actividad | Otras actividades: 50. Código 1 | 2 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2229 | 19921103 | | | | |

**Ocupación**

| 51. Código | 52. Número establecimientos |
|---|---|
| | 4 |

**Responsabilidades, Calidades y Atributos**

| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 53. Código: | 8 | 9 | 10 | 11 | 14 | 7 | 54 | 04 | 14 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | |

08- Retención timible nacional
09- Retención en la fuente en el impuesto
10- Obligado aduanero
11- Ventas régimen común
14- Informante de exogena
07- Retención en la fuente a título de rent
05- Impto. renta y compl. régimen ordinar
40- Impuesto a la Riqueza
41- Declaración anual de activos en el exte
42- Obligado a llevar contabilidad

**Obligados aduaneros**

| 54. Código: | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 22 | 23 | | | | | | | | |
| | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| | | | | | | | | | | |

**Exportadores**

| 55. Forma | 56. Tipo |
|---|---|
| 3 | 1 |

| Servicio | 1 | 2 | 3 |
|---|---|---|---|
| 57. Modo | | | |
| 58. CPC | | | |

**IMPORTANTE: Sin perjuicio de las actualizaciones a que haya lugar, la inscripción en el Registro Único Tributario -RUT-, tendrá vigencia indefinida y en consecuencia no se exigirá su renovación**

**Para uso exclusivo de la DIAN**

59. Anexos: SI [ ] NO [X] | 60. No. de Folios: 0 | 61. Fecha: 20171220

La información contenida en el formulario, será responsabilidad de quien lo suscribe y en consecuencia corresponde exactamente a la realidad, por lo anterior, cualquier falsedad o inexactitud en que incurra podrá ser sancionada.
Artículo 15 Decreto 2460 de Noviembre de 2015
Firma de solicitante:

Sin perjuicio de las verificaciones que la DIAN realice.
Firma autorizada:

984. Nombre: ACTUACIÓN DE OFICIO AUTOMÁTICA
985. Cargo:

Fecha generación documento PDF: 26-12-2017 10:39:33AM

COPIA CERTIFICADO
DOCUMENTO SIN COSTO

DIAN

# AUTO DE APERTURA

1. Año 2018 2. Concepto IMPORTACION Código 0134 Página __/__/__/ de __/__/__/

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario 00069

28 Fecha: 11/01/2018

| 24. Nombre del proceso | Id | 25. Nombre Subproceso | Id |
|---|---|---|---|
| FISCALIZACION Y LIQUIDACION | | 2. DETERMINACION E IMPOSICIÓN DE SANCIONES | |
| 26. Nombre del procedimiento | Id | | |
| CONTROL A OTROS USUARIOS ADUANEROS PERMANENTES | | | |

Uso Oficial

No. de Expediente CU (CP) 2017 (AG) 2018 (AC) 00069 (CS) Fecha 2018 (año) 1 (mes) 11 (día)

Datos Concatenados

Dirección Seccional/Subdirección ADUANAS DE CARTAGENA Código 48 Dependencia DE GESTION DE FISCALIZACI Código 238

Numero de Identificación 800.205.946 DV Nombres y Apellidos y/o Razon Social Completos IDEPLAS SA

Dirección KM 7 VIA MDLL INDUSTRIAL CELTA BG 43 Municipio CARTAGENA Departamento BOLIVAR

El suscrito funcionario, de la División de DE GESTION DE FISCALIZACI de la Dirección Seccional de Aduanas de CARTAGENA o Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera , en uso de sus facultades que le confiere el Decreto 4048 de octubre 22 de 2008, Artículo 62 de la Resolución 011 de noviembre 4 de 2008, Artículos 4 y 8 de la Resolución 007 de noviembre 4 de 2008 y Artículo 4 de la Resolución 009 de noviembre 4 de 2008.

## ORDENA:

PRIMERO: Iniciar investigación a solictud de DIV.SERV.CIO.EXTERIOR , a la persona natural_____o juridica_____ identificada en el encabezado del presente Auto, por el siguiente concepto y razones:

2.1.1 EN EL REGIMEN DE IMPORTACION

CONTROL A OTROS USUARIOS ADUANEROS PERMANENTES

ART 482 NUM 1,1 DEC 2685/99 482012000286959-1. 51575050081952 5/7/12 482012000227601 11/7/12 POLIZA 2072191 LYBERTI

SEGUNDO: Designar al (los) funcionario (s):

| Nombres y Apellidos Completos | No. Identificación | Cargo | Firma |
|---|---|---|---|
| SANDRA ELENA JUAN GALINDO | 45.472.051 | GESTOR II | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Funcionario que Proyectó

Nombre: _____

Cargo: _____

Funcionario que Revisó

Nombre: _____

Cargo: _____

Firma funcionario autorizado

954 Apellidos y Nombres: MARGARITA M.SANCHEZ PIEDRAHITA C.C. 40.987.034

985 Cargo: JEFE GIT DE SECRETARIA 992 Area: G.I.T. DE SECRETARIA

989 Dependencia: DE GESTION DE FISCALIZACI 990 Lugar Administrativo: ADUANAS DE CARTAGENA

DIAN

# Formulario del Registro Único Tributario
## Hoja Principal

MUISCA

**001**

2. Concepto 0 2 Actualización

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario 14490890621

| 5. Número de Identificación Tributaria (NIT) | 6. DV | 12. Dirección seccional | 14. Buzón electrónico |
|---|---|---|---|
| 8 0 0 2 0 5 9 4 6 | 5 | Impuestos de Bogotá 3 2 | |

**IDENTIFICACION**

| 24. Tipo de contribuyente: | 25. Tipo de documento: | 26. Número de identificación: | 27. Fecha expedición: |
|---|---|---|---|
| Persona jurídica 1 | | | |

| Lugar de expedición | 28. País: | 29. Departamento: | 30. Ciudad/Municipio: |
|---|---|---|---|
| | | | |

| 31. Primer apellido | 32. Segundo apellido | 33. Primer nombre | 34. Otros nombres |
|---|---|---|---|
| | | | |

35. Razón social:
IDEPLAS S A

36. Nombre comercial: | 37. Sigla:

**UBICACION**

| 38. País: | 39. Departamento: | 40. Ciudad/Municipio: |
|---|---|---|
| COLOMBIA 1 6 9 | Cundinamarca 2 5 | Funza 2 8 6 |

41. Dirección principal
KM 7 VIA MEDELLIN PAR INDUSTRIAL CELTA BG 43

| 42. Correo electrónico: | 43. Código postal | 44. Teléfono 1 | 45. Teléfono 2: |
|---|---|---|---|
| angelica.marin@ideplas.com | | 8 9 6 6 3 1 7 | 8 9 6 6 3 1 8 |

**CLASIFICACION**

**Actividad económica**

| Actividad principal | | Actividad secundaria | | Otras actividades | | Ocupación | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 46. Código: | 47. Fecha inicio actividad: | 48. Código: | 49. Fecha inicio actividad: | 50. Código: 1 | 2 | 51. Código: | 52. Número establecimientos: |
| 2 2 2 9 | 1 9 9 2 1 1 0 3 | | | | | | 4 |

**Responsabilidades, Calidades y Atributos**

| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 53. Código | 8 | 9 | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 7 | 5 | 4 | 0 | 4 | 1 | 4 | 2 | 3 | 7 | | | | | | | | |

08- Retención timbre nacional
09- Retención en la fuente en el impuesto
10- Obligado aduanero
11- Ventas régimen común
14- Informante de exogena
07- Retención en la fuente a título de rent
05- Impto. renta y compl. régimen ordinar
40- Impuesto a la Riqueza
41- Declaración anual de activos en el exte
42- Obligado a llevar contabilidad
37- Obligado a Facturar Electrónicamente

Verificado 22/08/19 SH

**Obligados aduaneros**

| 64. Código: | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2 2 | 2 3 | | | | | | | | |
| | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| | | | | | | | | | | |

**Exportadores**

| 55. Forma | 56. Tipo |
|---|---|
| 3 | 1 |

| Servicio | 1 | 2 | 3 |
|---|---|---|---|
| 57. Modo | | | |
| 58. CPC | | | |

**IMPORTANTE:** Sin perjuicio de las actualizaciones a que haya lugar, la inscripción en el Registro Único Tributario -RUT-, tendrá vigencia indefinida y en consecuencia no se exigirá su renovación

**Para uso exclusivo de la DIAN**

59. Anexos: SI [X] NO [ ] | 60. No. de Folios: 2 | 61. Fecha: 2 0 1 8 1 1 1 0

La información suministrada a través del formulario oficial de inscripción, actualización, suspensión y cancelación del Registro Único Tributario (RUT), deberá ser exacta y veraz; en caso de constatar inexactitud en alguno de los datos suministrados se adelantarán los procedimientos administrativos sancionatorios o de suspensión, según el caso.
Parágrafo del artículo 1.6.1.2.20 del Decreto 1625 de 2016
Firma del solicitante:

Sin perjuicio de las verificaciones que la DIAN realice.
Firma autorizada:

962. Nombre: PIÑEROS GUTIERREZ MARTHA GLADYS
963. Cargo: Gestor III

COPIA CERTIFICADO DOCUMENTO SIN COSTO

Fecha generación documento PDF: 07-02-2019 / 0:33:19AM

DIAN

# Formulario del Registro Único Tributario
## Hoja Principal

MUISCA

**001**

2. Concepto 0 2 Actualización

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 14494074674

5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 8 6 0 0 3 9 9 8 8 _ 0

6. DV

12. Dirección seccional: Impuestos de Grandes Contribuyentes 3 1

14. Buzón electrónico

### IDENTIFICACION

24. Tipo de contribuyente: Persona Jurídica 1

25. Tipo de documento

26. Número de identificación

27. Fecha expedición

Lugar de expedición 28. País: 29. Departamento 30. Ciudad/Municipio:

31. Primer apellido | 32. Segundo apellido | 33. Primer nombre | 34. Otros nombres

35. Razón social:
LIBERTY SEGUROS S.A.

36. Nombre comercial: | 37. Sigla:

### UBICACION

38. País: COLOMBIA 1 6 9

39. Departamento: Bogotá D.C. 1 1

40. Ciudad/Municipio: Bogotá, D.C. 0 0 1

41. Dirección principal
CL 72 10 07 P 7

42. Correo electrónico:
impuestos@libertycolombia.com

43. Código postal

44. Teléfono 1: 3 1 0 3 3 0 0

45. Teléfono 2:

### CLASIFICACIÓN

**Actividad económica**

| Actividad principal | | Actividad secundaria | | Otras actividades | | | Ocupación | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 46. Código: 6 5 1 1 | 47. Fecha inicio actividad: 1 9 7 3 1 1 2 6 | 48. Código: 6 5 1 2 | 49. Fecha inicio actividad: 2 0 1 2 1 0 2 3 | 50. Código: | 1 | 2 | 51. Código | 52. Número establecimientos: 1 0 |

**Responsabilidades, Calidades y Atributos**

| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 53. Código | 2 | 3 | 5 | 7 | 8 | 9 | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | 4 | 1 | 8 | 2 | 4 | 2 | 6 | 3 | 3 | 3 | 7 | 4 | 0 | 4 | 1 | 4 | 2 |

02- Gravamen a los movimientos financier
03- Impuesto al patrimonio
05- Impto. renta y compl. régimen ordinar
07- Retención en la fuente a título de rent
08- Retención timbre nacional
09- Retención en la fuente en el impuesto
10- Obligado aduanero
11- Ventas régimen común
13- Gran contribuyente
14- Informante de exogena
18- Precios de transferencia
24- Declaración consolidada precios de tra
26- Declaración individual precios de tran
33- Impuesto nacional al consumo
37- Obligado a Facturar Electrónicamente
40- Impuesto a la Riqueza
41- Declaración anual de activos en el exte
42- Obligado a llevar contabilidad

**Obligados aduaneros**

| 54. Código: | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2 | 3 | | | | | | | | |
| | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| | | | | | | | | | | |

**Exportadores**

| 55. Forma | 56. Tipo |
|---|---|
| | |

| Servicio | 1 | 2 | 3 |
|---|---|---|---|
| 57. Modo | | | |
| 58. CPC | | | |

**¡IMPORTANTE: Sin perjuicio de las actualizaciones a que haya lugar, la inscripción en el Registro Único Tributario -RUT-, tendrá vigencia indefinida y en consecuencia no se exigirá su renovación**

**Para uso exclusivo de la DIAN**

59. Anexos. SI [ ] NO [X] | 60. No. de Folios: 0 | 61. Fecha: 2 0 1 8 1 2 1 1

La información suministrada a través del formulario oficial de inscripción, actualización, suspensión y cancelación del Registro Único Tributario (RUT), deberá ser exacta y veraz; en caso de constatar inexactitud en alguno de los datos sufrirá sanciones se adelantarán los procedimientos administrativos sancionatorios o de suspensión, según el caso.
Parágrafo del artículo 1.6.1.2.20 del Decreto 1625 de 2016
Firma del solicitante:

Sin perjuicio de las verificaciones que la DIAN realice.
Firma autorizada.

984. Nombre: NICHOLLS DELGADO SEBASTIAN
985. Cargo: Representante Legal Suplente Certificado

Fecha generación documento PDF: 07-02-2019 12:34:07AM

COPIA CERTIFICADO DOCUMENTO SIN COSTO

REPÚBLICA DE COLOMBIA

DIAN

# Declaración de Importación

Privada

**500**

1. Año **2012**

Espacio reservado para la DIAN (antes de diligenciar este formulario lea cuidadosamente las instrucciones)

4. Número de formulario

**482012000286959-1**

**Importador**

5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 800205848 | 6. DV: 5 | 11. Apellidos y nombres o Razón Social: IDEPLAS S A

12. Dirección: KM 7 VIA MEDELLIN PAR INDUSTRIAL CELTA BG 43 | 15. Teléfono: 4522863 | 16. Cód. Admón.: 48 | 16. Cód. Dpto: 11 | 17. Cód. Ciudad Municipio: 001

**Declarante**

24. Número de Identificación Tributaria (NIT): 830023585 | 25. DV: 7 | 26. Razón social del declarante autorizado: AGENCIA DE ADUANAS SIACOMEX LTDA NIVEL 1 | 27. Tipo usuario: 26 | 28. Cod. usuario

29. Número documento de identificación: 9286898 | 30. Apellidos y nombres: MARTINEZ CASTILLO JULIO CESAR

| 31. Clase Importador | 32. Tipo declaración | 33. Cod. | 34. No.Formulario Anterior | 35. Año - Mes - Día | 36. Cod. Admón. | 37. Declaración de Exportación | 38. Año - Mes - Día | 39. Cod. Admón |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 02 | Inicial | 1 | XXXXXXXXXXXXX | XXXX - XX - XX | XX | No. XXXXXXXXXXXXXXX | XXXX - XX - XX | XX |

| 40. Cod. lugar ingreso de las mercancías | 41. Cod. Depósito | 42. Manifiesto de carga | 43. Año - Mes - Día | 44. Documento de transporte | 45. Año - Mes - Día |
|---|---|---|---|---|---|
| CTG | 7201 | No. 116575003401640 | 2012 - 07 - 02 | No. EMSAM01 250012 | 2012 - 06 - 14 |

46. Nombre exportador o proveedor en el exterior: BG PLAST IMPIANTI SRL | 47. Ciudad: BUSTO ARSIZIO (VA) | 48. Cod.País Exportador: 386

49. Dirección exportador o proveedor en el exterior: VIALE DUCA D'AOSTA 3 21052 BUSTO ARSIZIO (VA) | 50. E-mail: info@bgplast.it

| 51. No. de factura | 52. Año - Mes - Día | 53. Cod. país procedencia | 54. Cod. Modo Transporte | 55. Código de Bandera | 56. Cod. Depto destino | 57. Empresa transportadora | 58. Tasa de cambio $ x=x, |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23/2012 | 2012 - 05 - 29 | 386 | 1 | 436 | 5 | MARITRANS S A | 1,805.60 |

| S | 59. Subpartida arancelaria | 60. Cod. Complementario | 61. Cod. Suplementario | 62. Cod. Modalidad | 63. No. cuotas o meses | 64. Valor cuota USD | 65. Periodicidad del pago de la cuota | 66. Cod. país de origen | 67. Cod. Acuerdo |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 8477209000 | XX | XX | S-20 | 10 | 37,288.37 | 6 | 386 | XXX |

| 68. Forma de pago de la importación | 69. Tipo de importación | 70. Cod. país compra | 71. Peso bruto kgs. dcms. | 72. Peso neto kgs. dcms. | 73. Código embalaje | 74. No. bultos | 75. Subpartidas | 76. Cod. unidad comercial | 77. Cantidad dcms. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 10 | 01 | 386 | 49,875.00 | 49,675.00 | BT | 68 | 1 | U | 1.00 |

| 78. Valor FOB USD | 79. Valor fletes USD |
|---|---|
| 1,681,690.00 | 24,581.50 |
| **80. Valor Seguros USD** | **81. Valor Otros Gastos USD** |
| 4,204.23 | 0.00 |
| **82. Sumatoria de fletes, seguros y otros gastos USD** | **83. Ajuste valor USD** |
| 28,785.73 | 0.00 |
| **84. Valor aduana USD** | **85. Código registro o licencia** | **86. Número** |
| 1,710,475.73 | X | XXXXXXXXXX |
| **87. Cod. oficina** | **88. Año** | **89. Programa No.** | **90. Cód.Interno del Proyecto** |
| 99 | XXXX | XXXXXXXXXX | 0 |

**Autoliquidación**

| Concepto | % | Base | Total Liquidado ($) | Total a pagar con esta declaración ($) | Total Liquidado (USD) |
|---|---|---|---|---|---|
| Arancel | 5.00 | 1,710,475.73 | 0.00 | 0.00 | 85,523.79 |
| I.V.A | 16.00 | 1,795,999.52 | 0.00 | 0.00 | 287,359.92 |
| Salvaguardia | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Derechos Compensatorios | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Derechos Antidumping | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Sancion | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 | |
| Rescate | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 | |
| | | Total | 0.00 | | 372,883.71 |

91. Descripción de las mercancías(No inicie la descripción de las mercancías a importar con lo señalado en el arancel de aduanas en la subpartida arancelaria - incluya marcas, seriales y otros) (Si el campo es insuficiente, continúe al respaldo de este formulario)

DO CTG1213750 SERIDE PEDIDO BG PLAST DECLARACION 1 DE I)IMPORTACION TEMPORAL DE LARGO PLAZO POR CINCO (5) AÑOS SEGUN LO DISPUESTO EN EL DECRETO 2685 DE 1999, ART. 142, ART. 143, LITERAL B, ARTICULO 145 Y LA RESOLUCION 4240 DEL 2000 ART. 98 // FACTURA-23/2012 , FECHA-29-05-2012; NOMBRE COMERCIAL MAQUINA DE EXTRUSION, MARCA BG PLAST,MODELO BGL 1650 (PC-PMMA-PETG-HIPS-PET), REF BGL 1650 ( PC-PMMA-PETG-HIPS-PET), SERIAL; C.7243 USD; PARA FABRICAR LAMINAS PLASTICAS EN RESINAS DE POLICARBONATO, PC-PMMA-PETG-HIPS-PET, ( ONE SHEET EXTRUSION LINE THERMOPLASTIC POLYCARBONATE RESINS), CON TODOS SUS ACCESORIOS, PARTES Y REPUESTOS PARA SU INSTALACION Y NORMAL FUNCIONAMIENTO; SINGLE SCREW EXTRUDER TYPE BK 90, SUPPORT, PRESSURE AND MELT TEMPERATURE INSTRUMENT (continúa al respaldo)

| 127. Valor pagos anteriores: 0 | 128. Recibo oficial de pago anterior No.: XXXXXXXXXXXXXX | 129. Fecha: XXXX XX XX |
|---|---|---|
| 130. Espacio reservado DIAN - Actuación aduanera<br>Estado de levante: Levante automático<br>No hay declaración posterior | 131. Espacio reservado uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores | 132. No. Aceptación declaración: 482012000286959<br>133. Fecha: 2012 07 05 |
| 134. Levante No. 482012000227601 | 135. Fecha: 2012 - 07 - 11 | Firma funcionario responsable | 136. Nombre<br>137. C.C. No. |

| Firma declarante | 997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora (Fecha efectiva de la transacción)<br>Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario | 980. Pago Total $: 0<br>996. Espacio para autoadhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)<br>DAVIVIENDA<br>Autoadhesivo 51575050081852<br>Fecha presentación 2012-07-05 14:05:00<br>Valor pagado $0.00 |
|---|---|---|

Fecha de Impresión: 2019-02-07 11:27:36

**20123326719319**

DIAN
REPÚBLICA DE COLOMBIA

MUISCA

**Declaración de Importación**

Aceptación : 482012000286959-1
Subpartida : 8477200000



105. Continuación descripción mercancías (Incluya marcas, señales y otros)

TORNILLO EXTRUSOR TIPO TM 90, SOPORTES, INSTRUMENTOS DE TEMPERATURA) // SINGLE SCREW EXTRUDER TYPE TM 120, SUPPORT, PRESSURE AND MELT TEMPERATURE INSTRUMENT (TORNILLO EXTRUSOR TIPO TM 120, SOPORTES, INSTRUMENTOS DE TEMPERATURA) // SINGLE SCREW EXTRUDER TYPE TM 90, SUPPORT, PRESSURE AND MELT TEMPERATURE INSTRUMENT (TORNILLO EXTRUSOR TIPO TM 90, SOPORTES, INSTRUMENTOS DE TEMPERATURA) // HYDRAULIC PUMP FOR SCREEN CHANGE (BOMBA HIDRAULICA) // PART OF SAVE FILM COATING DEVICE (LOWER PART, 2 TROLLEYS) (PARTE DEL DISPOSITIVO DE AHORRO DE RECUBRIMIENTO DE PELICULA) // PLATFORM EXTRUDERS (PLATAFORMA) // PART OF SAVE FILM COATING DEVICE (UPPER PART) (PARTE DEL DISPOSITIVO DE AHORRO DE RECUBRIMIENTO DE PELICULA) // SUPPORT FOR BIG BAG (SOPORTE DE SUPER SACO) // VACUUM PUMP (BOMBA DE VACIO) // CONTROL PANEL FOR LINE (PANEL DE CONTROL) // PLATFORM WITH CF 90, CF 120, MELT PUMP FOR TM 90 AND TM 120, MOTOR AND GEAR BOX FOR PUMP MELT (PLATAFORMA DE CF 90, CF 120, BOMBA DE FUSION PARA TM 90 Y TM 120. CAJA DEL MOTOR Y ENGRANAJE DE LA BOMBA DE FUSION) // PLATFORM AROUND EXTRUSIONS (PLATAFORMA) // PEDESTALS FOR AIRIAL DUCTS (PEDESTAL PARA CONDUCTORES AEREOS) // HEAD, FEED BLOCK (CABEZAL, ALIMENTADOR DE BLOQUE) // SET OF SPARE PARTS (CONJUNTO DE PIEZAS DE REPUESTOS) // LINE DRIVING CABINET (LINEA DE CONDUCCION DEL GABINETE) // WORKING PLATFORM FORWATER THERMOREGULATION (PLATAFORMA DE TRABAJO PARA LA TERMOREGULACION DEL AGUA) // PLATFORM, WATER THERMOREGULATION UNIT 3 ZONES FOR CALANDER (PLATAFORMA) // SUPPORT ROLLS, TRIMMING WINDERS (SOPORTES DE RODILLOS, BOBINADORAS DE RECORTE) // SUPPORT ROLLER COOLING TABLE, TRIMMING UNITS (SOPORTE DE MESA DE RODILLOS DE ENFRIAMIENTO, UNIDADES DE CORTE)// SUPPORT CORONA TREATMENT (SOPORTE DEL TRATAMIENTO DE CORONA) // HIDRAULIC POWER UNIT (UNIDAD DE POTENCIA HIDRAULICA) // STAIR FOR SERVICE FOOTBOARD (ESCALERA PARA ZOCALO DE SERVICIO) // MATERIAL FOR HOPPER CASA (MATERIAL PARA DEPOSITO) // CRUSHER (TRITURADORA) // CORONA TREATMENT (TRATAMIENTO DE CORONA) // SUPPORT ROLLER TABLE (SOPORTE DE LA MESA DE RODILLOS) // ELECTRIC PANEL FOR CORONA TREATMENT (PANEL ELECTRICO PARA EL TRATAMIENTO DE CORONA) // CALANDER 3X500X1650 (CALANDRIA) // HAUL-OFF 1650 // CONVEYING BELT FOR TRIMMING (CINTA TRANSPORTADORA PARA RECORTAR) // PIPES FOR SUCTION DEVICE (TUBOS PARA DISPOSITIVO DE SUCCION) // ROLLS FOR ROLLER COOLING TABLE (ROLLOS PARA LA MESA DE RODILLOS DE ENFRIAMIENTO) // SYSTEM OF WEELS AND RAILS (SISTEMA DE RUEDAS Y RAILES) // OIL THERMOREGULATION UNIT ONE ZONE FOR TM 120 (UNIDAD DE ACEITE TERMOREGULACION) // TRANSVERSAL CUTTER SAFETY GUARD (CORTE TRANSVERSAL DE LA GUARDIA DE SEGURIDAD) // TRANSVERSAL DOUBLE CUTTER (CORTE TRANSVERSAL DOBLE) // CONVEYING BELT FOR SHEETS, STAKER (HOJAS DE CINTA TRANSPORTADORA, STAKER) // PIPES FOR CRUSHER (TUBOS PARA TRITURADORA) // ROLLS FOR TRANSVERSAL DOUBLE CUTTER (ROLLOS DE DOBLE CORTE TRANSVERSAL) // ROLL FOR CALANDER 3X500X1650 (ROLLOS PARA CALANDRIA) // STAKER SAFETY GUARDS // TABLE FOR STAKER // WINDER (CARRETE) // CONTROL PANEL FOR WINDER (PANEL DE CONTROL) // HAUL OFF FOR WINDER // CONVEYING BELT OUT TRANSVERSAL CUTTER (CINTA TRANSPORTADORA) // ELECTRICAL PANEL FOR TRANSVERSAL CUTTER (PANEL ELECTRICO) // LONGITUDINAL CUTTER (CORTE LONGITUDINAL) // MANUAL CUTTER BOTH SIDES (CORTADORA MANUAL) // ROLLER COOLING TABLE (RODILLO DE LA MESA DE ENFRIAMIENTO) // AERIAL DUCTS (CONDUCTOS AEREOS) // FAN FOR SUCTION DEVICE (VENTILADOR PARA DISPOSITIVO DE ASPIRACION) // EXCHANGE BATING FOR ELECTRICAL PANEL (PANEL ELECTRICO) // HOPPER DEGA SERIAL NO. 1214AAA (TOLVA) // PART OF FEEDER AND GRAVIMETRIC DOSER SERIAL NO. 181444AA (PARTES DE ALIMENTADOR Y DOSIFICADOR GRAVIMETRICO), AÑO FABRICACION 2012, CANTIDAD= 1 UNIDADXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

**482012000286959-1**

Espacio para uso exclusivo de la Entidad Recaudadora

# DIAN

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

## CONSULTA DETALLADA DEL ARANCEL HISTÓRICO

**Subpartida 84.77.20.00.00**

| | |
|---|---|
| **Vigencia** | **Fecha Desde : 1/1/2009** **Fecha Hasta : 14/8/2012** |
| **Descripción** | Máquinas y aparatos para trabajar caucho o plástico o para fabricar productos de estas materias, no expresados ni comprendidos en otra parte de este Capítulo.<br>- Extrusoras<br>BIEN DE CAPITAL |
| **Tributos** | IVA: 16 % , Gravamen: 5 % |
| **Régimen de Importación** | Libre Importación **Unidad(es) Comercial(es)** u |

**Acuerdos**

| | Descripción | Valor | Fecha Desde | Fecha Hasta |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Acuerdo de Cartagena | 0.00 % | 22/2/2008 | - |
| 2. | Argentina con cod. Acuerdo 11 | 0.00 % | 1/1/2012 | - |
| 3. | Brasil con Código 014 | 0.00 % | 22/2/2008 | - |
| 4. | Chile con cod. acuerdo 17 | 0.00 % | 22/2/2008 | - |
| 5. | México con cod. acuerdo 21 | 0.00 % | 22/2/2008 | - |
| 6. | Paraguay con codg. 024 (MERCOSUR) | 0.35 % | 1/1/2012 | 31/12/2012 |
| 7. | Uruguay con cod. acuerdo 27 | 0.00 % | 22/2/2008 | - |
| 8. | Preferencia Arancelaria Regional (PAR) para Argentina y Brasil | 4.40 % | 22/2/2008 | - |
| 9. | Preferencia Arancelaria Regional (PAR) para Uruguay y Cuba | 4.00 % | 1/1/2007 | - |
| 10. | Preferencia Arancelaria Regional (PAR) para Paraguay | 3.30 % | 1/1/2007 | - |
| 11. | TLC El Salvador con cód acuerdo 080 | 0.00 % | 1/2/2010 | - |
| 12. | TLC Guatemala, excepto las negociadas bajo el acuerdo No.083 | 0.00 % | 12/11/2009 | - |
| 13. | TLC Honduras con cód acuerdo 084 | 0.00 % | 27/3/2010 | - |
| 14. | ALC. con Suiza y Liechtenstein - cód acuerdo 090 | 0.00 % | 1/7/2011 | - |
| 15. | TLC. con Canadá - cód acuerdo 093 | 0.00 % | 15/8/2011 | - |
| 16. | TLC. con EEUU - cód acuerdo 096- general | 0.00 % | 15/5/2012 | - |

<< < > >> ACTUALIZAR Subpartida 1 de 2

CONSULTA DE ARANCEL HISTORICO

**Sandra Elena Juan Galindo**

**De:** Alexandra Cure <alexandra.cure@ideplas.com>
**Enviado el:** lunes, 25 de febrero de 2019 2:27 p. m.
**Para:** Sandra Elena Juan Galindo
**CC:** angelica.marin@ideplas.com
**Asunto:** RE: ** OFICIO 1 048 238 419 0182****** EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069- SOLICITUD PAGO CUOTAS PACTADAS Y SANCIONES -
**Datos adjuntos:** SOPORTE CIERRE IMPORTACION IDEPLAS 2.jpg; SOPORTE CIERRE IMPORTACION IDEPLAS.jpg

Hola Sandra, te anexo soportes.

Quedo al pendiente de tus comentarios.

Saludos,

*Alexandra Cure Alvarez*
*Directora Financiera y Administrativa*
–

*Móvil : 317 6572206*
*Funza / Cund. / Colombia* (+1) 896 63 17
*alexandra.cure@ideplas.com*

X (031) 896 6317
ellín Km 7 / Celta Trade Park Bodega 43

IdePlas
Moldeamos el futuro

Antes de imprimir, pienso bien si es realmente necesario.

**De:** Sandra Elena Juan Galindo [mailto:sjuang@dian.gov.co]
**Enviado el:** lunes, 25 de febrero de 2019 08:48 a.m.

**Para:** Alexandra Cure <alexandra.cure@ideplas.com>
**Asunto:** RE: ** OFICIO 1 048 238 419 0182****** EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069- SOLICITUD PAGO CUOTAS PACTADAS Y SANCIONES -

Buenos días Alexandra, necesito los pagos realizados por favor me podrías enviar copia de los mismos. Gracias

**Sandra Elena Juan Galindo**
Gestor II de Fiscalización y Liquidación TACI
sjuang@dian.gov.co
PBX 6700111 Ext. 967614
Manga 3ª Avenida No. 25-76 Ed. Aduanas

DIAN

El emprendimiento es de todos — Minhacienda

De: Alexandra Cure [mailto:alexandra.cure@ideplas.com]
Enviado el: viernes, 22 de febrero de 2019 1:05 p. m.
Para: Sandra Elena Juan Galindo <sjuang@dian.gov.co>
CC: angelica.marin@ideplas.com
Asunto: RE: ** OFICIO 1 048 238 419 0182****** EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069- SOLICITUD PAGO CUOTAS PACTADAS Y SANCIONES -

Buenos días, anexo radicado con los soportes de cierre de la liquidación.

Quedo al pendiente de sus comentarios.

Saludos,

*Alexandra Cure Alvarez*
*Directora Financiera y Administrativa*
–

*Móvil : 317 6572206*
*Funza / Cund. / Colombia* (+1) 896 63 17
*alexandra.cure@ideplas.com*



22

IdePlas
Moldeamos el futuro

**T Central:** PBX (031) **896 6317**
Autopista Medellín Km 7 / Celta Trade Park Bodega 43

Antes de imprimir, piense bien si es realmente necesario.

**De:** Sandra Elena Juan Galindo [mailto:sjuang@dian.gov.co]
**Enviado el:** martes, 19 de febrero de 2019 04:06 p.m.
**Para:** Alexandra Cure <alexandra.cure@ideplas.com>
**Asunto:** RE: ** OFICIO 1 048 238 419 0182****** EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069- SOLICITUD PAGO CUOTAS PACTADAS Y SANCIONES -

Buenas tardes Alexandra,

La declaración que incurso dentro del expediente indicado en el asunto es la Declaración de Importación Largo Plazo sticker No. 51575050081952 del 05/07/2012, Aceptación No. 482012000236559 del 05/07/2012 y Levante No. 482012000227601 11/07/2012.

Quedo atenta a sus comentarios.

Sandra Elena Juan Galindo
Grupo II de Fiscalización y Liquidación TACI
sjuang@dian.gov.co
PBX 6700111 Ext. 967614
Manga 3ª Avenida No. 25-76 Ed. Aduanas

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

El emprendimiento es de todos | Minhacienda



23

**De:** Alexandra Cure [mailto:alexandra.cure@ideplas.com]
**Enviado el:** martes, 19 de febrero de 2019 3:39 p. m.
**Para:** Sandra Elena Juan Galindo <sjuang@dian.gov.co>
**CC:** angelica.marin@ideplas.com
**Asunto:** RV: ** OFICIO 1 048 238 419 0182****** EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069- SOLICITUD PAGO CUOTAS PACTADAS Y SANCIONES -

Buenas tardes Sandra, dando trazabilidad al correo recibido por usted el día de hoy, atentamente me permito solicitar aclararnos el número de la declaración sobre la que procede la sanción con el fin de ubicarla en nuestros registros y proceder a aclarar el posible incumplimiento al pago de cuotas pactadas al que hace referencia.

Quedo al pendiente de sus comentarios.

Cordial Saludo,

*Alexandra Cure Alvarez*
*Directora Financiera y Administrativa*
–

*Móvil : 317 6572206*
*Funza / Cund. / Colombia* (+1) 896 63 17
*alexandra.cure@ideplas.com*




**De:** Sandra Elena Juan Galindo [mailto:sjuang@dian.gov.co]
**Enviado el:** martes, 19 de febrero de 2019 11:20 a. m.

**Para:** angelica.marin@ideplas.com
**Asunto:** ** OFICIO 1 048 238 419 0182****** EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069- SOLICITUD PAGO CUOTAS PACTADAS Y SANCIONES -

# COMUNICACIÓN VIRTUAL

Cartagena de Indias D.T. y C. 19 de febrero de 2019

SEÑORES
**IDEPLAS S.A., NIT. 800.205.946-5**
BOGOTA D.C.

**REF: EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069**

Dentro de las diligencias que adelanta este despacho con ocasión de la investigación realizada al importador **IDEPLAS S.A., NIT. 800.205.946-5**, expediente **CU 2017 2018 00069,** está incurso en la causal de la sanción establecida en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685/99 y sus respectivas modificaciones: al No terminar la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.

La sanción aplicable será de multa equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía convertido a la tasa de cambio representativa del mercado de día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, más el cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida.

De conformidad a lo anterior, se le informa que tiene la posibilidad de acogerse a la reducción de la sanción, según lo señalado en el artículo 521 del Decreto 2685 de 1999, en el numeral 1, hoy regulado por el artículo 519 del Decreto 390/2016; según dispone:

*"ARTICULO 521. El infractor podrá acogerse a la reducción [illegible] establecida en este Decreto [illegible] a que [illegible] porcentaje, sobre el valor establecido en cada caso:*

*[illegible] voluntad [illegible] aduanero.*

*" Para que proceda la reducción de la sanción prevista en este artículo, el infractor deberá en cada caso anexar al escrito en que reconoce haber cometido la infracción, copia del Recibo de Pago en los bancos autorizados para recaudar por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, donde se acredite la cancelación de la sanción en el porcentaje correspondiente, además de los mayores valores por concepto de tributos aduaneros, cuando haya lugar a ellos".*

La información solicitada debe ser remitida al Grupo Interno de Investigaciones Aduaneras I de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, ubicada en el barrio Manga 3ª Avenida, Calle 28 No. 25 – 76 Cartagena, en un plazo no mayor a siete (7) días calendario contados a partir del recibo del presente requerimiento.

Quedo atenta a sus comentarios,

El emprendimiento es de todos | Minhacienda

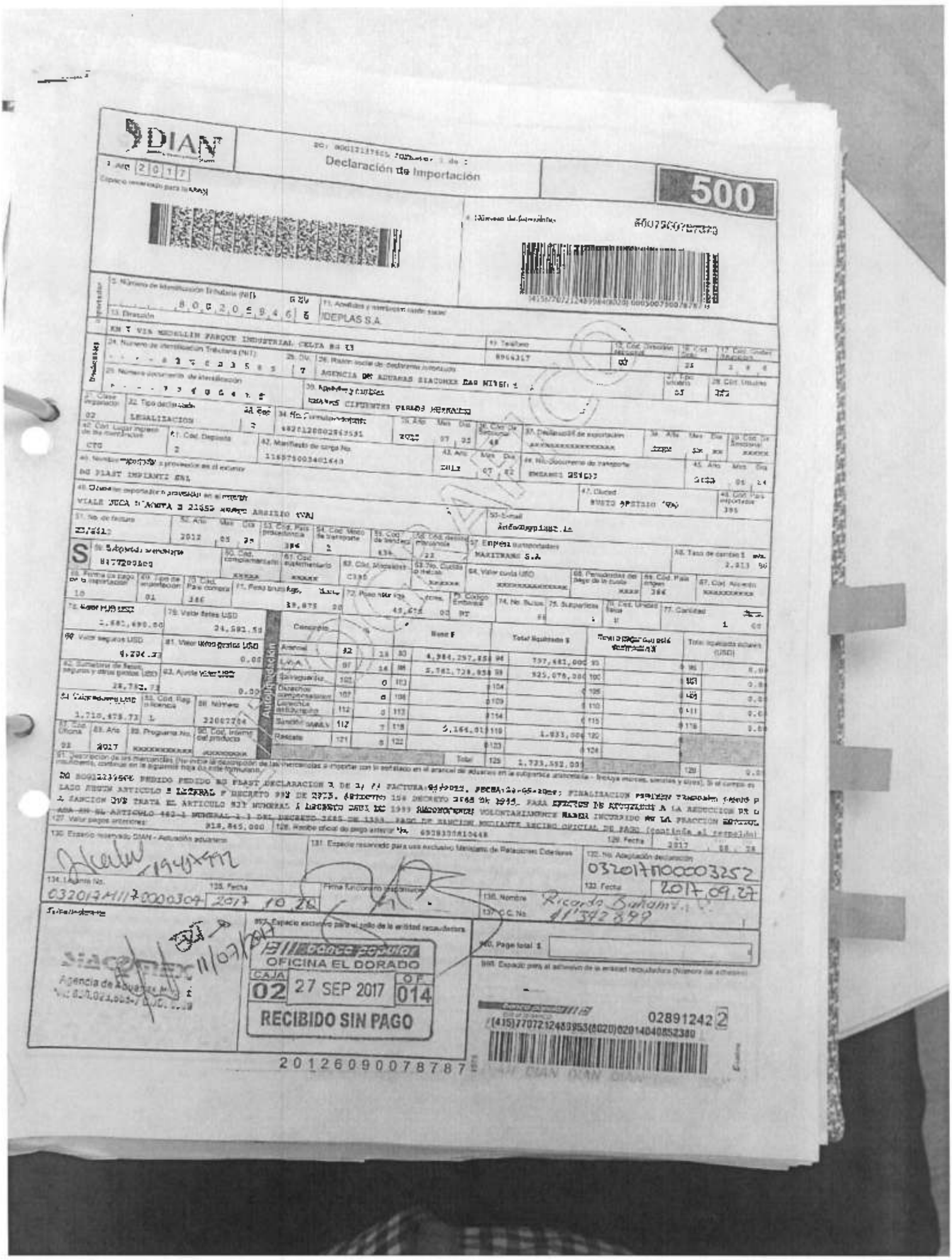
**Sandra Elena Juan Galindo**
Gestor II de Fiscalización y Liquidación TACI
sjuang@dian.gov.co
PBX 6700111 Ext. 967614
Manga 3ª Avenida No. 25-76 Ed. Aduanas

DIAN

Para garantizar la seguridad del Sistema, este mensaje fue analizado.

Para garantizar la seguridad del Sistema, este mensaje fue analizado.

Para garantizar la seguridad del Sistema, este mensaje fue analizado.



DIAN

Declaración de Importación

500

1 Año 2017

Espacio reservado para la DIAN

Número de formulario

8 Numero de Identificación Tributaria (NIT) 8 0 0 2 0 5 9 4 6 5

9 DV 5

11. Apellidos y nombres o razón social

IDEPLAS S.A.

13. Dirección

KM 7 VIA MEDELLIN PARQUE INDUSTRIAL CELTA BG 13

Importador

24. Numero de Identificación Tributaria (NIT) 8 0 0 2 3 5 8 5 5

25. DV 7

26. Razón social del declarante aduanero

AGENCIA DE ADUANAS SIACOMEX Ltda NIVEL 1

Declarante

25. Número consecutivo de identificación

39. Apellidos y nombres

EDWARD CIFUENTES PARRA REPRESE

1 Clase declaración 02

22. Tipo declaración 01 Cód. 1

LEGALIZACION

34. No. Formulario anticipado 8021200025435

Año 2017 Mes 07 Día 25

36. Cód. de Régimen 48

37. Declaración de exportación

38. Año Mes Día

39. Cód. de Sección Aduanera

40. Cód. Lugar ingreso de la mercancía CTG

41. Cód. Depósito 2

42. Manifiesto de carga No. 216575003401643

43. Año 2017 Mes 07 Día 22

44. No. Documento de transporte EMBARQUE 251637

45. Año Mes Día 2017 05 24

46. Nombre del proveedor o proveedor en el exterior

BG PLAST IMPIANTI SRL

47. Ciudad BUSTO ARSIZIO (VA)

48. Cód. País exportador 386

49. Dirección del importador o proveedor en el exterior

VIALE ITALIA 5 ANNEXA 3 21052 BUSTO ARSIZIO (VA)

50. E-mail

51. No. de factura 17411

52. Año 2017 Mes 05 Día 25

53. Cód. País procedencia 386

54. Cód. Medio de transporte 2

55. Cód. de tipo de bodega 634

56. Cód. depósito mercancía 22

57. Empresa transportadora MAERSK S.A.

58. Tasa de cambio $ 2.813,90

S

59. Subpartida arancelaria 8477209000

60. Cód. complementario

61. Cód. suplementario

62. Cód. Modalidad C336

63. No. Cuotas o meses

64. Valor cuota USD

65. Periodicidad del pago de la cuota

66. Cód. País origen 386

67. Cód. Acuerdo

68. Forma de pago de la importación 10

69. Tipo de importación 01

70. Cód. País compra 386

71. Peso bruto Kgs. 39,875.00

72. Peso neto Kgs. 39,875.00

73. Código Embalaje 92

74. No. Bultos 66

75. Subpartidas 1

76. Cód. Unidad Bultos 1

77. Cantidad 1.00

78. Valor fob USD 2,681,690.00

79. Valor fletes USD 24,581.51

80. Valor seguros USD 9,294.23

81. Valor otros gastos USD 0.00

82. Sumatoria de fletes, seguros y otros gastos (USD) 33,782.73

83. Ajuste Valor USD 0.00

84. Valor aduana $ 7,710,678.73

85. Cód. Reg. o licencia 1

86. NIT/Nro 32002704

87. Cód. Oficina 02

88. Año 2017

89. Programa No. XXXXXXXXXX

90. Cód. Interno del producto XXXXXXXX

Autoliquidación

| Concepto | | | | Base $ | Total liquidado $ | Total liquidado en letras | Total liquidado aduana (USD) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Arancel | 92 | 16 | 80 | 4,984,297,858.96 | 797,481,000.93 | | 0.00 |
| I.V.A. | 97 | 16 | 98 | 5,782,729,958.89 | 925,076,000.100 | | 0.00 |
| Salvaguardia | 102 | 0 | 103 | | 0.104 | | 0.00 |
| Derechos compensatorios | 107 | 0 | 108 | | 0.105 | | 0.00 |
| Derechos antidumping | 112 | 0 | 113 | | 0.110 | | 0.00 |
| Sanción | 117 | 0 | 118 | 5,164,911.00 | 1,033,000.119 | | 0.00 |
| Recaudo | 121 | 0 | 122 | | 0.123 | | 0.00 |
| | | | | | 0.124 | | |
| | | | | Total 125 | 1,723,592,000 | 129 | 0.00 |

91. Descripción de las mercancías (No omita la descripción de las mercancías a reportar con lo señalado en el arancel de aduanas en la subpartida arancelaria - Incluya marcas, seriales y otros). Si el campo es insuficiente, continúe en la siguiente hoja de este formulario.

20 8002234546 PEDIDO PEDIDO BG PLAST DECLARACION 3 DE 21 21 FACTURA 8477209000. FECHA:24-05-2017; FINALIZACION PERFECT TRANSFER FILMS P LADO FRENTE ARTICULO 2 LITERAL F DECRETO 993 DE 2375. ARTICULO 156 DECRETO 2568 DE 1945. PARA EFECTOS DE ACOGERSE A LA REDUCCION DE LA SANCION QUE TRATA EL ARTICULO 519 NUMERAL 1 LITERAL A DECRETO 2685 DE 1999 MODIFICADO POR VOLUNTARIAMENTE MANIFIESTO QUE LA INFRACCION ADUANERA ADA 49 DEL ARTICULO 482-1 NUMERAL 2.1 DEL DECRETO 2685 DE 1999. PAGO DE SANCION MEDIANTE RECIBO OFICIAL DE PAGO (continúa al reverso)

127. Valor pagos anteriores: 918,845,000

128. Nombre oficial de pago anterior No. 6928307810448

129. Fecha 2017 08 28

130. Espacio reservado DIAN - Actuación aduanera

131. Espacio reservado para uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores

132. No. Adopción declaración 03201700003252

133. Fecha 2017 09 27

134. Aforo No. 032017A1172000309

135. Fecha 2017 10 26

Firma funcionario responsable

136. Nombre Ricardo Bohorquez

137. C.C. No. 41'342'899

Solo para uso de la DIAN

SIACOMEX Agencia de Aduanas NIVEL 1 NIT 830.021.053-7 D.V. 3

11/07/17

Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

Banco Popular

OFICINA EL DORADO

CAJA 02 27 SEP 2017 OF 014

RECIBIDO SIN PAGO

140. Pago total $

141. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número de adhesivo)

Banco Popular

02891242

(415)7707212483953(8020)020140408523B0

2012609007878 7

DIAN DIAN DIAN

DIAN

# Acta de Inspección

Proceso: Operación Aduanera

**FT-OA-1742**

Versión 1

No. 13540

1. LUGAR: BOGOTA DISTRITAL

2 FECHA EN QUE SE SELECCIONO LA DECLARACION PARA INSPECCION: 26/09/2017

De conformidad con lo establecido en el decreto 2685/99, Resolución Reglamentaria 4240/00, mediante el presente acta se comisiona a los funcionarios:

3. NOMBRES Y APELLIDOS: RICARDO BAHAMON

4. CÉDULA CIUDADANÍA: 11342039

5. Para que adelanten la "Inspección previa al Levante de la Mercancía" correspondiente a la Declaración de Importación

No. 03014048853380

6. DOCUMENTO DE TRANSPORTE: EMBARQUE 350012

7. NÚMERO MANIFIESTO: Documento Soporte

8. FECHA: 2/07/2017

DECLARANTE: 11857022401640

Or. Nombre:

AGENCIA DE ADUANAS SIACOMEX

10. NIT: 830021506

IMPORTADOR:

11. Nombre: IDEPLAS SA

12. NIT: 800205048

13. CAUSALES PARA RECHAZAR EL LEVANTE DE MERCANCIAS POR SER PRESENTADA LA DECLARACIÓN NO CONFORME CON LO DECLARADO

13.1 [ ] Errores u omisiones parciales (Seriales, numeros de identificación)
13.2 [ ] Controversia de Valor
13.3 [ ] Errores en Subpartida Arancelaria: Tarifas, Tasas de Cambio, Sanciones, Operaciones Ambientales, Modalidad y Tratamiento Preferencial
13.4 [ ] Errores u omisiones en la Descripción que impiden la Individualización de las Mercancías
13.5 [ ] Valor inferior al Precio Oficial
13.6 [ ] No aporta el(los) documento(s) soporte(s)
13.7 [ ] Mercancía no está amparada por el Certificado de Origen

NO DECLARADO:

13.8 [ ] Mercancía superior en Cantidad o diferente a las Declaradas
13.9 [ ] Otros (¿Cuál?)
14 OBSERVACIONES AL (LOS) ITEM(S): 0

15. CAUSALES PARA APREHENDER LA MERCANCÍA: 0

16. VALOR DE DECLARADO: 1710475.73

17. VALOR TRIBUTOS PAGADOS: 0

18. SANCIONES PAGADAS: 1023000

19. DECLARACIÓN DE VALOR: No. 0

20. CERTIFICADO DE INSPECCIÓN: No. 0

21. PROCEDE LEVANTE: (X) SI ( ) NO ( ) LEV. PARCIAL ( ) NO PRESENCIA ( ) TOMA MUESTRAS ( ) REQ. ESP. ADUANERO

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 22. LEVANTE | DEL ITEM 1 | PESO (Kg) | 48875 | CANTIDAD (Unidades Com): | 1 |
| 23. NO PROCEDE | DEL ITEM 1 | PESO (Kg) | 0 | CANTIDAD (Unidades Com): | 0 |
| 24. APREHENSIÓN | DEL ITEM 1 | PESO (Kg) | 0 | CANTIDAD (Unidades Com): | 0 |

25. JUSTIFICACIÓN: ***CUMPLE NUM 3 ARTICULO 128 DEL DECRETO 2685/99.***

26. INSPECCIÓN FINALIZADA EN LA FECHA: Año 2017, Mes 10, Día 20, Hora - Min 0

27. OBSERVACIONES: Ver Hoja 2

28. NOMBRES Y APELLIDOS JEFE DE BODEGA: NA

29. CÉDULA CIUDADANÍA: NA

30. ACOMPAÑAMIENTO DE OBSERVADOR: ( ) SI ( ) NO

31. NOMBRES Y APELLIDOS OBSERVADOR: NA

32. CÉDULA CIUDADANÍA: NA

No. Levante Asignado: 032017M1170000304

INSPECTOR 1 | INSPECTOR 2 | DECLARANTE | JEFE BODEGA

29

REPUBLICA DE COLOMBIA
DIAN

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

690

1. Año 2013 2. Concepto 09 3. Periodo 01

4. Número de formulario 690800288061 4

(415)7707212484984(8020)0690800288061 4

**El contrabando es contra todos**

Lea cuidadosamente las instrucciones

Datos obligado

| 20. Tipo de documento | 18. Número de identificación | 6. DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 31 | 800.205.946 | 5 | | | | |

11. Razón social: C.I. PINS S.A.

| 14. Dirección | 15. Teléfono | 12. Cód. Dirección seccional | 16. Cód. Dpto. | 17. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|---|
| KM 2 VIA MEDELLIN PARQ IND CALM BG 43 | 8966317 | 03 | 25 | 736 |

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. | 27. De | 28. Valor cuota USD cvs. | 29. Tasa de cambio cvs. | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23 | | 1 | 10 | 31.288,39 | 1960,83 | 09 | |

32. No. Formulario 4192012000286959-1

33. No. Aceptación 515950500819S2

34. Fecha 2012 09 11

35. Acta oficial

36. Fecha

37. No. Título judicial

38. Fecha del depósito

Periodo de pago:
39. Del 40. Al

41. No. de ítems Hoja 2

42. Fecha para el pago de este recibo

USD OFICIAL

43. Cód. Título (Para uso del Banco)

Pagos

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 15.059.000 |
| IVA | 45 | 50.599.000 |
| Salvaguardia | 46 | |
| Derechos compensatorios | 47 | |
| Derechos antidumping | 48 | |
| Sanción | 49 | |
| Gravamen único ad-valorem 8% | 50 | |
| Rescate | 51 | |
| Intereses de mora | 52 | |

## Servicios Informáticos Electrónicos - ¡Más formas de servirle!

Deudor solidario o subsidiario

| 53. Tipo de documento | 54. Número de identificación | 55. DV | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 56. Primer apellido | 57. Segundo apellido | 58. Primer nombre | 59. Otros nombres |

60. Razón social

| 61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | 64. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|
| | | | |

966. Código deudor

Firma deudor solidario o subsidiario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora
(Fecha efectiva de la transacción)

BANCOLOMBIA S.A.
BOGOTA - PLAZA DE LAS AMERICAS
2013 ENE. 11
CAJA DE 108 VECES
RECIBIDO CON PAGO

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

998. Pago total (Sume 44 a 62) $ 65.658.000

996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)

Bancolombia 07049760 2
(415)7707212489963(8020)0710829010603

- 1o. Copia: Declarante - Importador -

201141500530 61

1895,01

30

REPUBLICA DE COLOMBIA

DIAN

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

690

1. Año 2013 | 2. Concepto 09 | 3. Período 06

4. Número de formulario 690800388547 0

**más Colombia**
**MENOS Contrabando**

Lea cuidadosamente las instrucciones

(415)7707212489984(8020)0690800388547 0

**Datos obligado**

| 20. Tipo de documento | 18. Número de Identificación | 6. DV. | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 31 | 800230594615 | | | | | |

11. Razón social: Edeplas SA.

13. Dirección: KR 2 Via Medellin Parque Industrial Celta B643

15. Teléfono: 8966311

12. Cód. Dirección seccional: 03 | 16. Cód. Dpto.: 25 | 17. Cód. Ciudad/ Municipio: 2816

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. | 27. De | 28. Valor cuota USD | cvs. | 29. Tasa de cambio | cvs. | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23 | | 2 | 10 | 37.288,33 | | 1894,40 | | 09 | |

32. No. Formulario: 1841001000286759-1

33. No. Aceptación: 913505008195 2

34. Fecha:

Sello oficial

36. Fecha:

37. No. Título judicial

38. Fecha del depósito

Período de pago:

39. Del:

40. Al:

41. No. de ítems Hoja 2

42. Fecha para el pago de este recibo

USO OFICIAL

43. Cód. Título (Para uso del Banco)

**Pagos**

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 16.207.000 |
| IVA | 45 | 54.454.000 |
| Salvaguardia | 46 | 0 |
| Derechos compensatorios | 47 | 0 |
| Derechos antidumping | 48 | 0 |
| Sanción | 49 | 0 |
| Gravamen único ad valorem 6% | 50 | 0 |
| Rescate | 51 | 0 |
| Intereses de mora | 52 | 0 |

**Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!**

**Deudor solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de documento | 54. Número de Identificación | 55. DV. | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario |
|---|---|---|---|
| | | | |

60. Razón social: Edeplas SA

61. Dirección: KR 2 Via Medellin Parque Industrial Celta B43

62. Teléfono:

63. Cód. Dpto.:

64. Cód. Ciudad/ Municipio:

68. Código deudor

Firma deudor solidario o subsidiario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

BANCOLOMBIA
BOGOTA - PLAZA DE LAS AMERICAS
2013 JUN. 17
OF. 108 HORARIO EXTENDIDO
RECIBIDO CON PAGO

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

998. Pago total (Suma 44 a 52) $ 70.661.000

999. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)

Bancolombia 07988860 2

(415)7707212489953(8020)07108400083288

- 1a. Copia: Declarante - Importador

20124150049547

UNION TEMPORAL SOLUCIONES TRIBUTARIAS

REPÚBLICA DE COLOMBIA

DIAN

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

**690**

1. Año: 2011 | 2. Concepto: 99 | 3. Período: 01

4. Número de formulario: 0690800459020 7

**más Colombia**
**MENOS Contrabando**

Lea cuidadosamente las instrucciones

(415)7707212489964(8020)0690800459020 7

**Datos obligado**

| 20. Tipo de documento | 18. Número de identificación | 6. DV. | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 31 | 800205946 | 5 | | | | |

11. Razón social: ADPUAS S.A.

| 19. Dirección | 15. Teléfono | 12. Cód. Dirección seccional | 16. Cód. Dpto. | 17. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|---|
| KM 3 VIA MEDELLIN PARQ. IND. CELTA 36647 | 8966317 | 03 | 25 | 2126 |

| 24. Tipo de usuario | 28. Cód. Usuario | 26. Cuota No. | 27. De | 28. Valor cuota USD | cvs. | 29. Tasa de cambio | cvs. | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23 | | 3 | 10 | 37.286 | 37 | 1938,89 | | 09 | |

| 32. No. Formulario | 33. No. Aceptación | 34. Fecha |
|---|---|---|
| 4820120000286959-1 | 515350500081952 | 2011 07 11 |

| 35. No. Acto oficial | 36. Fecha | 37. No. Título judicial | 38. Fecha del depósito |
|---|---|---|---|
| | | | |

| Período de pago | 45. No. de ítems Hoja 2 | 42. Fecha para el pago de este recibo | USO OFICIAL | 43. Cód. Título (Para uso del Banco) |
|---|---|---|---|---|
| 39. Del | 40. Al | | | |

**Pagos**

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 16.382.000 |
| IVA | 45 | 55.916.000 |
| Salvaguardia | 46 | |
| Derechos compensatorios | 47 | |
| Derechos antidumping | 48 | |
| Sanción | 49 | |
| Gravamen único ad valorem 6% | 50 | |
| Rescate | 51 | |
| Intereses de mora | 52 | |

**Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!**

**Deudor solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de documento | 54. Número de identificación | 55. DV. | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario |
|---|---|---|---|
| | | | |

60. Razón social

| 61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | 64. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|
| | | | |

980. Código deudor

Firma deudor solidario o subsidiario

**997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora**
(Fecha efectiva de la transacción)

BANCOLUMBIA S.A. BOGOTA - PLAZA DE LAS AMERICAS 2014 ENE. 13 CAJERO POR CAJA

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

**980. Pago total** (Suma 44 a 52) $ 72.298.000

998. Espacio para el timbre de la entidad recaudadora (Fecha del timbre)

Bancolombia 07067904 2

(415)7707212489953(8020)07108270175441

GRATUITA

— 1a. Copia : Declarante - Importador —

2012415 0100020

UNIÓN TEMPORAL SOLUCIONES TRIBUTARIAS

32

REPUBLICA DE COLOMBIA
DIAN

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

690

1. Año 2014 2. Concepto 09 3. Período 06

4. Número de formulario 0690800459022 1

más Colombia
MENOS Contrabando

Lea cuidadosamente las instrucciones

(415)7707212489984(8020)0690800459022 1

**Datos obligado**

| 5. Tipo de documento | 6. Número de identificación | 6. DV. | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 31 | 800205946 | 5 | | | | |

11. Razón social: EXPRESS S.A

13. Dirección: KM 3 VIA MEDELLIN PARQUE IND CENTRAL BOD 43 | 15. Teléfono: 8966317 | 12. Cód. Dirección seccional: 03 | 16. Cód. Depto.: 25 | 17. Cód. Ciudad/Municipio: 1826

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. | 27. De | 28. Valor cuota USD | cvs. | 29. Tasa de cambio | cvs. | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23 | | 1 | 10 | 3128B | 37 | 1881 | 34 | 09 | |

32. No. Formulario: 4820120000286957 1

33. No. Aceptación: 5157505008195 2

34. Fecha: 2014 06 11

35. No. Acto oficial: 12

36. Fecha

37. No. Título judicial

38. Fecha del depósito

Período de pago:
39. Del
40. Al

41. No. de Ítems Hoja 2

42. Fecha para el pago de este recibo

USO OFICIAL

43. Cód. Título (Para uso del Banco)

**Pagos**

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 16.090.000 |
| IVA | 45 | 54.062.000 |
| Salvaguardia | 46 | 0 |
| Derechos compensatorios | 47 | 0 |
| Derechos antidumping | 48 | 0 |
| Sanción | 49 | 0 |
| Gravamen único ad valorem 8% | 50 | 0 |
| Rescate | 51 | 0 |
| Intereses de mora | 52 | 0 |

**Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!**

**Deudor solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de documento | 54. Número de identificación | 55. DV. | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario |
|---|---|---|---|
| | | | 56. Primer apellido / 57. Segundo apellido / 58. Primer nombre / 59. Otros nombres |

60. Razón social

61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Depto. | 64. Cód. Ciudad/Municipio

988. Código deudor

Firma deudor solidario o subsidiario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora
(Fecha efectiva de la transacción)

BANCOLOMBIA S.A.
BOGOTA - PLAZA DE LAS AMERICAS
2014 JUN. 26
OF. 106
RECIBIDO CON PAGO

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

990. Pago total (Suma 44 a 52) $ 70.152.000

998. Espacio para el sello de la entidad recaudadora (Número de aceptación)

Bancolombia
07712174 2
(415)7707212489953(8020)07108310072913

— 1a. Copia : Declarante - Importador —

2012415 0100022

UNION TEMPORAL SOLUCIONES TRIBUTARIAS

REPUBLICA DE COLOMBIA

DIAN

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

690

1. Año 2015 | 2. Concepto 09 | 3. Periodo 01

4. Número de formulario 690800521629 6

(415)7707212489984(8020)0690800521629 6

más Colombia
MENOS Contrabando

Lea cuidadosamente las instrucciones

**Datos obligado**

| 20. Tipo de documento | 16. Número de Identificación | 6. DV. | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 31 | 800205946 | 5 | | | | |

11. Razón social: IDEMAS S.A.

| 14. Dirección | 35. Teléfono | 12. Cód. Dirección seccional | 16. Cód. Dpto. | 17. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|---|
| KM 7 VIA FEDERICO PAR. IND. CHIA '43 | 8966317 | 03 | 25 | 286 |

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. | 27. De | 28. Valor cuota USD | cvs. | 29. Tasa de cambio | cvs. | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23 | | 5 | 10 | 37,288 | 37 | 2.392 | 46 | 09 | |

| 32. No. Formulario | 33. No. Aceptación | 34. Fecha |
|---|---|---|
| 4820120000286959-1 | 515750500819 52 | 2012 01 04 |

| 36. Acto oficial | 38. Fecha | 37. No. Título judicial | 39. Fecha del depósito |
|---|---|---|---|
| | | | |

Período de pago: 39. Del | 40. Al | 41. No. de Ítems Hoja 2 | 42. Fecha para el pago de este recibo | USO OFICIAL | 43. Cód. Título (Para uso del Banco)

**Pagos**

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 20.461.000 |
| IVA | 45 | 68.950.000 |
| Salvaguardia | 46 | 0 |
| Derechos compensatorios | 47 | 0 |
| Derechos anticumping | 48 | 0 |
| Sanción | 49 | 0 |
| Gravamen Único ad valorem 6% | 50 | 0 |
| Recargo | 51 | 0 |
| Intereses de mora | 52 | 0 |

**Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!**

**Deudor solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de documento | 54. Número de identificación | 55. DV. | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario |
|---|---|---|---|
| | | | |

60. Razón social:

| 61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | 64. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|
| | | | |

988. Código deudor

Firma deudor solidario o subsidiario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora
(Fecha efectiva de la transacción)

BANCOLOMBIA S.A.
TENJO - SIBERIA
2015 ENE. 09
OF. 273
RECIBIDO CON PAGO

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

980. Pago total (Suma 44 a 52) $ 89.411.000

989. Espacio para el número interno de la DIAN/Adhesivo

Bancolombia 07833694 2

(415)7707212489953(8020)07273310005772

- 1a. Copia: Declarante - Importador -

2012415016662 9

FORMAS E IMPRESOS S.A.

2.588,56

34

REPÚBLICA DE COLOMBIA

DIAN

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

**690**

1. Año 2015 | 2. Concepto OR | 3. Período 02

4. Número de formulario 690800548582 6

(415)7707212489984(8020)0690800548582 6

**más Colombia**
**MENOS Contrabando**

Lea cuidadosamente las instrucciones

**Datos obligado**

| 20. Tipo de documento | 18. Número de identificación | 6. DV. | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 31 | 800205986 | 7 | | | | |

11. Razón social: IDEPLAS S A

| 13. Dirección | 15. Teléfono | 12. Cód. Dirección seccional | 16. Cód. Dpto. | 17. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|---|
| KM 3 VIA MEDELLIN BARRIO JAR. CLEOP. BOD 43 | 8966217 | 03 | 27 | 086 |

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. | 27. De | 28. Valor cuota USD | cvs. | 29. Tasa de cambio | cvs. | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23 | | 6 | 10 | 37.288,37 | | 2.549,77 | | 09 | |

| 32. No. Formulario | 33. No. Aceptación | 34. Fecha |
|---|---|---|
| 4820120002867979-1 | 5153205008192 | 2012 07 11 |

| 36. No. Acto oficial | 35. Fecha | 37. No. Título judicial | 38. Fecha del depósito |
|---|---|---|---|
| | | | |

39. Del | 40. Al | 41. No. de Ítems Hoja 2 | 42. Fecha para el pago de este recibo | USO OFICIAL | 43. Cód. Título (Para uso del Banco)

**Pagos**

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 21.808.000 |
| IVA | 45 | 73.257.000 |
| Salvaguardia | 46 | 0 |
| Derechos compensatorios | 47 | 0 |
| Derechos antidumping | 48 | 0 |
| Sanción | 49 | 0 |
| Gravamen único ad valorem 6% | 50 | 0 |
| Reacale | 51 | 0 |
| Intereses de mora | 52 | 0 |

## Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!

**Deudor solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de documento | 54. Número de identificación | 55. DV. | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario |
|---|---|---|---|
| | | | |

60. Razón social

| 61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | 64. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|
| | | | |

938. Código deudor

Firma deudor solidario o subsidiario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora
(Fecha efectiva de la transacción)

BANCOLOMBIA
TENJO - SIBERIA
2015 JUN. 11
OF. 273
RECIBIDO CON PAGO

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

998. Pago total (Suma 44 a 52) $ 95.065.000

Bancolombia 07372084 2

(415)7707212489953(8020)07273310006122

- 1a. Copia: Declarante - Importador -

20124150193582

96.523.000
- 1.438.000

25

REPÚBLICA DE COLOMBIA
DIAN®

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

690

1. Año 2014 2. Concepto 04 3. Período 04

4. Número de formulario 690800548583 3

más Colombia
MENOS Contrabando

Lea cuidadosamente las instrucciones

(415)7707212489984(8020)0690800548583 3

**Datos obligado**

| 20. Tipo de documento | 18. Número de identificación | 6. DV. | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 31 | 800205946 | 5 | | | | |

11. Razón social: INCPLAS S.A

| 13. Dirección | 15. Teléfono | 12. Cód. Dirección seccional | 16. Cód. Dpto. | 17. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|---|
| KM 7 VIA MEDELLIN PARQ IND CELTA BOD 43 | 8966317 | 03 | 25 | 286 |

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. | 27. De | 28. Valor cuota USD | cvs. | 29. Tasa de cambio | cvs. | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23 | | 7 | 10 | 37.288 | 137 | 3.149 | 147 | 09 | |

| 32. No. Formulario | 33. No. Aceptación | 34. Fecha |
|---|---|---|
| 4820120000286959-1 | 5157505008195 2 | 2012 07 11 |

| 35. Acto oficial | 36. Fecha | 37. No. Título judicial | 38. Fecha del depósito |
|---|---|---|---|
| | | | |

| Período de pago: 39. Del | 40. Al | 41. No. de Items Hoja 2 | 42. Fecha para el pago de este recibo | USO OFICIAL | 43. Cód. Título (Para uso del Banco) |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |

**Pagos**

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 26 939 000 |
| IVA | 45 | 90 504 000 |
| Salvaguardia | 46 | |
| Derechos compensatorios | 47 | |
| Derechos antidumping | 48 | |
| Sanción | 49 | |
| Gravamen único ad valorem 6% | 50 | |
| Recaute | 51 | |
| Intereses de mora | 52 | |

**Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!**

**Deudor solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de documento | 54. Número de identificación | 55. DV. | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario |
|---|---|---|---|
| | | | |

60. Razón social

| 61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | 64. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|
| | | | |

888. Código deudor

Firma deudor solidario o subsidiario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora
(Fecha efectiva de la transacción)

BANCOLOMBIA
TENJO - SIBERIA
2016 ENE. 06
OP. 273
RECIBIDO CON PAGO

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

990. Pago total (Suma 44 a 52) $ 117 439 000

998. Espacio para el número interno de la DIAN/Adhesivo)

Bancolombia
(415)7707212489953(8020)07273260053068 07433784 2

1o. Copia: Declarante - Importador -

2012415019358 3

FORMAS E IMPRESOS S.A.

36

REPUBLICA DE COLOMBIA

DIAN®

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

690

1. Año 2016 | 2. Concepto 09 | 3. Período 02

4. Número de formulario 690800548584 0

más Colombia
MENOS Contrabando

(415)7707212489984(8020)0690800548584 0

Lea cuidadosamente las instrucciones

**Datos obligado**

| 20. Tipo de documento | 18. Número de Identificación | 6. DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 31 | 800203946 | 5 | | | | |

11. Razón social: IDEALAS SA

| 14. Dirección | 16. Teléfono | 12. Cód. Dirección seccional | 16. Cód. Dpto. | 17. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|---|
| KM 3 VIA MEDELLIN MPIO. MOSQUERA | 8966317 | 03 | 25 | 018 6 |

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. | 27. De | 28. Valor cuota USD cvs. | 29. Tasa de cambio cvs. | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 8 | 10 | 37.288,137 | 3.110,88 | 09 | |

| 32. No. Formulario | 33. No. Aceptación | 34. Fecha |
|---|---|---|
| 4920012000286959-1 | 515120500081352 | 2016/04/11 |

| 36. Acto oficial | 38. Fecha | 37. No. Título judicial | 39. Fecha del depósito |
|---|---|---|---|
| | | | |

| Período de pago: 39. Del | 40. Al | 41. No. de Ítems Hoja 2 | 42. Fecha para el pago de este recibo | USO OFICIAL | 43. Cód. Título (Para uso del Banco) |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |

**Pagos**

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 26.605.000 |
| IVA | 46 | 89.395.000 |
| Salvaguardia | 45 | |
| Derechos compensatorios | 47 | |
| Derechos antidumping | 48 | |
| Sanción | 49 | |
| Gravamen único ad valorem 6% | 50 | |
| Recosta | 51 | |
| Intereses de mora | 52 | |

## Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!

**Deudor solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de documento | 54. Número de Identificación | 55. DV | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario |
|---|---|---|---|
| | | | |

60. Razón social

| 61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | 64. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|
| | | | |

956. Código deudor

Firma deudor solidario o subsidiario

957. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora
(Fecha efectiva de la transacción)

BANCOLOMBIA
TENJO - SIBERIA
2016 JUN. 08
OF. 273
RECIBIDO CON PAGO

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

958. Pago total (Suma 44 a 52) $ 116.000.000

959. Espacio para el número interno de la DIAN/Adhesivo)

Bancolombia 07715870 2

(415)7707212489953(8020)07273270036637

- 1a. Copia: Declarante - Importador -

2012415 0193584

FORMATO 2443 VERSION 4

37

REPUBLICA DE COLOMBIA

DIAN

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

Modelo Único de Ingreso, Servicio y Control Automatizado

**690**

1. Año 2011 | 2. Concepto 01 | 3. Periodo 01

4. Número de formulario 0690800571173 3

**más Colombia**
**MENOS Contrabando**

Lea cuidadosamente las instrucciones

(415)7707212489984(8020)0690800571173 3

**Datos obligado**

| 20. Tipo de documento | 18. Número de identificación | 6. DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 31 | 900205946 | 5 | | | | |

11. Razón social: IDEPLAN S.A

13. Dirección: KM 4 VIA MEDELLIN GIRARDOTA BOD 43 | 14. Teléfono: 8966314 | 12. Cód. Dirección seccional: 03 | 16. Cód. Depto.: 05 | 17. Cód. Ciudad/Municipio: 266

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. | 27. De | 28. Valor cuota USD | cve. | 29. Tasa de cambio | cve. | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 9 | 10 | 37.088,37 | | 2.000 | 31 | 604 | |

32. No. Formulario: 4820 12000886 939 - 1

33. No. Aceptación: 513930508195 2

34. Fecha: 2011/04/11

Uso oficial

38. Fecha: AAAA MM DD

37. No. Título judicial

38. Fecha del depósito: AAAA MM DD

Período de pago:
39. Del AAAA MM DD 40. Al AAAA MM DD

41. No. de ítems Hoja 2

42. Fecha para el pago de este recibo: AAAA MM DD

USO OFICIAL

43. Cód. Título (Para uso del Banco)

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 28.663.000 |
| IVA | 45 | 86.229.000 |
| Salvaguardia | 46 | 0 |
| Derechos compensatorios | 47 | 0 |
| Derechos antidumping | 48 | 0 |
| Sanción | 49 | 0 |
| Gravamen único ad valorem 6% | 50 | 0 |
| Rescate | 51 | 0 |
| Intereses de mora | 52 | 0 |

## Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!

**Deudor solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de documento | 54. Número de identificación | 55. DV | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario: 56. Primer apellido | 57. Segundo apellido | 58. Primer nombre | 59. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | |

60. Razón social

61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Depto. | 64. Cód. Ciudad/Municipio

998. Código deudor

Firma deudor solidario o subsidiario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora
(Fecha efectiva de la transacción)

BANCOLOMBIA
PAGO SIGENIA
11 ENE 11
OF. 273
PAGADO CON PAGO

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

980. Pago total (Suma 44 a 62): $ 114.892.000

990. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)

Bancolombia 07144684 2

(415)7707212489953(8020)0727329003404 3

OFIXPRES

— 1a. Copia : Declarante - Importador —

2012215057117 3

REPUBLICA DE COLOMBIA

DIAN

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

690

1. Año 2017 2. Concepto 09 3. Período 05

4. Número de formulario 0690800571175 8

**más Colombia**
**MENOS Contrabando**

Lea cuidadosamente las instrucciones

(415)7707212489984(8020)0690800571175 8

**Datos obligado**

| 20. Tipo de documento | 18. Número de identificación | 6. DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 31 | 800205916 | 5 | | | | |

11. Razón social: EDEPLAS S.A.

13. Dirección: CR 7 VIA MEDELLIN CRA. CALLE 500.43 — 15. Teléfono: 8966817 — 12. Cód. Dirección seccional: 03 — 16. Cód. Dpto.: 25 — 17. Cód. Ciudad/Municipio: 286

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. | 27. De | 28. Valor cuota USD | ovs. | 29. Tasa de cambio | ovs. | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 10 | 10 | 34.288 | 37 | 2.895 | 73 | 09 | |

32. No. Formulario: 4820 12 000028 6959 - 1

33. No. Aceptación: 3157305008179 12

34. Fecha: 2012 03 14

Acto oficial — 36. Fecha: AAAA MM DD

37. No. Título Judicial — 38. Fecha del depósito: AAAA MM DD

Período de pago — 39. Del: AAAA MM DD — 40. Al: AAAA MM DD

41. No. de ítems Hoja 2

42. Fecha para el pago de este recibo: AAAA MM DD

**USO OFICIAL**

43. Cód. Título (Para uso del Banco)

**Pagos**

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 94.756.000 |
| IVA | 45 | 38.212.000 |
| Salvaguardia | 46 | 0 |
| Derechos compensatorios | 47 | 0 |
| Derechos antidumping | 48 | 0 |
| Sanción | 49 | 0 |
| Gravamen único ad valorem 8% | 50 | 0 |
| Rescate | 51 | 0 |
| Intereses de mora | 52 | 0 |

## Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!

**Deudor solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de documento | 54. Número de identificación | 55. DV | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 56. Primer apellido | 57. Segundo apellido | 58. Primer nombre | 59. Otros nombres |

60. Razón social

61. Dirección — 62. Teléfono — 63. Cód. Dpto. — 64. Cód. Ciudad/Municipio

999. Código deudor

Firma deudor solidario o subsidiario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora
(Fecha efectiva de la transacción)

BANCOLOMBIA
TENJO - SIBERIA
2017 JUN. 09
CAJERO OF. 273
RECIBIDO CON PAGO

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

998. Pago total (Suma 44 a 52) $ 104.968.000

999. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)

Bancolombia 07433946 2

(415)7707212489953(8020)07273260053874

Ta. Copia : Declarante - Importador

201221505711 75

OPTXPRES

Bogotá D.C., Agosto 28 de 2017

LA NACION-UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES
GIT Control Usuarios
Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá.
Grupo Interno de Trabajo Control Garantías
Ciudad

Asunto: **Ajuste cuota importación temporal a largo plazo y allanamiento sanción.**

Adjunto nos permitimos hacer entrega de la copia del recibo oficial de pago, correspondiente al ajuste del pago de la sexta (6) cuota de la importación temporal a largo plazo con intereses y sanción correspondientes, a nombre de los señores IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5, de la mercancía amparada en la declaración de importación:

- Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05 de Julio de 2012

| Cuota | Sticker | Fecha | Valor |
|---|---|---|---|
| 6 | 23231056758775 | 26/08/2017 | $ 2.431.000 |

Para efectos de acogernos a la reducción de la sanción que trata el articulo 521 numeral 1 decreto 2685 de 1999, reconocemos haber incurrido en la sanción contemplada en el artículo 482-1 numeral 1.1 del decreto relacionado anteriormente.

Atentamente,

**JUAN CARLOS ROMERO BAUTISTA**
**REPRESENTANTE LEGAL (S)**
**IDEPLAS S.A.**
**NIT. 800.205.946-5**

SIACOMEX
Agencia de Aduanas Nivel 1
Nit. 830.023.565-7 COD. 0369
29 AGO 2017
EL RECIBO DE ESTOS DOCUMENTOS NO IMPLICA SU ACEPTACION
Recibido por: Hora

Km 7 Vía Medellín Parque Industrial Celta
Tel.: +571 8966317 - 8966318 • Fax: +571 8966321
www.ideplas.com

40

# DIAN

## Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

**690**

1. Año: 2017 | 2. Concepto: 9 | 3. Período: 8

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 6906300809391

(415)7707212489063(8020)0069083008093919

**Datos obligado**

| 5. Clase de documento | 18. Número de identificación | 6. DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer Nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 1 | 8 0 0 2 0 5 9 4 8 | 5 | | | | |

11. Razón social: IDEPLAS S.A.

| 12. Dirección | 13. Teléfono | 14. Cód. Direcc. Seccional | Cód. Dpto. | 17. Cód. Ciudad |
|---|---|---|---|---|
| KM 7 VIA MEDELLIN PARQUE INDUSTRIAL CELTA BG 43 | 8966317 | 4 8 | 2 5 | 2 8 6 |

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. | 27. De | 28. Valor cuota USD / cop | 29. Tasa de cambio | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 6 | 10 | 37,288.37 | 2,968.56 | S 1 2 0 | |

| 32. No. Formulario | 33. No. Aceptación | 34. Fecha |
|---|---|---|
| 4820120002869591 | 4820120000286959 | 2 0 1 2 0 7 0 5 |

| 35. No. Acto oficial | 36. Fecha (AAAA MM DD) | 37. No. Título Judicial | 38. Fecha del depósito (DD MM AAAA) |
|---|---|---|---|
| | | | |

| Período de Pago 39. Del (AAAA MM DD) | 40. Al (AAAA MM DD) | 41. No. de Ilena Hoja 2 | 42. Fecha para el pago de este recibo (DD MM AAAA) | USO OFICIAL 43. Cód. Título (Para uso del banco) |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |

**Pagos**

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 331,000 |
| IVA | 45 | 1,108,000 |
| Salvaguardia | 46 | 0 |
| Derechos compensatorios | 47 | 0 |
| Antidumping | 48 | 0 |
| Sanciones | 49 | 14,000 |
| Gravamen único ad valoram 6% | 50 | 0 |
| Reexalo | 51 | 0 |
| Intereses de mora | 52 | 976,000 |

Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle !

**Deudor Solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de | 54. Número de identificación | 55. DV | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario: 56. Primer apellido | 57. Segundo apellido | 58. Primer nombre | 59. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | |

60. Razón social

| 61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | 64. Cód. Ciudad/Municipio |
|---|---|---|---|
| | | | |

998. Código deudor

Firma del deudor solidario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

Fecha efectiva de la transacción

Banco de Occidente
OF. AVENIDA EL POBLADO-ANT

26 AGO 2017

HORA
RECIBIDO SIN PAGO

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

999. Pago Total $ 2,431,000

996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)

Banco de Occidente 23398542 2

(415)7707212489963(8020)2323105675877 5

2012615008093 9

DIAN

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

**690**

1. Año: 2013 | 2. Concepto: 9 | 3. Periodo: 1

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 6908002880614

(415)7707212489984(8020) 000690800288061 4

**Datos obligado**

| 5. Tipo de documento | 6. Número de identificación | 6.DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer Nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 1 | 0 0 0 0 0 0 8 0 0 2 0 5 9 4 6 | 5 | | | | |

11. Razón social: IDEPLAS S.A.

| 13. Dirección | 15. Teléfono | 16. Cód. Direcc. seccional | Cód. Dpto. | 17. Cód. Ciudad/ |
|---|---|---|---|---|
| KM 7 VIA MEDELLIN PARQ IND CELTA B6 43 | 8966317 | 3 | 2 5 | 2 8 6 |

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. | 27. De | 28. Valor cuota USD cve | 29. Tasa de cambio cvs | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23 | 0 | 1 | 10 | 37,288.37 | 1,760.83 | 0 9 | 0 |

| 32. No. Formulario | 33. No. Aceptación | 34. Fecha |
|---|---|---|
| 4820120002869591 | 5157650081952 | 2 0 1 2 0 7 1 |

| 35. No. Acto oficial | 36. Fecha | 37. No. Título Judicial | 38. Fecha del depósito |
|---|---|---|---|
| 0000000000000000 | 0 AAAA MM DD | | 0 AAAA MM DD |

| Periodo de Pago: 39. Del | 40. Al | 41. No. de llena Hoja 2 | 42. Fecha para el pago de este recibo | USO OFICIAL | 43. Cód. Título (Para uso del banco) |
|---|---|---|---|---|---|
| 0 AAAA MM DD | 0 AAAA MM DD | 0 | 0 AAAA MM DD | | |

**Pagos**

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 15,059,000 |
| IVA | 45 | 50,599,000 |
| Salvaguardia | 46 | 0 |
| Derechos compensatorios | 47 | 0 |
| Antidumping | 48 | 0 |
| Sanciones | 49 | 0 |
| Gravamen único ad valorem 6% | 50 | 0 |
| Recaute | 51 | 0 |
| Intereses de mora | 52 | 0 |

**Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle !**

**Deudor Solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de | 54. Número de identificación | 55. DV. | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario 56. Primer apellido | 57. Segundo apellido | 58. Primer nombre | 59. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 0 0 | | | | |

60. Razón social

| 61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | 64. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|
| | | | |

988. Código deudor

Firma del deudor solidario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

( Fecha efectiva de la transacción)

2 0 1 3-0 1-1 1/0 0:0 0:0 0

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

**998. Pago Total $** 65,658,000

999. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)

7108290106031

2 0 1 1 4 1 5 0 0 5 3 0 6 1

PAGADO

42

# DIAN

## Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

**690**

1. Año: 2013 | 2. Concepto: 9 | 3. Periodo: 6

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 6908003885470

(415)7707212489984(8020) 000690800388547 0

**Datos obligado**

| 5. Tipo de document | 6. Número de Identificación | 6 DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer Nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 31 | 000000800205946 | 5 | | | | |

11. Razón social: IDEPLAS S.A.

| 13. Dirección | 14. Teléfono | 12. Cód. Direcc. seccional | Cód. Dpto. | 17. Cód. Ciudad/ |
|---|---|---|---|---|
| KM 7 VIA MEDELLIN PARQUE INDUSTRIAL CELTA BG43 | 8966317 | 3 | 25 | 286 |

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No | 27. De | 28. Valor cuota USD cvs | 29. Tasa de cambio | cvs | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23 | 0 | 2 | 10 | 37,288.37 | | 0 | 09 | 0 |

| 32. No. Formulario | 33. No. Aceptación | 34. Fecha |
|---|---|---|
| 4820120002869591 | 515750500819 52 | 0 AAAA MM DD |

| 35. No. Acto ofidal | 36. Fecha | 37. No. Título Judicial | 38. Fecha del depósito |
|---|---|---|---|
| 00000000000000000 | 0 AAAA MM DD | | 0 AAAA MM DD |

| Período de Pago: 39. Del | 0 AAAA MM DD | 40. Al | 0 AAAA MM DD | 41. No. de Items Hoja 2 | 0 | 42. Fecha para el pago de este recibo | 0 AAAA MM DD | USO OFICIAL | 43. Cód. Título (Para uso del banco) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

**Pagos**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Arancel | 44 | 16,207,000 |
| IVA | 45 | 54,454,000 |
| Salvaguardia | 46 | 0 |
| Derechos compensatorios | 47 | 0 |
| Antidumping | 48 | 0 |
| Sanciones | 49 | 0 |
| Gravamen único ad valorem 8% | 50 | 0 |
| Rescate | 51 | 0 |
| Intereses de mora | 52 | 0 |

**Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle !**

**Deudor Solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de | 54. Número de identificación | 55. DV | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 0 0 | 56. Primer apellido | 57. Segundo apellido | 58. Primer nombre | 59. Otros nombres |

60. Razón social: IDEPLAS SA

| 61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | 64. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|
| KL 7 VIA MEDELLIN PARQUE INDUSTRIAL CETA B 43 | | | |

988. Código deudor

Firma del deudor solidario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

(Fecha efectiva de la transacción)

2013-06-17/0 0:0 0:0 0

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

**999. Pago Total $** 70,661,000

996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)

7108400003288

2012415004954 7

PAGADO

DIAN

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

**690**

1. Año: 2014 — 2. Concepto: 9 — 3. Período: 1

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 6908004590207

(415)7707212489984(8020) 0006908004590207

**Datos obligado**

| 17. de document | 18. Número de Identificación | 6 DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer Nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 1 | 0 0 0 0 0 8 0 0 2 0 5 9 4 6 | 5 | | | | |

11. Razón social: IDEPLAS S.A.

13. Dirección: KM 7 VA MEDELLIN PARQ IND. CELTA BG 43

15. Teléfono: 8966317

12. Cód. Direcc. seccional: 3

Cód. Dpto.: 25

17. Cód. Ciudad/: 286

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No | 27. De | 28. Valor cuota USD / cvs | 29. Tasa de cambio / cvs | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23 | 0 | 3 | 10 | 37,288.37 | 1,938.89 | 0 9 | 0 |

32. No. Formulario: 4820120002869591

33. No. Aceptación: 51575050081952

34. Fecha: 2 DIA 2 0 MES 1 DD

35. No. Acta oficial: 00000000000000000

36. Fecha: 0 AAAA MM DD

37. No. Título Judicial:

38. Fecha del depósito: 0 AAAA MM DD

Período de Pago:

39. Del: 0 AAAA MM DD

40. Al: 0 AAAA MM DD

41. No. de ítems Hoja 2: 0

42. Fecha para el pago de este recibo: 0 AAAA MM DD

USO OFICIAL

43. Cód. Título (Para uso del banco):

**Pagos**

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 16,582,000 |
| IVA | 45 | 55,716,000 |
| Salvaguardia | 46 | 0 |
| Derechos compensatorios | 47 | 0 |
| Antidumping | 48 | 0 |
| Sanciones | 49 | 0 |
| Gravamen único ad valorem 6% | 50 | 0 |
| Rescate | 51 | 0 |
| Intereses de mora | 52 | 0 |

**Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle !**

**Deudor Solidario o subsidiario**

| 53. Tipo do | 54. Número de identificación | 55. DV. | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario: 56. Primer apellido | 57. Segundo apellido | 58. Primer nombre | 59. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 0 | 0 | | | | |

60. Razón social:

61. Dirección:

62. Teléfono:

63. Cód. Dpto.:

64. Cód. Ciudad/ Municipio:

968. Código deudor:

Firma del deudor solidario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

( Fecha efectiva de la transacción)

2014-01-13/0 0:0 0:0 0

Coloque el timbre de la máquina registradora a dorso de este formulario

980. Pago Total $: 72,298,000

996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)

7108270175441

2012415010002 0

PAGADO

44

DIAN

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

**690**

1. Año: 2014 | 2. Concepto: 9 | 3. Periodo: 6

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 6908004590221

(415)7707212489984(8020) 000690800459022 1

**Datos obligado**

| de document | 18. Número de identificación | 6.DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer Nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 1 | 0 0 0 0 0 0 8 0 0 2 0 5 9 4 6 | 5 | | | | |

11. Razón social: IDEPLAS S.A

13. Dirección: KM 7 VIA MEDELLIN PARQ IND CELTA BOD 43

16. Teléfono: 8966317

12. Cód. Direcc. seccional: 3

Cód. Dpto.: 2 5

17. Cód. Ciudad: 2 8 6

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. | 27. De | 28. Valor cuota USD cvs | 29. Tasa de cambio cvs | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23 | 0 | 4 | 10 | 37,288.37 | 1,881.34 | 0 9 | 0 |

32. No. Formulario: 4820120002869591

33. No. Aceptación: 515750500819 52

34. Fecha: 2 0 1 4 0 6 2 0

35. No. Acto oficial: 0000000000000000

36. Fecha: 0 AAAA MM DD

37. No. Título Judicial

38. Fecha del depósito: 0 AAAA MM DD

Período de Pago: 39. Del 0 AAAA MM DD 40. Al 0 AAAA MM DD

41. No. de ítems Hoja 2: 0

42. Fecha para el pago de este recibo: 0 AAAA MM DD

USO OFICIAL

43. Cód. Título (Para uso del banco)

**Pagos**

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 16,090,000 |
| IVA | 45 | 54,062,000 |
| Salvaguardia | 46 | 0 |
| Derechos compensatorios | 47 | 0 |
| Antidumping | 48 | 0 |
| Sanciones | 49 | 0 |
| Gravamen único ad valorem 6% | 50 | 0 |
| Rescate | 51 | 0 |
| Intereses de mora | 52 | 0 |

**Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle !**

**Deudor Solidario o subsidiario**

53. Tipo de | 54. Número de identificación | 55. DV: 0 0 | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario: 56. Primer apellido | 57. Segundo apellido | 58. Primer nombre | 59. Otros nombres

60. Razón social

61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | 64. Cód. Ciudad/ Municipio

988. Código deudor

Firma del deudor solidario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

( Fecha efectiva de la transacción)

2 0 1 4-0 6-2 6/0 0:0 0:0 0

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

980. Pago Total $: 70,152,000

996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)

7108310072913

2 0 1 2 4 1 5 0 1 0 0 0 2 2

PAGADO

45

DIAN

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

**690**

1. Año: 2015 | 2. Concepto: 9 | 3. Período: 1

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 6908005216296

(415)7707212489984(8020) 000690800521629 6

**Datos obligado**

| 17. Tipo de document | 18. Número de identificación | 6.DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer Nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 1 | 0 0 0 0 0 8 0 0 2 0 5 9 4 6 | 5 | | | | |

11. Razón social: IDEPLAS S.A.

| 13. Dirección | 15. Teléfono | 12. Cód. Direcc. seccional | Cód. Dpto. | 17. Cód. Ciudad/ |
|---|---|---|---|---|
| KM 7 VIA MEDELLIN PAR. IND. CERTA 43 | 8966317 | 3 | 2 5 | 2 8 6 |

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No | 27.De | 28. Valor cuota USD cvs | 29. Tasa de cambio cvs | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23 | 0 | 5 | 10 | 37,288.37 | 2,392.46 | 0 9 | 0 |

| 32. No. Formulario | 33. No. Aceptación | 34. Fecha |
|---|---|---|
| 4820120002869591 | 51575050081952 | 2 AAAA 2 0 MM 1 DD |

| 36. No. Acto oficial | 36. Fecha | 37. No. Título Judicial | 38. Fecha del depósito |
|---|---|---|---|
| 0000000000000000 | 0 AAAA MM DD | | 0 AAAA MM DD |

| Período de Pago | | 41. No. de Items Hoja 2 | 42. Fecha para el pago de este recibo | USO OFICIAL | 43. Cód. Título (Para uso del banco) |
|---|---|---|---|---|---|
| 39. Del: 0 AAAA MM DD | 40. Al: 0 AAAA MM DD | 0 | | 0 AAAA MM DD | |

**Pagos**

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 20,461,000 |
| IVA | 45 | 68,750,000 |
| Salvaguardia | 46 | 0 |
| Derechos compensatorios | 47 | 0 |
| Antidumping | 48 | 0 |
| Sanciones | 49 | 0 |
| Gravamen único ad valorem 6% | 50 | 0 |
| Rescate | 51 | 0 |
| Intereses de mora | 52 | 0 |

**Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle !**

**Deudor solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de | 54. Número de identificación | 55. DV. | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 0 | 0 | 56. Primer apellido | 57. Segundo apellido | 58. Primer nombre | 59. Otros nombres |

60. Razón social

| 61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | 64. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|
| | | | |

986. Código deudor

Firma del deudor solidario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

( Fecha efectiva de la transacción)

2 0 1 5-0 1-0 9/0 0:0 0:0 0

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

**980. Pago Total $** 89,211,000

996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)

7273310005772

2 0 1 2 4 1 5 0 1 6 6 6 2 9

PAGADO

DIAN

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

**690**

1. Año: 2015 | 2. Concepto: 9 | 3. Período: 2

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 6908005485826

(415)7707212489984(8020) 000690800548582 6

**Datos obligado**

| 17. Tipo de document | 18. Número de identificación | 6.DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer Nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 1 | 0 0 0 0 0 8 0 0 2 0 5 9 4 6 | 5 | | | | |

11. Razón social: IDEPLAS SA

| 13. Dirección | 15. Teléfono | 12. Cód. Direcc. seccional | Cód. Dpto. | 17. Cód. Ciudad/ |
|---|---|---|---|---|
| KM 7 VIA MEDELLIN PARQ. IND. CELTA BOD. 43 | 8966317 | 3 | 2 5 | 2 8 6 |

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. | 27.De | 28. Valor cuota USD cvs | 29. Tasa de cambio cvs | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23 | 0 | 6 | 10 | 37,288.37 | 2,549.97 | 0 9 | 0 |

| 32. No. Formulario | 33. No. Aceptación | 34. Fecha |
|---|---|---|
| 4820120002869591 | 51575050081952 | 2 0 1 2 0 7 1 |

| 35. No. Acto oficia | 36. Fecha | 37. No. Título Judicial | 38. Fecha del depósito |
|---|---|---|---|
| 00000000000000000 | 0 AAAA MM DD | | 0 AAAA MM DD |

| Período de Pago: 39. Del | 40. A | 41. No. de llene Hoja 2 | 42. Fecha para el pago de este recibo | USO OFICIAL | 43. Cód. Título (Para uso del banco) |
|---|---|---|---|---|---|
| 0 AAAA MM DD | 0 AAAA MM DD | 0 | 0 AAAA MM DD | | |

**Pagos**

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 21,808,000 |
| IVA | 45 | 73,277,000 |
| Salvaguardia | 46 | 0 |
| Derechos compensatorios | 47 | 0 |
| Antidumping | 48 | 0 |
| Sanciones | 49 | 0 |
| Gravamen único ad valorem 6% | 50 | 0 |
| Rescate | 51 | 0 |
| Intereses de mora | 52 | 0 |

PAGADO

**Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle !**

**Deudor Solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de | 54. Número de identificación | 55. DV. | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 0 | 0 | 56. Primer apellido | 57. Segundo apellido | 58. Primer nombre | 59. Otros nombres |

60. Razón social

| 61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | 64. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|
| | | | |

988. Código deudor

Firma de deudor solidario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

(Fecha efectiva de la transacción)

2015-06-11 0:0 0:0 0

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

980. Pago Total $: 95,085,000

995. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)

7273310006122

20124150193582

47

# DIAN

## Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

**690**

1. Año: 2016 | 2. Concepto: 9 | 3. Periodo: 1

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 6908005485833

(415)7707212489984(8020) 000690800548583 3

**Datos obligado**

| 5. Tipo de documento | 16. Número de identificación | 6. DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer Nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 1 | 0 0 0 0 0 8 0 0 2 0 5 9 4 6 | 5 | | | | |

11. Razón social: IDEPLAS SA

| 13. Dirección | 15. Teléfono | 12. Cód. Direcc. seccional | Cód. Dpto. | 17. Cód. Ciudad/ |
|---|---|---|---|---|
| KM 7 VIA MEDELLIN PARQ IND CELTA BOB 43 | 8966317 | 3 | 2 5 | 2 8 6 |

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. | 27 De | 28. Valor cuota USD cvs | 29. Tasa de cambio cvs | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23 | 0 | 7 | 10 | 37,288.37 | 3,149.47 | 0 9 | 0 |

| 32. No. Formulario | 33. No. Aceptación | 34. Fecha |
|---|---|---|
| 4820120002869591 | 515750500081952 | 2 0 AAAA 2 0 MM 1 DD |

| 35. No. Acta oficial | 36. Fecha | 37. No. Título Judicial | 38. Fecha del depósito |
|---|---|---|---|
| 00000000000000000 | 0 AAAA MM DD | | 0 AAAA MM DD |

| Período de Pago | | 41. No. de rems Hoja 2 | 42. Fecha para el pago de este recibo | USO OFICIAL | 43. Cód. Título (Para uso del banco) |
|---|---|---|---|---|---|
| 39. Del 0 AAAA MM DD | 40. Al 0 AAAA MM DD | | 0 | 0 AAAA MM DD | |

**Pagos**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Arancel | 44 | 26,935,000 |
| IVA | 45 | 90,504,000 |
| Salvaguardia | 46 | 0 |
| Derechos compensatorios | 47 | 0 |
| Antidumping | 48 | 0 |
| Sanciones | 49 | 0 |
| Gravamen único ad valorem 8% | 50 | 0 |
| Rescate | 51 | 0 |
| Intereses de mora | 52 | 0 |

**Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle !**

**Deudor Solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de | 54. Número de identificación | 55. DV. | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 0 | 0 | 56. Primer apellido | 57. Segundo apellido | 58. Primer nombre | 59. Otros nombres |

60. Razón social

| 61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód Dpto. | 64. Cód Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|
| | | | |

68. Código deudor

Firma del deudor solidario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

(Fecha efectiva de la transacción)

2016-01-06/0:0 0:0 0

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

**980. Pago Total $** 117,439,000

996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)

7273260053068

201241501935 83

PAGADO

DIAN

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

**690**

1. Año: 2016 — 2. Concepto: 9 — 3. Periodo: 2

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 6908005485840

(415)7707212489984(8020) 000690800548584 0

**Datos obligado**

| 5. Tipo de documento | 6. Número de identificación | 6. DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer Nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 1 | 0 0 0 0 0 8 0 0 2 0 5 9 4 6 | 5 | | | | |

11. Razón social: IDEPLAS SA

| 13. Dirección | 15. Teléfono | 12. Cód. Direcc. seccional | Cód. Dpto. | 17. Cód. Ciudad/ |
|---|---|---|---|---|
| KM 7 VIA MEDELLIN PARQ. IND. CELTA BOG 43 | 8966317 | 3 | 2 5 | 2 8 6 |

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No | 27 De | 28. Valor cuota USD / cve | 29. Tasa de cambio / cve | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 0 | 8 | 10 | 37,288.37 | 3,110.88 | 0 9 | 0 |

| 32. No. Formulario | 33. No. Aceptación | 34. Fecha |
|---|---|---|
| 4820120002869591 | 515750050081952 | 2 [illegible] 2 0 [illegible] 16 |

| 35. No. Acto oficial | 36. Fecha | 37. No. Título Judicial | 38. Fecha del depósito |
|---|---|---|---|
| 0000000000000000 | 0 AAAA MM DD | | 0 AAAA MM DD |

| Período de Pago 39. Del | 40. Al | 41. No. de Jams Hoja 2 | 42. Fecha para el pago de este recibo | USO OFICIAL | 43. Cód. Título (Para uso del banco) |
|---|---|---|---|---|---|
| 0 AAAA MM DD | 0 AAAA MM DD | 0 | 0 AAAA MM DD | | |

**Pagos**

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 26,605,000 |
| IVA | 45 | 89,395,000 |
| Salvaguardia | 46 | 0 |
| Derechos compensatorios | 47 | 0 |
| Antidumping | 48 | 0 |
| Sanciones | 49 | 0 |
| Gravamen único ad valorem 6% | 50 | 0 |
| Rescate | 51 | 0 |
| Intereses de mora | 52 | 0 |

**Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle !**

**Deudor Solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de | 54. Número de identificación | 55. DV. | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario 56. Primer apellido | 57. Segundo apellido | 58. Primer nombre | 59. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 0 | 0 | | | | |

60. Razón social

| 61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | 64. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|
| | | | |

998. Código deudor

Firma del deudor solidario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

( Fecha efectiva de la transacción)

2 0 1 6-0 6-0 8/0 0:0 0:0 0

Coloque el timbre de la máquina registradora al reverso de este

999. Pago Total $: 116,000,000

996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)

7273270036637

2 0 1 2 4 1 5 0 1 9 3 5 8 4

PAGADO

DIAN

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

**690**

1. Año: 2017 — 2. Concepto: 9 — 3. Periodo: 1

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulación: 6908005711733

(415)7707212489984(8020) 000690800571173 3

**Datos obligado**

| de document | 18. Número de Identificación | DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer Nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 1 | 0 0 0 0 0 8 0 0 2 0 5 9 4 6 | 5 | | | | |

11. Razón social: IDEPLAS S.A

| 13. Dirección | 15. Teléfono | 12. Cód. Direcc. seccional | Cód. Dpto. | 17. Cód. Ciudad/ |
|---|---|---|---|---|
| KM 7 VIA MEDELLIN PARQ CELTA BOD 43 | 8966317 | 3 | 2 5 | 2 8 6 |

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. | 27. De | 28. Valor cuota USD / cvs | 29. Tasa de cambio / cvs | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 0 | 9 | 10 | 37,288.37 | 3,000.71 | 0 9 | 0 |

| 32. No. Formulario | 33. No. Aceptación | 34. Fecha |
|---|---|---|
| 4820120002869591 | 51575050081952 | 2 0 AAAA 1 2 MM 0 7 DD |

| 35. No. Acto oficial | 36. Fecha | 37. No. Título Judicial | 38. Fecha del depósito |
|---|---|---|---|
| 0000000000000000 | 0 AAAA MM DD | | 0 AAAA MM DD |

Periodo de Pago: 39. Del 0 AAAA MM DD — 40. Al 0 AAAA MM DD

41. No. de Ítems Hoja 2: 0

42. Fecha para el pago de este recibo: 0 AAAA MM DD

USO OFICIAL

43. Cód. Título (Para uso del banco)

**Pagos**

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 25,663,000 |
| IVA | 45 | 86,229,000 |
| Salvaguardia | 46 | 0 |
| Derechos compensatorios | 47 | 0 |
| Antidumping | 48 | 0 |
| Sanciones | 49 | 0 |
| Gravamen único ad valorem 6% | 50 | 0 |
| Rescate | 51 | 0 |
| Intereses de mora | 52 | 0 |

PAGADO

**Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle !**

**Deudor Solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de | 54. Número de identificación | DV | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario: 55. Primer apellido | 57. Segundo apellido | 58. Primer nombre | 59. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 0 | 0 | | | | |

60. Razón social

| 61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | 64. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|
| | | | |

986. Código deudor

Firma del deudor solidario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

( Fecha efectiva de la transacción)

2 0 1 7-0 1-1 1/0 0:0 0:0 0

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

**980. Pago Total $** 111,892,000

996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)

7273290034043

2 0 1 2 2 1 5 0 5 7 1 1 7 2

DIAN

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

**690**

1. Año: 2017 | 2. Consecutivo: 9 | 3. Período: 2

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 6908005711758

(415)7707212489984(8020) 000690800571175 8

**Datos obligado**

| Clase de document. | 18. Número de Identificación | 6 DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer Nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 1 | 0 0 0 0 0 0 8 0 0 2 0 5 9 4 6 | 5 | | | | |

11. Razón social: IDEPLAS S.A.

13. Dirección: KM 7 VIA MEDELLIN PARQ. CELTA BOD. 43

15. Teléfono: 8966317

12. Cód. Direcc. seccional: 3

Cód. Dpto.: 2 5

17. Cód. Ciudad: 2 8 6

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. | 27 De | 28. Valor cuota USD cvs. | 29. Tasa de cambio cvs. | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 0 | 10 | 10 | 37,288.37 | 2,895.73 | 0 9 | 0 |

| 32. No. Formulario | 33. No. Aceptación | 34. Fecha |
|---|---|---|
| 4820120002869591 | 1575050081952 | 2 0 AAAA 1 2 MM 0 7 DD |

| 35. No. Acto oficial | 36. Fecha | 37. No. Título Judicial | 38. Fecha del depósito |
|---|---|---|---|
| 0000000000000000 | 0 AAAA MM DD | | 0 AAAA MM DD |

Período de Pago — 39. Del: 0 AAAA MM DD — 40. Al: 0 AAAA MM DD

41. No. de ítems Hoja 2: 0

42. Fecha para el pago de este recibo: 0 AAAA MM DD

USO OFICIAL

43. Cód. Título (Para uso del banco):

**Pagos**

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 24,765,000 |
| IVA | 45 | 83,212,000 |
| Salvaguardia | 46 | 0 |
| Derechos compensatorios | 47 | 0 |
| Antidumping | 48 | 0 |
| Sanciones | 49 | 0 |
| Gravamen único ad valorem 6% | 50 | 0 |
| Rescate | 51 | 0 |
| Intereses de mora | 52 | 0 |

**Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle !**

**Deudor Solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de | 54. Número de identificación | 55. DV. | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 0 | 0 | 56. Primer apellido | 57. Segundo apellido | 58. Primer nombre | 59. Otros nombres |

60. Razón social:

61. Dirección: | 62. Teléfono: | 63. Cód. Dpto.: | Cód. Ciudad/ Municipio

998. Código deudor:

Firma del deudor solidario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

(Fecha efectiva de la transacción)

2 0 1 7-0 6-0 9/0 0:0 0:0 0

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

980. Pago Total $: 107,977,000

996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)

7273260053874

2 0 1 2 2 1 5 0 5 7 1 1 7 5

PAGADO

57

DIAN

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

**690**

1. Año: 2017 | 2. Concepto: 9 | 3. Periodo: 8

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 6908300809391

(415)7707212489984(8020)000690830080939 1

**Datos obligado**

| 5. Tipo de document | 16. Número de Identificación | 6.DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer Nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 1 | 0 0 0 0 0 8 0 0 2 0 5 9 4 6 | 5 | | | | |

11. Razón social: IDEPLAS S.A.

| 13. Dirección | 15. Teléfono | 12. Cód. Direcc. seccional | Cód. Dpto. | 17. Cód. Ciudad/ |
|---|---|---|---|---|
| KM 7 VIA MEDELLIN PARQUE INDUSTRIAL CELTA BG 43 | 8966317 | 4 8 | 2 5 | 2 8 6 |

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. | 27.De | 28. Valor cuota USD cve | 29. Tasa de cambio cve | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 0 | 6 | 10 | 37.268.37 | 2,588.56 | S 1 2 0 | 0 |

| 32. No. Formulario | 33. No. Aceptación | 34. Fecha |
|---|---|---|
| 4820120002869591 | 482012000286959 | 2 AAAA 2 MM 05 DD |

| 35. No. Acto oficial | 36. Fecha | 37. No. Título Judicial | 38. Fecha del depósito |
|---|---|---|---|
| 00000000000000000 | 0 AAAA MM DD | | 0 AAAA MM DD |

| Periodo de Pago: 39. Del | 40. Al | 41. No. de ítems Hoja 2 | 42. Fecha para el pago de este recibo | USO OFICIAL | 48. Cód. Título (Para uso del banco) |
|---|---|---|---|---|---|
| 0 AAAA MM DD | 0 AAAA MM DD | 0 | 0 AAAA MM DD | | |

**Pagos**

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 331,000 |
| IVA | 45 | 1,108,000 |
| Salvaguardia | 46 | 0 |
| Derechos compensatorios | 47 | 0 |
| Antidumping | 48 | 0 |
| Sanciones | 49 | 14,000 |
| Gravamen único ad valorem 6% | 50 | 0 |
| Rescate | 51 | 0 |
| Intereses de mora | 52 | 978,000 |

**Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle !**

**Deudor Solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de | 54. Número de identificación | 55. DV. | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario 56. Primer apellido | 57. Segundo apellido | 58. Primer nombre | 59. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 0 | 0 | | | | |

60. Razón social

| 61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | 64. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|
| | | | |

968. Código deudor

Firma del deudor solidario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

(Fecha efectiva de la transacción)

2017-08-2 6 0 0:0 0:0 0

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este

**980. Pago Total $** 2,431,000

996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)

23231056758775

2012615008093 9

PAGADO

62

Bogotá D.C., 29 de agosto de 2017

Señor
LA NACION-UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES.
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.
GIT Fiscalización
Ciudad

Asunto: **Allanamiento Sanción 482-1 numeral 1.3 Decreto 2685 de 1999.**

Para efectos de acogernos a la reducción de la sanción que trata el articulo 521 numeral 1 decreto 2685 de 1999, reconocemos voluntariamente haber incurrido en la sanción estipulada en el artículo 482-1 numeral 1.3 del decreto mencionado anteriormente. Anexamos copia del recibo oficial de pago No. 23231056765127 de Agosto 28 de 2017.

La mercancia objeto al pago de esta sanción corresponde a la amparada bajo la declaración de importación con aceptación no. 48212000286959 de fecha 05 de Julio de 2012, autoadhesivo No. 51575050081952 de fecha 05 de Julio de 2012.

Lo anterior para su conocimiento y control

Cordialmente,

**JUAN CARLOS ROMERO BAUTISTA**
**REPRESENTANTE LEGAL (S)**
**IDEPLAS S.A.**
**NIT. 800.205.946-5**

Km 7 Vía Medellín Parque Industrial Celta
Tel.: +571 8966317 - 8966318 • Fax: +571 8966321
www.ideplas.com

53

DIAN

**Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias**

**690**

1. Año: 2017 | 2. Concepto: 11 | 3. Periodo: 8

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 6908300810448

(415)7707212489084(8020) 000690830081044 8

**Datos obligado**

| de document | 18. Número de identificación | DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer Nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 1 | 0 0 0 0 0 8 0 0 2 0 5 9 4 6 | 5 | | | | |

11. Razón social: IDEPLAS S.A.

| 13. Dirección | 15. Teléfono | 16. Cód. Direcc. seccional | Cód. Dpto. | 17. Cód. Ciudad/ |
|---|---|---|---|---|
| KM 7 VIA MEDELLIN PARQUE INDUSTRIALCELTA BODEGA 43 | 4522863 | 4 8 | 2 5 | 2 8 6 |

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No | 27. De | 28. Valor cuota USD cvs | 29. Tasa de cambio cvs | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |

| 32. No. Formulario | 33. No. Aceptación | 34. Fecha |
|---|---|---|
| 4820120002869591 | 482012000286959 | 2 0 1 7 0 8 0 5 |

| 35. No. Acto oficial | 36. Fecha | 37. No. Título Judicial | 38. Fecha del depósito |
|---|---|---|---|
| 00000000000000000 | 0 AAAA MM DD | | 0 AAAA MM DD |

| Periodo de Pago: 39. Del | 40. Al | 41. No. de ítems Hoja 2 | 42. Fecha para el pago de este recibo | USO OFICIAL 43. Cód. Título (Para uso del banco) |
|---|---|---|---|---|
| 0 AAAA MM DD | 0 AAAA MM DD | 0 | 0 AAAA MM DD | |

**Pagos**

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 0 |
| IVA | 45 | 0 |
| Salvaguardia | 46 | 0 |
| Derechos compensatorios | 47 | 0 |
| Antidumping | 48 | 0 |
| Sanciones | 49 | 1,033,000 |
| Gravamen único ad valorem 6% | 50 | 0 |
| Rescate | 51 | 0 |
| Intereses de mora | 52 | 0 |

**Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle !**

**Deudor Solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de | 54. Número de identificación | DV. | 55. Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 0 | | 56. Primer apellido | 57. Segundo apellido | 58. Primer nombre | 59. Otros nombres |

60. Razón social

| 61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|

998. Código deudor

Firma del deudor solidario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

(Fecha efectiva de la transacción)

2 0 1 7-0 8-2 8/0 0:0 0:0 0

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este

990. Pago Total $: 1,033,000

996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)

23231056765127

2 0 1 2 6 1 5 0 0 8 1 0 4 4

PAGADO

DIAN

05 MAR. 2019

El emprendimiento es de todos | Minhacienda

Doctora
**CLARA ELENA CARDENAS GODOY**
Jefe GIT Documentación
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga 3a. Avenida Calle 28 No. 25-76
Cartagena - Bolívar
Radicado: 003E2019008493 – 22/02/2018

Entregar a Sandra Juan Galindo. CTG. 5 Folios 55

DIAN No. Radicado 003E2019006493
Fecha 2019-02-22 09:50:40 AM
Remitente IDEPLAS S.A.
Destinatario Sede DIR SEC DE ADUANAS DE
Depen DIV GES FISCALIZACION
Folios 5 Anexos 0

IdePlas
Moldeamos el Futuro

Funza, Febrero 21 de 2019.

Fiscalizacion

Señores:
**DIRECCION DE IMPUESTOS NACIONALES** – Cartagena
**Atn. Sra. Sandra Elena Juan Galindo**
Gestor II de Fiscalización y Liquidación TACI

DIAN No. Radicado 048I2018000496
Fecha 2018-03-05 12:13:52 PM
Remitente Sede DIR SEC DE ADUANAS DE BOGOTA
Depen G T CORRESPONDENCIA Y
Destinatario Sede DIR SEC DE ADUANAS DE
Depen DIV GES FISCALIZACION
Anexos 0

REF: EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069

Respetados Señores:

Atentamente nos permitimos aportar la documentación que soporta que Finalizamos nuestro Régimen de Importación Temporal a Largo Plazo, con Declaración manual de Legalización No. 5007300787870 , con numero de aceptación 032017M00003252 del 27 de septiembre de 2017 y levante No. 032017M1170000304 del 20 de Octubre de 2017, Mediante Acta de Inspección Manual No. 13540 del 20 de Octubre de 2017.

Agradecemos su atención a fin de que en sus registros quede actualizada esta información.

Cordial Saludo,

**MAGDA VIVIANA ROMERO BAUTISTA**
**REPRESENTANTE LEGAL**
**IDEPLAS S.A.**
**NIT. 800.205.946-5**

Recibí 07/03/2018

DIAN

DO: 80613127501. Formato: 1 de 1

# Declaración de Importación

**500**

1. Año: 2017

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 5007300787870

(415)7707212485984(8020)0050072D078787 0

**Importador**

5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 8 0 0 2 0 5 9 4 6 | 5 — 6. DV.

11. Apellidos y nombres o razón social: DEPLAS S.A.

13. Dirección: KM 7 VIA MEDELLIN PARQUE INDUSTRIAL CAUCA NO 43

15. Teléfono: 8966317

12. Cód. Dirección seccional: 03

16. Cód. Dpto.: 25

17. Cód. Ciudad Municipio: 2 8 5

**Declarante**

24. Número de Identificación Tributaria (NIT): 8 3 0 0 2 3 5 8 5 | 7 — 25. DV.

26. Razón social del declarante autorizado: AGENCIA DE ADUANAS SIACOMEX SAS NIVEL 1

27. Tipo usuario: 53

28. Cód. Usuario: 569

29. Número documento de identificación: 7 9 6 0 0 4 5

30. Apellidos y nombres: CHAVES CIFUENTES CARLOS HERNANDO

| 31. Clase importador | 32. Tipo declaración | 33. Cód. | 34. No. Formulario anterior | 35. Año | Mes | Día | 36. Cód. Dir. Seccional | 37. Declaración de aprobación | 38. Año | Mes | Día | 39. Cód. Dir. Seccional |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 02 | LEGALIZACION | 2 | 48201200028685 91 | 2012 | 07 | 05 | 48 | xxxxxxxxxxxxxxxx | xxxx | xx | xx | xxxxx |

| 40. Cód. Lugar ingreso de las mercancías | 41. Cód. Depósito | 42. Manifiesto de carga No. | 43. Año | Mes | Día | 44. No. Documento de transporte | 45. Año | Mes | Día |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CTG | 2 | 11657500340 1540 | 2013 | 07 | 02 | BMEAN01 250013 | 2012 | 06 | 14 |

46. Nombre exportador o proveedor en el exterior: NG PLAST IMPIANTI SRL

47. Ciudad: BUSTO ARSIZIO (VA)

48. Cód. País exportador: 386

49. Dirección exportador o proveedor en el exterior: VIALE DUCA D'AOSTA 3 21052 BUSTO ARSIZIO (VA)

50. E-mail: info@ngplast.it

| 51. No. de factura | 52. Año | Mes | Día | 53. Cód. País procedencia | 54. Cód. Modo de transporte | 55. Cód. de bandera | 56. Cód. destino mercancía | 57. Empresa transportadora | 58. Tasa de cambio $ | cvs. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 13/2012 | 2012 | 05 | 29 | 386 | 1 | 434 | 25 | MARITRANS S.A | 2,513 | 36 |

| S | 59. Subpartida arancelaria | 60. Cód. complementario | 61. Cód. suplementario | 62. Cód. Modalidad | 63. No. Cuotas o meses | 64. Valor cuota USD | 65. Periodicidad del pago de la cuota | 66. Cód. País origen | 67. Cód. Acuerdo |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 8477200000 | xxxx | xxxxx | 0390 | xxxxx | xxxxxxxxxxxxxxx | xxxx | 386 | xxxxxxxxxx |

| 68. Forma de pago de la importación | 69. Tipo de importación | 70. Cód. País compra | 71. Peso bruto kgs. | cons. | 72. Peso neto kgs. | cons. | 73. Código Embalaje | 74. No. Bultos | 75. Subpartidas | 76. Cod. Unidad física | 77. Cantidad | cons. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 10 | 01 | 386 | 49,875 | 00 | 49,875 | 00 | BZ | 66 | 1 | D | 1 | 00 |

| 78. Valor FOB USD | 79. Valor fletes USD |
|---|---|
| 1,681,690.00 | 24,581.50 |

| 80. Valor seguros USD | 81. Valor otros gastos USD |
|---|---|
| 4,304.23 | 0.00 |

| 82. Sumatoria de fletes, seguros y otros gastos USD | 83. Ajuste valor USD |
|---|---|
| 28,785.73 | 0.00 |

| 84. Valor aduana USD | 85. Cód. Reg. o licencia | 86. Número |
|---|---|---|
| 1,710,475.73 | N | 22087704 |

| 87. Cód. Oficina | 88. Año | 89. Programa No. | 90. Cód. Interno del producto |
|---|---|---|---|
| 03 | 2017 | xxxxxxxxxxx | xxxxxxxx |

**Autoliquidación**

| Concepto | % | | Base $ | | Total liquidado $ | | Total a pagar con esta declaración $ | | Total liquidado cifras (USD) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Arancel | 92 | 15 | 93 | 4,984,257,350 | 94 | 747,401,000 | 95 | 0 | 0.0 |
| I.V.A. | 97 | 16 | 98 | 5,781,738,650 | 99 | 925,076,000 | 100 | 0 | 0.0 |
| Salvaguardia | 102 | 0 | 103 | 0 | 104 | 0 | 105 | 0 | 0.0 |
| Derechos compensatorios | 107 | 0 | 108 | 0 | 109 | 0 | 110 | 0 | 0.0 |
| Derechos antidumping | 112 | 0 | 113 | 0 | 114 | 0 | 115 | 0 | 0.0 |
| Sanción SMMLV | 117 | 7 | 118 | 5,164,911.16 | 119 | 1,035,000 | 120 | 0 | |
| Rescate | 121 | 0 | 122 | 0 | 123 | 0 | 124 | 0 | |
| | | | | Total | 125 | 1,723,552,000 | | | 126 0.00 |

91. Descripción de las mercancías (No inicie la descripción de las mercancías a importar con lo señalado en el arancel de aduanas en la subpartida arancelaria - Incluya marcas, serales y otros). Si el campo es insuficiente, continúe en la siguiente hoja de este formulario.

DO 80613127501 DEBIDO PEDIDO NG PLAST DECLARACION 1 DE 1; // FACTURA:13/2012, FECHA:29-05-2012, FINALIZACION REGIMEN TEMPORAL LARGO PLAZO SEGUN ARTICULO 5 LETERAL F DECRETO 993 DE 2013. ARTICULO 155 DECRETO 2685 DE 1999. PARA EFECTOS DE ACOGERNOS A LA REDUCCION DE LA SANCION QUE TRATA EL ARTICULO 521 NUMERAL 1 DECRETO 2685 DE 1999 RECONOCEMOS VOLUNTARIAMENTE HABER INCURRIDO EN LA FRACCION ESTIPULADA EN EL ARTICULO 482-1 NUMERAL 1.3 DEL DECRETO 2685 DE 1999. PAGO DE SANCION MEDIANTE RECIBO OFICIAL DE PAGO (continúa al respaldo)

127. Valor pagos anteriores: 918,845,000.0 — 128. Recibo oficial de pago anterior No. 690830810448 — 129. Fecha: Año 2017 Mes 08 Día 28

130. Espacio reservado DIAN - Actuación aduanera: Aforo 194x497

131. Espacio reservado para uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores.

132. No. Aceptación declaración: 03220170000325 2

133. Fecha: 2017 09 27

134. Levante No.: 032017M1170000304 — 135. Fecha: 2017 10 20

Firma funcionario responsable

136. Nombre: Ricardo Bohamón R.

137. C.C. No.: 11'342'899

Firma declarante

SIACOMEX Agencia de Aduanas Nivel 1 Nit. 830.023.585-7 DV. 0.09

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

banco popular
OFICINA EL DORADO
CAJA 02 — 27 SEP 2017 — O. F. 014
RECIBIDO SIN PAGO

998. Pago total $: 0

996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número de adhesivo).

banco popular
02891242 2
(415)7707212489953(8020)020140402891242 2

2012609007878 7

COPIA DIAN DIAN DIAN

DIAN

DO: BOG1213753L Formato: 1 de 1 Anexa 1 de 1

# Declaración de Importación

500

1. Año 2017

Espacio reservado para la DIAN

Hoja No. 2

4. Número de formulario 5007300787870

(415)7707212489984(8020) 0005007300787870

91. Continuación descripción de las mercancías (NO inicie la descripción de las mercancías a importar con lo señalado en el arancel de aduanas de la subpartida arancelaria - Incluya, marcas, seriales y otros).

NO. 23231056765127 DE 25/08/2017. LOS TRIBUTOS ADUANEROS SE CANCELARON MEDIANTE LOS RECIBOS OFICIALES DE PAGO: CUOTA 1 07108290106031 DE 2013/01/11, CUOTA 2 07108400003288 DE 2013/06/17, CUOTA 3 07108270175441 DE 2014/01/13, CUOTA 4 07108310072913 DE 2014/06/26, CUOTA 5 07273310005772 DE 2015/01/09, CUOTA 6 07273210006122 DE 2015/06/11, CUOTA 6 AJUSTE 23231056758775 DE 2017/06/26, CUOTA 7 07273250053068 DE 2016/01/06, CUOTA 8 07273270036627 DE 2016/06/08, CUOTA 9 07273290034043 DE 2017/01/11, CUOTA 10 07273260053874 DE 2017/06/09, , NOMBRE COMERCIAL MAQUINA DE EXTRUSION, MARCA BG PLAST,MODELO BGL 1650 (PC-PMMA/PETG-HIPS-PET), REF BGL 1650 (PC-PMMA-PETG-HIPS-PET), SERIAL; 0.7043 USO; PARA FABRICAR LAMINAS PLASTICAS EN RESINAS DE POLICARBONATO, PC-PMMA-PETG-HIPS-PET, (ONE SHEET EXTRUSION LINE THERMOPLASTIC POLYCARBONATE RESINS) . CON TODOS SUS ACCESORIOS, PARTES Y RESPUESTOS PARA SU INSTALACION Y NORMAL FUNCIONAMIENTO; SINGLE SCREW EXTRUDER TYPE TM 90; SUPPORT, PRESSURE AND MELT TEMPERATURE INSTRUMENT(TORNILLO EXTRUSOR TIPO TM 90, SOPORTES, INSTRUMENTOS DE TEMPERATURA) // SINGLE SCREW EXTRUDER TYPE TM 120, SUPPORT, PRESSURE AND MELT TEMPERATURE INSTRUMENT (TORNILLO EXTRUSOR TIPO TM 120, SOPORTES, INSTRUMENTOS DE TEMPERATURA) // SINGLE SCREW EXTRUDER TYPE TM 50, SUPPORT, PRESSURE AND MELT TEMPERATURE INSTRUMENT (TORNILLO EXTRUSOR TIPO TM 50, SOPORTES, INSTRUMENTOS DE TEMPERATURA) // IDRAULIC PUMP FOR SCREEN CHANGE (BOMBA HIDRAULICA) // PART OF SAVE FILM COATING DEVICE (LOWER PART, 2 TROLLEYS) (PARTE DEL DISPOSITIVO DE AHORRO DE RECUBRIMIENTO DE PELICULA) // PLATFORM EXTRUDERS (PLATAFORMA) // PART OF SAVE FILM COATING DEVICE (UPPER PART)(PARTE DEL DISPOSITIVO DE AHORRO DE RECUBRIMIENTO DE PELICULA) // SUPPORT FOR BIG BAG (SOPORTE DE SUPER SACO) // VACUUM PUMP (BOMBA DE VACIO) // CONTROL PANEL FOR LINE (PANEL DE CONTROL) // PLATFORM WE TM CF 90, CF 120, MELT PUMP FOR TM 90 AND TM 120, MOTOR AND GEAR BOX FOR PUMP MELT (PLATAFORMA DE CF 90, CF 120, BOMBA DE FUSION PARA TM 90 Y TM 120, CAJA DEL MOTOR Y ENGRANAJE DE LA BOMBA DE FUSION) // PLATFORM AROUND EXTRUSIONS (PLATAFORMA) // PEDESTALS FOR AERIAL DUCTS (PEDESTAL PARA CONDUCTORES AEREOS) // HEAD, FEED BLOCK (CABEZAL, ALIMENTADOR DE BLOQUE) // SET OF SPARE PARTS (CONJUNTO DE PIEZAS DE REPUESTOS) // LINE DRIVING CABINET (LINEA DE CONDUCCION DEL GABINETE) // WOLKING PLATFORM FORWATER THERMOREGULATION (PLATAFORMA DE TRABAJO PARA LA TERMOREGULACION DEL AGUA) // PLATFORM, WATER THERMOREGULATION UNIT 3 ZONES FOR CALANDER (PLATAFORMA) // SUPPORT ROLLS, TRIMMING WINDERS (SOPORTES DE RODILLOS, BOBINADORAS DE RECORTE) // SUPPORT ROLLER COOLING TABLE, TRIMMING UNITS (SOPORTE DE MESA DE RODILLOS DE ENFRIAMIENTO, UNIDADES DE CORTE)// SUPPORT CORONA TREATMENT (SOPORTE DEL TRATAMIENTO DE CORONA) // IDRAULIC POWER UNIT (UNIDAD DE POTENCIA HIDRAULICA) // STAIR FOR SERVICE FOOTBOARD (ESCALERA PARA ZOCALO DE SERVICIO) // MATERIAL FOR HOPPER DEGA (MATERIAL PARA DEPOSITO) // CRUSHER (TRITURADORA) // CORONA TREATMENT (TRATAMIENTO DE CORONA) // SUPPORT ROLLER TABLE (SOPORTE DE LA MESA DE RODILLOS) // ELECTRIC PANEL FOR CORONA TREATMENT (PANEL ELECTRICO PARA EL TRATAMIENTO DE CORONA) // CALANDER 3X500X1650 (CALANDRIA) // HAULL-OFF 1550 // CONVEYING BELT FOR TRIMMING (CINTA TRANSPORTADORA PARA RECORTAR) // PIPES FOR SUCTION DEVICE (TUBOS PARA DISPOSITIVO DE SUCCION) // ROLLS FOR ROLLER COOLING TABLE (ROLLOS PARA LA MESA DE RODILLOS DE ENFRIAMIENTO) // SYSTEM OF WEELS AND RAILS (SISTEMA DE RUEDAS Y RAILES) // OIL HERMOREGULATION UNIT ONE ZONE FOR TM 120 (UNIDAD DE ACEITE TERMOREGULACION) // TRANSVERSAL CUTTER SAFETY GUARD (CORTE TRANSVERSAL DE LA GUARDIA DE SEGURIDAD) // TRANSVERSAL DOUBLE CUTTER (CORTE TRANSVERSAL DOBLE) // CONVEYING BELT FOR SHEETS, STAKER (HOCAS DE CINTA TRANSPORTADORA, STAKER) // PIPES FOR CRUSHER (TUBOS PARA TRITURADORA) // ROLLS FOR TRANSVERSAL DOUBLE CUTTER (ROLLOS DE DOBLE CORTE TRANSVERSAL) // ROLL FOR CALANDER 3X500X1650 (ROLLOS PARA CALANDRIA) // STAKER SAFETY GUARDS // TABLE FOR STAKER // WINDER (CARRETE) // ELECTRIC PANEL FOR WINDER (PANEL DE CONTROL) // HAULL OFF FOR WINDER // CONVEYING BELT OUT TRANSVERSAL CUTTER (CINTA TRANSPORTADORA) // ELECTRICAL PANEL FOR TRANSVERSAL CUTTER (PANEL ELECTRICO) // LONGITUDINAL CUTTER (CORTE LONGITUDINAL) // MANUAL CUTTER BOTH SIDES (CORTADORA MANUAL) // ROLLER COOLING TABLE (RODILLO DE LA MESA DE ENFRIAMIENTO) // AERIAL DUCTS (CONDUCTOS AEREOS) // FAN FOR SUCTION DEVICE (VENTILADOR PARA DISPOSITIVO DE ASPIRACION) // EXCHANGE EATING FOR ELECTRICAL PANEL (PANEL ELECTRICO) // HOPPER DEGA SERIAL NO. LZ144AAA (TOLVA) // PART OF FEEDER AND GRAVIMETRIC DOSER SERIAL NO. LZ144AAA (PARTES DE ALIMENTADOR Y DOSIFICADOR GRAVIMETRICO), ANO FABRICACION 2012. MERCANCIA USADA PRECIO CUANDO NUEVA USD $ 1.681.690. , ANO FABRICACION 2012, CANTIDAD; 1 UNIDADXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Espacio para uso exclusivo de la entidad recaudadora

AIIMP 014 27/09/17 12:14:16
1073247112 500
Cod de la Ruta: 23
VrEfitaCR: $.00
Vr Efect: $.00
VrChqPop: $.00
VrChqCje: $.00
Vr Total: $.00
CantChqs: 0

20126090078787

| DIAN | Acta de inspección manual | FT-OA-1742 |
|---|---|---|
| | Proceso: Operación Aduanera | Versión 1 |

BOGA No.18

No. 13540

1. LUGAR: BOGOTA DISPONIBLE

2.FECHA EN QUE SE SELECCIONÓ LA DECLARACION PARA INSPECCIÓN: 26/09/2017

De conformidad con lo establecido en el decreto 2685/99, Resolución Reglamentaria 4240/00, mediante el presente auto se comisiona a los funcionarios:

| 3. NOMBRES Y APELLIDOS | 4. CÉDULA CIUDADANÍA |
|---|---|
| RICARDO BAHAMON | 11342695 |

5. Para que adelanten la "Inspección previa al Levante de la Mercancía", correspondiente a la Declaración de Importación

No. 02014040852380 — Documento Soporte

| 6. DOCUMENTO DE TRANSPORTE | 7. NÚMERO MANIFIESTO | 8. FECHA |
|---|---|---|
| EMSAM01 250012 | 116575003401640 | 2/07/2012 |

DECLARANTE:

09. Nombre: AGENCIA DE ADUANAS SIADOMEX — 10. NIT.: 830023585

IMPORTADOR:

11. Nombre: INDEPLAS SA — 12. NIT: 800205946

13. CAUSALES PARA RECHAZAR EL LEVANTE DE MERCANCÍAS POR SER PRESENTADA LA DECLARACIÓN:

NO CONFORME CON LO DECLARADO:

| | | |
|---|---|---|
| 13.1. | | Errores u omisiones parciales (seriales, números de identificación) |
| 13.2. | | Controversia de Valor |
| 13.3. | | Errores en Subpartida Arancelaria, Tarifas, Tasa de Cambio, Sanciones, Operaciones Aritméticas, Modalidad y Tratamiento Preferencial |
| 13.4. | | Errores u omisiones en la Descripción que impiden la Individualización de las Mercancías |
| 13.5. | | Valor Inferior al Precio Oficial |
| 13.6. | | No aporta el(los) documento(s) soporte(s) |
| 13.7. | | Mercancía no está amparada por el Certificado de Origen |

NO DECLARADO:

| | | |
|---|---|---|
| 13.8. | | Mercancía superior en Cantidad o diferente a las Declaradas |
| 13.9 | | Otros (¿Cuál?) 0 |
| 14. | | OBSERVACIONES AL (LOS) ITEM(S): |

15. CAUSALES PARA APREHENDER LA MERCANCÍA:

0

| 16. VALOR CIF DECLARADO: | 17. VALOR TRIBUTOS PAGADOS: | 18. SANCIONES PAGADAS: |
|---|---|---|
| 1710475,73 | 0 | 1033000 |

19. DECLARACIÓN DE VALOR: No: 0

20. CERTIFICADO DE INSPECCIÓN: No: 0

21. PROCEDE LEVANTE: (X) SI ( ) NO ( ) LEV. PARCIAL ( ) NO PRESENCIA ( ) TOMA MUESTRAS ( ) REQ. ESP. ADUANERO

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 22. LEVANTE | DEL ITEM 1 | PESO (Kg): | 49875 | CANTIDAD (Unidades Com): | 1 |
| 23. NO PROCEDE | DEL ITEM 1 | PESO (Kg): | 0 | CANTIDAD (Unidades Com): | 0 |
| 24. APREHENSIÓN | DEL ITEM 1 | PESO (Kg): | 0 | CANTIDAD (Unidades Com): | 0 |

25. JUSTIFICACIÓN: ***CUMPLE NUM 3 ARTICULO 128 DEL DECRETO 2685/99.***

26. INSPECCIÓN FINALIZADA EN LA FECHA: Año: 2017 Mes: 10 Día: 20 Hora - Mi: 0

27. OBSERVACIONES: Ver Hoja 2

| 28. NOMBRES Y APELLIDOS JEFE DE BODEGA | 29. CÉDULA CIUDADANÍA |
|---|---|
| NA | NA |

| 30. ACOMPAÑAMIENTO DE OBSERVADOR | 31. NOMBRES Y APELLIDOS OBSERVADOR | 32. CÉDULA CIUDADANÍA |
|---|---|---|
| ( ) SI ( ) NO | NA | NA |

No. Levante Asignado: 032017M1170000364

INSPECTOR 1 — INSPECTOR 2 — DECLARANTE — JEFE BODEGA

| DIAN | Acta de Inspección manual | FT-OA-1742 |
|---|---|---|
| | Proceso: Operación Aduanera | Versión 1 |

HOJA No.2/3

No. 13540

| |
|---|
| 1. LUGAR |
| BOGOTA DISPONIBLE |
| 2.FECHA EN QUE SE SELECCIONÓ LA DECLARACION PARA INSPECCIÓN |
| 28/09/2017 |

OBSERVACIONES

DILIGENCIA REALIZADA CONFORME AUTO COMISORIO N°001-03-245-450-1865 DEL 28-09-2017. DECLARACION DE LEGALIZACION VOLUNTARIA POR VENCIMIENTO DE TERMINOS DE FINALIZACION LARGO PLAZO. CON PAGO DE SANCION CORRESPONDIENTE. PRESENTA BITACORA DE TRAMITE MANUAL N°03129170056136 DE FECHA 27-09-2017. PRESENTA LICENCIA N°22007704. SE CONSULTO ESTADO DE PAGOS A LA DIRECCION SECCIONAL DE CARTAGENA. PRESENTA RECIBO OFICIAL DE PAGO DE TRIBUTOS ADUANEROS POR CONCEPTO DE SANCION POR VALOR DE $1.033.000 CON STICKER N°23231056765127 DE FECHA 28-08-2017, CON REDUCCION POR ALLANAMIENTO. PRESENTA CARTA DE ALLANAMIENTO DE FECHA 29 DE AGOSTO DE 2017. CUMPLE CON LO DISPUESTO POR LA RESOLUCION 57 DEL 2015 DESCRIPCIONES MINIMAS. PRESENTA DOCUMENTOS SOPORTES SEGUN ART. 121 DECRETO 2685/99. SE ENCUENTRA CONFORMIDAD ENTRE LO DECLARADO, LA MERCANCIA OBJETO DE INSPECCION, LOS DOCUMENTOS PRESENTADOS Y LAS NORMAS ADUANERAS APLICABLES. PROCEDE LEVANTE.
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX.

UNA VEZ LEIDO Y APROBADO EL PRESENTE DOCUMENTO, SE FIRMA POR QUIENES EN EL INTERVINIERON, EL DIA: 20/10/2017

INSPECTOR 1 | INSPECTOR 2 | DECLARANTE | JEFE BODEGA

**Sandra Elena Juan Galindo**

**De:** Lilia Rocio Torres Mendoza
**Enviado el:** martes, 9 de abril de 2019 4:52 p. m.
**Para:** Sandra Elena Juan Galindo
**CC:** Ricardo Bahamon Pinzon; Sandra Patricia Vargas Torres; gitimportacionesbogota
**Asunto:** ACTA DE INSPECCION MANUAL FT-OA-1742 NUMERO 13540 - D.I. TIPO LEGALIZACION AUTOADHESIVO 02014040852380
**Datos adjuntos:** ACTA DE INSPECCION MANUAL FT-OA-1742 No. 13540 - D.I. AUTOADHESIVO 02014040852380.pdf

**Importancia:** Alta

Cordial saludo, Doctora Sandra Elena:

De la manera más atenta dando respuesta a su solicitud, me permito enviarle por este medio el Acta de Inspección Manual FT-OA-1742 Número 13540 del 20 de octubre de 2017 en la que se evidencia el Número de Levante Asignado 032017M1170000304, Declaración de Importación Tipo Legalización con Autoadhesivo 02014040852380 del 27 de septiembre de 2017, Número de Formulario 5007300787870, Número de Aceptación 032017M00003252 del 27 de septiembre de 2017, Levante 032017M1170000304 debidamente escaneadas suministradas por el Funcionario Aforador quien otorgo el Levante.

Cordialmente,

El emprendimiento es de todos | Minhacienda

*Gestor I*
***Lilia Rocío Torres Mendoza***
*ltorresm@dian.gov.co*
*PBX 6543232/4256360 Extensión 936272*
*Centro Administrativo de Carga – C.A.C.*
*Av. El Dorado # 106-39 Piso 2*
*www.dian.gov.co*

Doy mi palabra de: "Brindar un servicio y ejercer el control con honestidad, respeto, calidad y efectividad contribuyendo a los fines del Estado".

**De:** gitimportacionesbogota
**Enviado el:** miércoles, 27 de febrero de 2019 3:39 p. m.
**Para:** Lilia Rocio Torres Mendoza <ltorresm@dian.gov.co>
**CC:** gitimportacionesbogota <gitimportacionesbogota@dian.gov.co>
**Asunto:** RV: certificación levante manual

Cordial saludo Rocio,

De manera atenta por favor atender la solicitud del correo que antecede.

Hasta otra oportunidad,

G.I.T. Importaciones
gitimportacionesbogota@dian.gov.co
Teléfono: (571) 6543232
Centro Administrativo de Carga – C.A.C.
Calle 26 No. 106-39
www.dian.gov.co

Doy mi palabra de: "Brindar un servicio y ejercer el control con honestidad, respeto, calidad y efectividad contribuyendo a los fines del Estado"

**De:** Sandra Elena Juan Galindo
**Enviado el:** miércoles, 27 de febrero de 2019 12:03 p. m.
**Para:** gitimportacionesbogota <gitimportacionesbogota@dian.gov.co>
**CC:** Sandra Patricia Vargas Torres <svargast@dian.gov.co>; Ruben Alexander Lara Zamora <rlaraz@dian.gov.co>
**Asunto:** certificación levante manual

Cordial saludo,

Amablemente me permito solicitar certificación de levante de la Declaración No. 02014040852380 del 27/09/2017, Aceptación No. 0320178100003252 del 27/09/2017 y Levante manual No. 032017M1170000304 del 20/10/2017.

Mil gracias por la atención prestada.

Quedo atenta,

**Sandra Elena Juan Galindo**
Gestor II de Fiscalización y Liquidación TACI
sjuang@dian.gov.co
PBX 6700111 Ext. 967614
Manga 3ª Avenida No. 25-76 Ed. Aduanas



| DIAN | Acta de Inspección manual | FT-OA-1742 |
|---|---|---|
| | Proceso: Operación Aduanera | Versión 1 |

HOJA No.1/3

No. 13540

1. LUGAR: BOGOTA DISPONIBLE

2.FECHA EN QUE SE SELECCIONÓ LA DECLARACION PARA INSPECCIÓN: 26/09/2017

De conformidad con lo establecido en el decreto 2685/99, Resolución Reglamentaria 4240/00, mediante el presente auto se comisiona a los funcionarios:

| 3.NOMBRES Y APELLIDOS | 4. CÉDULA CIUDADANÍA |
|---|---|
| RICARDO BAHAMON | 11342899 |

5. Para que adelanten la "Inspección previa al Levante de la Mercancía", correspondiente a la Declaración de Importación:

| No. | Documento Soporte |
|---|---|
| 02014040852380 | |

| 6. DOCUMENTO DE TRANSPORTE | 7. NÚMERO MANIFIESTO | 8. FECHA |
|---|---|---|
| EMSAM01 250012 | 116575003401640 | 2/07/2012 |

DECLARANTE

| 09. Nombre: | 10. NIT.: |
|---|---|
| AGENCIA DE ADUANAS SIACOMEX | 830023585 |

IMPORTADOR

| 11. Nombre: | 12. NIT.: |
|---|---|
| IDEPLAS SA | 830205946 |

13. CAUSALES PARA RECHAZAR EL LEVANTE DE MERCANCÍAS POR SER PRESENTADA LA DECLARACIÓN:

NO CONFORME CON LO DECLARADO:

| | | |
|---|---|---|
| 13.1. | ☐ | Errores u omisiones parciales (seriales, números de identificación) |
| 13.2. | ☐ | Controversia de Valor |
| 13.3. | ☐ | Errores en Subpartida Arancelaria, Tarifas, Tasa de Cambio, Sanciones, Operaciones Aritméticas, Modalidad y Tratamiento Preferencial |
| 13.4. | ☐ | Errores u omisiones en la Descripción que impiden la individualización de las Mercancías |
| 13.5. | ☐ | Valor inferior al Precio Oficial |
| 13.6. | ☐ | No aporta el(los) documento(s) soporte(s) |
| 13.7. | ☐ | Mercancía no está amparada por el Certificado de Origen |

NO DECLARADO:

| | | |
|---|---|---|
| 13. 8. | ☐ | Mercancía superior en Cantidad o diferente a las Declaradas |
| 13.9. | ☐ | Otros (¿Cuál?) 0 |
| 14. | ☐ | OBSERVACIONES AL (LOS) ITEM(S): |

15. CAUSALES PARA APREHENDER LA MERCANCÍA:

0

| 16.VALOR CIF DECLARADO: | 17. VALOR TRIBUTOS PAGADOS: | 18. SANCIONES PAGADAS: |
|---|---|---|
| 1710475,73 | 0 | 1033000 |

| | | |
|---|---|---|
| 19. DECLARACIÓN DE VALOR: | No: | 0 |
| 20. CERTIFICADO DE INSPECCIÓN: | No: | 0 |

21. PROCEDE LEVANTE: ◉ SI ○ NO ○ LEV. PARCIAL ○ NO PRESENCIA ○ TOMA MUESTRAS ○ REQ.ESP.ADUANERO

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 22. LEVANTE | DEL ITEM 1 | PESO (Kg) : | 49875 | CANTIDAD (Unidades Com): | 1 |
| 23. NO PROCEDE | DEL ITEM 1 | PESO (Kg) : | 0 | CANTIDAD (Unidades Com): | 0 |
| 24. APREHENSIÓN | DEL ITEM 1 | PESO (Kg) : | 0 | CANTIDAD (Unidades Com): | 0 |

25. JUSTIFICACIÓN: ***CUMPLE NUM 3 ARTICULO 128 DEL DECRETO 2685/99.***

26. INSPECCIÓN FINALIZADA EN LA FECHA: Año: 2017 Mes: 10 Día: 20 Hora - Mi: 0

27. OBSERVACIONES : Ver Hoja 2

| 28. NOMBRES Y APELLIDOS JEFE DE BODEGA | 29. CÉDULA CIUDADANÍA |
|---|---|
| NA | NA |

| 30. ACOMPAÑAMIENTO DE OBSERVADOR | 31. NOMBRES Y APELLIDOS OBSERVADOR | 32. CÉDULA CIUDADANÍA |
|---|---|---|
| ○ SI ○ NO | NA | NA |

No. Levante Asignado: 032017M1170000304

Auxiliar Aduanero Nivel 1

INSPECTOR 1 INSPECTOR 2 DECLARANTE JEFE BODEGA

69

| DIAN | Acta de inspección manual | FT-OA-1742 |
|---|---|---|
| | Proceso: Operación Aduanera | Versión 1 |

HOJA No.2/3

No. 13540

1. LUGAR: BOGOTA DISPONIBLE

2. FECHA EN QUE SE SELECCIONO LA DECLARACION PARA INSPECCIÓN: 28/09/2017

OBSERVACIONES:

DILIGENCIA REALIZADA CONFORME AUTO COMISORIO N°001-03-245-450-1885 DEL 26-09-2017. DECLARACION DE LEGALIZACION VOLUNTARIA POR VENCIMIENTO DE TERMINOS DE FINALIZACION LARGO PLAZO. CON PAGO DE SANCION CORRESPONDIENTE. PRÉSENTA BITACORA DE TRAMITE MANUAL N°03129170056136 DE FECHA 27-09-2017. PRESENTA LICENCIA N°22007704. SE CONSULTO ESTADO DE PAGOS A LA DIRECCION SECCIONAL DE CARTAGENA. PERSENTA RECIBO OFICIAL DE PAGO DE TRIBUTOS ADUANEROS POR CONCEPTO DE SANCION POR VALOR DE $1.033.000 CON STICKER N°23231056765127 DE FECHA 28-08-2017, CON REDUCCION POR ALLANAMIENTO. PRESENTA CARTA DE ALLANAMIENTO DE FECHA 29 DE AGOSTO DE 2017. CUMPLE CON LO DISPUESTO POR LA RESOLUCION 57 DEL 2016 DESCRIPCIONES MINIMAS. PRESENTA DOCUMENTOS SOPORTES SEGUN ART. 121 DECRETO 2685/99. SE ENCUENTRA CONFORMIDAD ENTRE LO DECLARADO, LA MERCANCIA OBJETO DE INSPECCION, LOS DOCUMENTOS PRESENTADOS Y LAS NORMAS ADUANERAS APLICABLES. PROCEDE LEVANTE.
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

UNA VEZ LEIDO Y APROBADO EL PRESENTE DOCUMENTO, SE FIRMA POR QUIENES EN EL INTERVINIERON, EL DIA: 20/10/2017

INSPECTOR 1 | INSPECTOR 2 | DECLARANTE | [illegible] BODEGA

65

DIAN

DO: BOG1213750L Formato: 1 de 1

# Declaración de Importación

**500**

1. Año 2017 — Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 5007300787870

## Importador

5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 800205946 — 6. DV: 5 — 11. Apellidos y nombres o razón social: IDEPLAS S.A.

12. Dirección: KM 7 VIA MEDELLIN PARQUE INDUSTRIAL CELTA BG 43 — 15. Teléfono: 8561217 — 16. Cód. Depto: 25 — 17. Cód. Ciudad Municipio: 286

## Declarante

24. Número de Identificación Tributaria (NIT): 830023565 — 25. DV: 7 — 26. Razón social del declarante autorizado: AGENCIA DE ADUANAS SIACONEX SAS NIVEL 1 — 27. Tipo usuario: 53 — 28. Cód. Usuario: 369

29. Número documento de identificación: 79600415 — 30. Apellidos y nombres: CHAVES CIFUENTES CARLOS HERNANDO

| 31. Clase importador | 32. Tipo declaración | 33. Cód. | 34. No. Formulario anterior | 35. Año Mes Día | 36. Cód. Cór. Seccional | 37. Declaración de exportación | 38. Año Mes Día | 39. Cód. Dir. Seccional |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 02 | LEGALIZACION | 2 | 4820120002869391 | 2012 07 05 | 48 | xxxxxxxxxxxxxxxx | xxxx xx xx | xxxxxx |

| 40. Cód. Lugar ingreso de las mercancías | 41. Cód. Depósito | 42. Manifiesto de carga No. | 43. Año Mes Día | 44. No. Documento de transporte | 45. Año Mes Día |
|---|---|---|---|---|---|
| CTG | 2 | 31657500310l940 | 2012 07 02 | EMSA001 290012 | 2012 06 14 |

46. Nombre exportador o proveedor en el exterior: BG PLAST ENPIANKI SRL

47. Ciudad: BUSTO ARSIZIO (VA) — 48. Cód. País exportador: 386

49. Dirección exportador o proveedor en el exterior: VIALE DUCA D'AOSTA 3 21052 BUSTO ARSIZIO (VA)

50. E-mail: info@bgplast.it

| 51. No. de factura | 52. Año Mes Día | 53. Cód. País procedencia | 54. Cód. Modo de transporte | 55. Cód. de bandera | 56. Cód. destino mercancía | 57. Empresa transportadora | 58. Tasa de cambio $ OVR. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23/2012 | 2012 05 29 | 386 | 1 | 434 | 25 | MAERTRANS S.A | 2,913.56 |

| 59. Subpartida arancelaria | 60. Cód. complementario | 61. Cód. suplementario | 62. Cód. Adquisición | 63. No. Cuotas o meses | 64. Valor cuota USD | 65. Periodicidad del pago de la cuota | 66. Cód. País origen | 67. Cód. Acuerdo |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 8477206000 | xxxxx | xxxxx | C390 | xxxxxx | xxxxxxxxxxxxxxx | xxxx | 386 | xxxxxxxxx |

| 68. Forma de pago de la importación | 69. Tipo de importación | 70. Cód. País compra | 71. Peso bruto Kgs. dcms. | 72. Peso neto Kgs. dcms. | 73. Código Embalaje | 74. No. Bultos | 75. Subpartidas | 76. Cód. Unidad física | 77. Cantidad dcms. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 10 | 01 | 386 | 49,975 00 | 49,475 00 | BT | 68 | 1 | U | 1 00 |

| 78. Valor FOB USD | 79. Valor fletes USD |
|---|---|
| 1,582,690.00 | 24,581.50 |

| 80. Valor seguros USD | 81. Valor otros gastos USD |
|---|---|
| 4,204.23 | 0.00 |

| 82. Sumatoria de fletes, seguros y otros gastos USD | 83. Ajuste valor USD |
|---|---|
| 28,785.73 | 0.00 |

| 84. Valor aduana USD | 85. Cód. Reg. o licencia | 86. Número |
|---|---|---|
| 1,710,475.73 | L | 22007704 |

| 87. Cód. Oficina | 88. Año | 89. Programa No. | 90. Cód. interno del producto |
|---|---|---|---|
| 07 | 2017 | xxxxxxxxxx | xxxxxxxx |

## Autoliquidación

| Concepto | | | | Base $ | | Total liquidado $ | | Total a pagar con esta declaración $ | | Total liquidado dólares (USD) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Arancel | 92 | 15 | 93 | 4,984,257,858 | 94 | 797,481,000 | 95 | 0 | 96 | 0.00 |
| I.V.A. | 97 | 16 | 98 | 5,781,738,858 | 99 | 925,078,000 | 100 | 0 | 101 | 0.00 |
| Salvaguardia | 102 | 0 | 103 | 0 | 104 | 0 | 105 | 0 | 106 | 0.00 |
| Derechos compensatorios | 107 | 0 | 108 | 0 | 109 | 0 | 110 | 0 | 111 | 0.00 |
| Derechos antidumping | 112 | 0 | 113 | 0 | 114 | 0 | 115 | 0 | 116 | 0.00 |
| Sanción cambiaria | 117 | 7 | 118 | 5,164,019 | 119 | 1,033,000 | 120 | | | |
| Recargo | 121 | 0 | 122 | 0 | 123 | 0 | 124 | | | |
| | | | | | Total | 125 | 1,723,592,000 | | 126 | 0.00 |

91. Descripción de las mercancías (No incluir la descripción de las mercancías a importar con lo señalado en el arancel de aduanas en la subpartida arancelaria - incluya marcas, señales y otros). Si el campo es insuficiente, continúe en la siguiente hoja de este formulario.

DO BOG1213750L PEDIDO PEDIDO BG PLAST DECLARACION 1 DE 1; // FACTURA:23/2012, FECHA:29-05-2012, FINALIZACION REGIMEN TEMPORAL LARGO P LAZO SEGUN ARTICULO 9 LITERAL F DECRETO 993 DE 2015. ARTICULO 156 DECRETO 2685 DE 1999. PARA EFECTOS DE ACOGERNOS A LA REDUCCION DE L A SANCION QUE TRATA EL ARTICULO 521 NUMERAL 1 DECRETO 2685 DE 1999 RECONOCEMOS VOLUNTARIAMENTE HABER INCURRIDO EN LA FRACCION ESTATUL ADA EN EL ARTICULO 482-1 NUMERAL 1.3 DEL DECRETO 2685 DE 1999. PAGO DE SANCION MEDIANTE RECIBO OFICIAL DE PAGO (continúa al respaldo)

127. Valor pagos anteriores: 918,845,000 — 128. Recibo oficial de pago anterior No. 650830010448 — 129. Fecha: Año 2017 Mes 08 Día 28

130. Espacio reservado DIAN - Actuación aduanera: 19434992

131. Espacio reservado para uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores

132. No. Aceptación declaración: 03201711000003252

133. Fecha: 2017/09/27

134. Legajo No.: 032017H1170000a304 — 135. Fecha: 2017 10 20 — Firma funcionario responsable

136. Nombre: Ricardo Bahamón V. — 137. C.C. No.: 41'342.899

Firma declarante: Siaconex Agencia de Aduanas Nivel 1 Nit 830.023.565-7 DGD. 0339

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

banco popular
OFICINA EL DORADO
CAJA 02 — 27 SEP 2017 — O.F. 014
RECIBIDO SIN PAGO

902. Pago total $

986. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)

banco popular 02891242 2

20126090078787

DIAN

COPIA

66

DO: BOG1213750L Formato: 1 de 1 Anexa 1 de 1

DIAN

# Declaración de Importación

**500**

1. Año 2017

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario 5007300787870

Hoja No. 2

(415)7707212489984(8020)0005007300787870

91. Continuación descripción de las mercancías (NO inicie la descripción de las mercancías a importar con lo señalado en el arancel de aduanas de la subpartida arancelaria - incluya, marcas, seriales y otros).

NO. 23231056765127 DE 28/08/2017. LOS TRIBUTOS ADUANEROS SE CANCELARON MEDIANTE LOS RECIBOS OFICIALES DE PAGO: CUOTA 1 07108290166031 DE 2013/01/11, CUOTA 2 07108400003288 DE 2013/06/17, CUOTA 3 07108270175441 DE 2014/01/13, CUOTA 4 07108910072313 DE 2014/06/26, CUOTA 5 07273310005772 DE 2015/01/09, CUOTA 6 07273310006122 DE 2015/06/11, CUOTA 6 AJUSTE 23231056758775 DE 2017/08/26, CUOTA 7 07273260053068 DE 2016/01/06, CUOTA 8 07273270036637 DE 2016/06/06, CUOTA 9 07273290034043 DE 2017/01/11, CUOTA 10 07273260053674 DE 2017/06/09, , NOMBRE COMERCIAL MAQUINA DE EXTRUSION, MARCA BG PLAST,MODELO BGL 1650 (PC-PMMA-PETG-HIPS-PET). REF BGL 1650 (PC-PMMA-PETG-HIPS-PET), SERIAL: C.7063 UDO, PARA FABRICAR LAMINAS PLASTICAS EN RESINAS DE POLICARBONATO, PC-PMMA-PETG-HIPS-PET. (ONE SHEET EXTRUSION LINE THERMOPLASTIC POLYCARBONATE RESINS). CON TODOS SUS ACCESORIOS, PARTES Y REPUESTOS PARA SU INSTALACION Y NORMAL FUNCIONAMIENTO; SINGLE SCREW EXTRUDER TYPE TM 90, SUPPORT. PRESSURE AND MELT TEMPERATURE INSTRUMENT(TORNILLO EXTRUSOR TIPO TM 90, SOPORTES, INSTRUMENTOS DE TEMPERATURA) // SINGLE SCREW EXTRUDER TYPE TM 120, SUPPORT, PRESSURE AND MELT TEMPERATURE INSTRUMENT (TORNILLO EXTRUSOR TIPO TM 120, SOPORTES, INSTRUMENTOS DE TEMPERATURA) // SINGLE SCREW EXTRUDER TYPE TM 50, SUPPORT, PRESSURE AND MELT TEMPERATURE INSTRUMENT (TORNILLO EXTRUSOR TIPO TM 50, SOPORTES, INSTRUMENTOS DE TEMPERATURA) // IDRAULIC PUMP FOR SCREEN CHANGE (BOMBA HIDRAULICA) // PART OF SAVE FILM COATING DEVICE (LOWER PART, 2 TROLLEYS) (PARTE DEL DISPOSITIVO DE AHORRO DE RECUBRIMIENTO DE PELICULA) // PLATFORM EXTRUDERS (PLATAFORMA) // PART OF SAVE FILM COATING DEVICE (UPPER PART)(PARTE DEL DISPOSITIVO DE AHORRO DE RECUBRIMIENTO DE PELICULA) // SUPPORT FOR BIG BAG (SOPORTE DE SUPER SACO) // VACUUM PUMP (BOMBA DE VACIO) // CONTROL PANEL FOR LINE (PANEL DE CONTROL) // PLATFORM WITH CP 90, CP 120, MELT PUMP FOR TM 90 AND TM 120, MOTOR AND GEAR BOX FOR PUMP MELT (PLATAFORMA DE CP 90, CP 120, BOMBA DE FUSION PARA TM 90 Y TM 120, CAJA DEL MOTOR Y ENGRANAJE DE LA BOMBA DE FUSION) // PLATFORM AROUND EXTRUSIONS (PLATAFORMA) // PEDESTALS FOR AERIAL DUCTS (PEDESTAL PARA CONDUCTORES AEREOS) // HEAD, FEED BLOCK (CABEZAL, ALIMENTADOR DE BLOQUE) // SET OF SPARE PARTS (CONJUNTO DE PIEZAS DE REPUESTOS) // LINE DRIVING CABINET (LINEA DE CONDUCCION DEL GABINETE) // WORKING PLATFORM FORWATER THERMOREGULATION (PLATAFORMA DE TRABAJO PARA LA TERMOREGULACION DEL AGUA) // PLATFORM, WATER THERMOREGULATION UNIT 3 ZONES FOR CALANDER (PLATAFORMA) // SUPPORT ROLLS, TRIMMING WINDERS (SOPORTES DE RODILLOS. BOBINADORAS DE RECORTE) // SUPPORT ROLLER COOLING TABLE, TRIMMING UNITS (SOPORTE DE MESA DE RODILLOS DE ENFRIAMIENTO, UNIDADES DE CORTE)// SUPPORT CORONA TREATMENT (SOPORTE DEL TRATAMIENTO DE CORONA) // IDRAULIC POWER UNIT (UNIDAD DE POTENCIA HIDRAULICA) // STAIR FOR SERVICE FOOTBOARD (ESCALERA PARA ZOCALO DE SERVICIO) // MATERIAL FOR HOPPER DEGA (MATERIAL PARA DEPOSITO) // CRUSHER (TRITURADORA) // CORONA TREATMENT (TRATAMIENTO DE CORONA) // SUPPORT ROLLER TABLE (SOPORTE DE LA MESA DE RODILLOS) // ELECTRIC PANEL FOR CORONA TREATMENT (PANEL ELECTRICO PARA EL TRATAMIENTO DE CORONA) // CALANDER 3X500X1650 (CALANDRIA) // HAULL-OFF 1650 // CONVEYING BELT FOR TRIMMING (CINTA TRANSPORTADORA PARA RECORTAR) // PIPES FOR SUCTION DEVICE (TUBOS PARA DISPOSITIVO DE SUCCION) // ROLLS FOR ROLLER COOLING TABLE (ROLLOS PARA LA MESA DE RODILLOS DE ENFRIAMIENTO) // SYSTEM OF WHEELS AND RAILS (SISTEMA DE RUEDAS Y RAILES) // OIL THERMOREGULATION UNIT ONE ZONE FOR TM 120 (UNIDAD DE ACEITE TERMOREGULACION) // TRANSVERSAL CUTTER SAFETY GUARD (CORTE TRANSVERSAL DE LA GUARDIA DE SEGURIDAD) // TRANSVERSAL DOUBLE CUTTER (CORTE TRANSVERSAL DOBLE) // CONVEYING BELT FOR SHEETS, STAKER (HOJAS DE CINTA TRANSPORTADORA, STAKER) // PIPES FOR CRUSHER (TUBOS PARA TRITURADORA) // ROLLS FOR TRANSVERSAL DOUBLE CUTTER (ROLLOS DE DOBLE CORTE TRANSVERSAL) // ROLL FOR CALANDER 3X500X1650 (ROLLOS PARA CALANDRIA) // STAKER SAFETY GUARDS // TABLE FOR STAKER // WINDER (CARRETE) // ELECTRIC PANEL FOR WINDER (PANEL DE CONTROL) // HAULL OFF FOR WINDER // CONVEYING BELT OUT TRANSVERSAL CUTTER (CINTA TRANSPORTADORA) // ELECTRICAL PANEL FOR TRANSVERSAL CUTTER (PANEL ELECTRICO) // LONGITUDINAL CUTTER (CORTE LONGITUDINAL) // MANUAL CUTTER BOTH SIDES (CORTADORA MANUAL) // ROLLER COOLING TABLE (RODILLO DE LA MESA DE ENFRIAMIENTO) // AERIAL DUCTS (CONDUCTOS AEREOS) // FAN FOR SUCTION DEVICE (VENTILADOR PARA DISPOSITIVO DE ASPIRACION) // EXCHANGE RATING FOR ELECTRICAL PANEL (PANEL ELECTRICO) // HOPPER DEGA SERIAL NO. LG144AAA (TOLVA) // PART OF FEEDER AND GRAVIMETRIC DOSER SERIAL NO. LG144AAA (PARTES DE ALIMENTADOR Y DOSIFICADOR GRAVIMETRICO), ANO FABRICACION 2012. MERCANCIA USADA PRECIO CUANDO NUEVA USD $ 1.681.690. , ANO FABRICACION 2012, CANTIDAD: 1 UNIDADXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

ATIMP 014 27/09/17 12:14:16
1073247112 500

Espacio para uso exclusivo de la entidad recaudadora

Cod de la Hota: 22
VrTjtaCR: $.00
Vr Efect: $.00
VrChqPop: $.00
VrChqCje: $.00
Vr Total: $.00
CantChqs: 0

20126090078787

67

| DIAN | Acta de Inspección manual | FT-OA-1742 |
|---|---|---|
| | Proceso: Operación Aduanera | Versión 1 |

HOJA No.1/0

No. **12605**

1. LUGAR: BOGOTA DISPONIBLE

2.FECHA EN QUE SE SELECCIONÓ LA DECLARACION PARA INSPECCIÓN: 28/09/2017

De conformidad con lo establecido en el decreto 2685/99, Resolución Reglamentaria 4240/00, mediante el presente auto se comisiona a los funcionarios:

| 3. NOMBRES Y APELLIDOS: | 4. CÉDULA CIUDADANÍA: |
|---|---|
| RICARDO BAHAMON | 11342899 |

5. Para que adelanten la "Inspección previa al Levante de la Mercancía", correspondiente a la Declaración de importación

No. 023140408523/0 — Documento Soporte

| 6. DOCUMENTO DE TRANSPORTE: | 7. NÚMERO MANIFIESTO: | 8. FECHA: |
|---|---|---|
| EMSAM01 250012 | 116576008401640 | 2/07/2012 |

DECLARANTE:

| 09. Nombre: | 10. NIT.: |
|---|---|
| AGENCIA DE ADUANAS SIACOMEX | 830023585 |

IMPORTADOR:

| 11. Nombre: | 12. NIT.: |
|---|---|
| IDEPLAS SA | 800206946 |

13. CAUSALES PARA RECHAZAR EL LEVANTE DE MERCANCÍAS POR SER PRESENTADA LA DECLARACIÓN:

NO CONFORME CON LO DECLARADO:

| | | |
|---|---|---|
| 13.1. | | Errores u omisiones parciales (seriales, números de identificación) |
| 13.2. | | Controversia de Valor |
| 13.3. | | Errores en Subpartida Arancelaria, Tarifas, Tasa de Cambio, Sanciones, Operaciones Aritméticas, Modalidad y Tratamiento Preferencial |
| 13.4. | | Errores u omisiones en la Descripción que impiden la Individualización de las Mercancías |
| 13.5. | | Valor inferior al Precio Oficial |
| 13.6. | | No aporta el(los) documento(s) soporte(s) |
| 13.7. | | Mercancía no está amparada por el Certificado de Origen |

NO DECLARADO:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 13. 8. | | Mercancía superior en Cantidad o diferente a las Declaradas | |
| 13.9. | X | Otros (¿Cuál?) | 0 |
| 14. | | OBSERVACIONES AL (LOS) ITEM(S): | |

15. CAUSALES PARA APREHENDER LA MERCANCÍA:

0

| 16. VALOR CIF DECLARADO: | 17. VALOR TRIBUTOS PAGADOS: | 18. SANCIONES PAGADAS: |
|---|---|---|
| 1710475,73 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 19. DECLARACIÓN DE VALOR: | No: | 0 | |
| 20. CERTIFICADO DE INSPECCIÓN: | No: | 0 | |

21. PROCEDE LEVANTE: ○ SI (X) NO ○ LEV. PARCIAL ○ NO PRESENCIA ○ TOMA MUESTRAS ○ REC.ESP.ADUANERO

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 22. LEVANTE | DEL ITEM 1 | PESO (Kg) : | 0 | CANTIDAD (Unidades Com): | 0 |
| 23. NO PROCEDE | DEL ITEM 1 | PESO (Kg) : | 49675 | CANTIDAD (Unidades Com): | 1 |
| 24. APREHENSIÓN | DEL ITEM 1 | PESO (Kg) : | 0 | CANTIDAD (Unidades Com): | 0 |

25. JUSTIFICACIÓN: ***ARTICULO 117 DECRETO 2685/99***

26. INSPECCIÓN FINALIZADA EN LA FECHA: Año: 2017 Mes: 9 Día: 28 Hora - Mi: 0

27. OBSERVACIONES: Ver Hoja 2

| 28. NOMBRES Y APELLIDOS JEFE DE BODEGA: | 29. CÉDULA CIUDADANÍA: |
|---|---|
| NA | NA |

| 30. ACOMPAÑAMIENTO DE OBSERVADOR: | 31. NOMBRES Y APELLIDOS OBSERVADOR: | 32. CÉDULA CIUDADANÍA: |
|---|---|---|
| ○ SI ○ NO | NA | NA |

No. Levante Anticipado: NO APLICA

Andrés [illegible]
Asesor de Aduanas Nivel 1
No. [illegible] - 0365

INSPECTOR 1 | INSPECTOR 2 | DECLARANTE | JEFE BODEGA

68

| DIAN | Acta de inspección manual | FT-OA-1742 |
|---|---|---|
| | Proceso: Operación Aduanera | Versión 1 |

HOJA No.2/3

No. 12605

1. LUGAR

BOGOTA DISPONIBLE

2.FECHA EN QUE SE SELECCIONÓ LA DECLARACION PARA INSPECCIÓN

28/09/2017

OBSERVACIONES:

DILIGENCIA REALIZADA CONFORME AUTO COMISORIO N°001-03-245-450-1885 DEL 28-09-2017. DECLARACION DE LEGALIZACION VOLUNTARIA POR VENCIMIENTO DE TERMINOS DE FINALIZACION LARGO PLAZO. SE AMPLIA LA DILIGENCIA POR EL TERMINO DE QUINCE DIAS PARA LLEVAR A CABO LA INSPECCION FISICA DE LA MERCANCIA UBICADA EN AUTOPISTA MEDELLIN KM 7 VIA SIBERIA PARQUE CELTA BODEGA 43..
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

UNA VEZ LEIDO Y APROBADO EL PRESENTE DOCUMENTO, SE FIRMA POR QUIENES EN ÉL INTERVINIERON, EL DÍA: 28/9/2017

INSPECTOR 1 | INSPECTOR 2 | DECLARANTE | JEFE BODEGA

## Cuadro 1 - LIQUIDACION CUOTAS IMPORTACION LARGO PLAZO Y LEASING

| No. INTERNO | FECHA | STICKER |
|---|---|---|
| 4820120002869S0 | 06-jul-2012 | 01676080281662 |

| | ARANCEL | IVA | LEVANTE |
|---|---|---|---|
| VALOR | 85.523,79 | 287.399,93 | 11/07/2012 |

| No. | Fecha Vencimiento cuotas | Tasa de cambio | Arancel | Iva | Total cuota en US | Dias liquidados | (Fecha Dia siguiente) | Tasa Cambio Dia siguiente) | Total a Pagar | Fecha de pago | Tasa de cambio Fecha de pago | Arancel | Iva | Total | 5.00% | Valor Sancion | % | Dias de mora | Intereses Liquidados | TOTAL A PAGAR | TOTAL PAGADO | DIFEFERENCIA EN EL PAGO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | CUOTAS US | | | | | VALOR PAGADO | | | | | | TRIBUTOS ARANCELES LIQUIDADOS | | | SANCION | | REDUCCION SANCION | | INTERESES | | | |
| 1 | 11-ene.-13 | 1.760,83 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 14-jun.-13 | 1.761,50 | $ 65.658.482,16 | 11-ene.-13 | 1.760,83 | 15.059.000 | 50.599.000 | 65.658.000 | 0,00 | 0 | 0% | -3 | - | 65.658.000 | 65.658.000 | 0 |
| 2 | 11-jul.-13 | 1.915,45 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 12-jul.-13 | 1.915,45 | $ 71.424.010,07 | 17-jun.-13 | 1.895,01 | 16.207.000 | 54.456.000 | 70.662.000 | 1.864,42 | 3.571.000 | 0% | -25 | - | 74.235.000 | 70.661.000 | 3.574.000 |
| 3 | 11-ene.-14 | 1.938,89 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 14-ene.-14 | 1.934,88 | $ 72.298.049,46 | 13-ene.-14 | 1.934,88 | 16.548.000 | 55.601.000 | 72.149.000 | 0,00 | 0 | 0% | -1 | - | 72.149.000 | 72.296.000 | -148.000 |
| 4 | 11-jul.-14 | 1.848,91 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 14-jul.-14 | 1.858,47 | $ 68.942.841,87 | 26-jun.-14 | 1.881,34 | 16.090.000 | 54.062.000 | 70.152.000 | 0,00 | 0 | 0% | -18 | - | 70.152.000 | 70.152.000 | 0 |
| 5 | 11-ene.-15 | 2.392,46 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 13-ene.-15 | 2.405,03 | $ 89.210.935,88 | 9-ene.-15 | 2.392,46 | 20.461.000 | 68.750.000 | 89.211.000 | 0,00 | 0 | 0% | -4 | - | 89.211.000 | 89.211.000 | 0 |
| 6 | 11-jul.-15 | 2.623,91 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 14-jul.-15 | 2.670,79 | $ 97.641.329,32 | 11-jun.-15 | 2.588,56 | 22.138.000 | 74.395.000 | 96.533.000 | 1.864,42 | 4.978.000 | 0% | -33 | - | 103.067.000 | 97.516.000 | 5.551.000 |
| 7 | 11-ene.-16 | 3.287,28 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 12-ene.-16 | 3.287,28 | $ 122.577.315,94 | 6-ene.-16 | 3.149,47 | 28.935.000 | 90.503.000 | 117.438.000 | 0,00 | 0 | 0% | -6 | - | 117.438.000 | 116.999.000 | -1.000 |
| 8 | 11-jul.-16 | 2.986,49 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 12-jul.-16 | 2.986,49 | $ 111.361.346,85 | 8-jun.-16 | 3.110,88 | 26.605.000 | 89.394.000 | 115.999.000 | 0,00 | 0 | 0% | -34 | - | 116.999.000 | 111.892.000 | -2.324.000 |
| 9 | 11-ene.-17 | 2.941,00 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 12-ene.-17 | 2.941,00 | $ 109.668.081,93 | 11-ene.-17 | 2.941,00 | 25.153.000 | 84.515.000 | 109.668.000 | 0,00 | 0 | 0% | -1 | - | 109.668.000 | 107.977.000 | 0 |
| 10 | 11-jul.-17 | 3.084,19 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 11-jul.-17 | 3.084,19 | $ 115.004.420,69 | 9-jun.-17 | 2.895,73 | 24.765.000 | 83.212.000 | 107.977.000 | 0,00 | 0 | 0% | -33 | - | 107.977.000 | 107.977.000 | 0 |
| | TOTALES | | 85.523,79 | 287.399,92 | 372.883,71 | | | | $ 923.986.814,18 | | | 209.961.000 | 705.476.000 | 915.437.000 | | 8.550.000 | | | - | 925.554.000 | 918.804.000 | 6.750.000 |

## Cuadro 2 - SANCION POR NO FINALIZACION DEL REGIMEN

Dcto 2685 Art 482-1 Num 1.1 ó 1.3

Debe Liquidar el 5% del Valor Fob ó 7 Salarios Minimos por No finalizar el Regimen

| | | | | | | FINALIZO | | NO | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Viernes | | Valor Fob | USD 1.601.000,00 | 5% | Valor a Pagar | Valor a Pagar con descuento | | Valor Pagado | Diferencia por Pagar |
| 2 | Jueves | | TC | 3.084,19 | 04/06/50 | $ 259.333.000 | $ 259.333.000 | | 1.033.000 | 258.300.000 |
| 3 | Sábado | | Salario Minimo | | | | | | | |
| 4 | Viernes | | | SIN REDUCCION | 0% | $ 259.333.000 | | | | |
| 5 | Domingo | | | | | | | | | |
| 6 | Sábado | | | TOTAL A PAGAR CON DESCUENTO | | $ 259.333.000 | | | | |
| 7 | Lunes | | | | | | | | | |
| 8 | Lunes | | | | | | | | | |
| 9 | Miércoles | | | | | | | | | |
| 10 | Martes | | | | | | | | | |

LA PRESENTE LIQUIDACION NO CONSTITUYE DOCUMENTO OFICIAL

ES RESPONSABILIDAD EXCLUSIVA DEL USUARIO

## Cuadro 3 - SALDO DESPUES DEL PRIMER PAGO

| No.CUOTA | FECHA PAGO | ARANCEL | IVA | SANCION | INTERESES | OTROS | TOTAL A PAGAR |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 11-ene-2013 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 2 | 17-jun-2013 | 0 | 1.000 | 3.571.000 | 0 | | 3.572.000 |
| 3 | 13-ene-2014 | -34.000 | -116.000 | 0 | 0 | | 0 |
| 4 | 26-jun-2014 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 5 | 09-ene-2015 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 6 | 11-jun-2015 | 330.000 | 1.109.000 | 4.978.000 | 0 | | 6.417.000 |
| 7 | 06-ene-2016 | 0 | -1.000 | 0 | 0 | | 0 |
| 8 | 08-jun-2016 | 0 | -1.000 | 0 | 0 | | 0 |
| 9 | 11-ene-2017 | -510.000 | -1.714.000 | 0 | 0 | | 0 |
| 10 | 09-jun-2017 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| | | 330.000 | 1.109.000 | 8.550.000 | 0 | 0 | 9.989.000 |
| SANCION POR NO FINALIZACION | | | | | | | $ 258.300.000 |
| TOTAL A PAGAR | | | | | | | $ 268.289.000 |

## Cuadro 4 - SALDO DESPUES DEL SEGUNDO PAGO

| No.CUOTA | FECHA PAGO | ARANCEL | IVA | SANCION | INTERESES | OTROS | TOTAL A PAGAR |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 2 | | 0 | 1.000 | 3.571.000 | 2.000 | | 3.574.000 |
| 3 | | -34.000 | -116.000 | 0 | 0 | | 0 |
| 4 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 5 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 6 | 28-ago-2017 | -1.000 | 0 | 4.965.000 | 587.000 | | 5.552.000 |
| 7 | | 0 | -1.000 | 0 | 0 | | 0 |
| 8 | | 0 | -1.000 | 0 | 0 | | 0 |
| 9 | | -510.000 | -1.714.000 | 0 | 0 | | 0 |
| 10 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| | | 0 | 1.000 | 8.536.000 | 589.000 | | 9.126.000 |
| SANCION POR NO FINALIZACION | | | | | | $ | 258.300.000 |
| TOTAL A PAGAR | | | | | | | 267.426.000 |
| SALDO A FAVOR | | -545.000 | -1.431.000 | 0 | 0 | | -2.376.000 |

## TRIBUTOS A PAGAR ( Detallados por Cuota )

| NO/CUOTA | Fecha Reseno | ARANCEL | IVA | SANCION | INTERESES DESPUES DE [illegible] | OTROS | TOTAL A PAGAR |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| - | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 2 | 04-jun-2019 | 0 | 1.000 | 3.571.000 | 2.000 | | 3.574.000 |
| 3 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 4 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 5 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 6 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 4.965.000 | 587.000 | | 5.552.000 |
| 7 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 8 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 9 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 10 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Liquidacion Largo Plazo | | 0 | 1.000 | 8.536.000 | 589.000 | 0 | 9.126.000 |
| Liquidacion Iva Excluido | | | | - | - | | - |
| Sancion por no Finalizar | | | | | | $ | 258.300.000 |
| TOTAL A PAGAR | | | | | | | 267.426.000 |

# MENU LIQUIDACION CUOTAS SEMESTRALES

## DATOS GENERALES DE LA DECLARACION

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Sticker | 5157505008195Z | arancel | 5,00% | |
| No. Interno | 482012000286959 | Iva | 16,00% | |
| Fecha Declaracion | 05-jul-2012 | Valor Fob | 1.681.690,00 | |
| Fecha de Levante | 11/07/2012 | Fletes | 24.581,50 | |
| | | seguros | 4.204,23 | |
| Valor Arancel | USD 85.523,79 | Otros | - | |
| Valor Iva | USD 287.359,92 | ajuste | 0 | |
| Valor Cuota | USD 37.288,37 | Valor Cif | 1.710.475,73 | |
| Modificación | 6 meses | NO | 12 meses | NO |
| Finalizó el Régimen? | NO | Fecha Repago Tributos a Pagar | 04/06/2019 | Fecha Ultimo pago |
| | | Pago de Iva al finalizar | NO | % Iva 16% |

## REEXPORTACIONES PARCIALES

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| CUOTA No. | | fecha inicial | | Valor Fob | 1.681.690,00 |
| REEXPORTACION | | fecha Reexportación | | Fletes | 24.581,50 |
| | | Total dias | | Seguros | 4.204,23 |
| | | | | Otros | - |
| | | | | Ajuste | - |
| | | | | Valor Cif | 1.710.475,73 |
| CUOTA No. | | fecha inicial | | Valor Fob | 1.681.690,00 |
| REEXPORTACION | | fecha Reexportación | | Fletes | 24.581,50 |
| | | Total dias | | Seguros | 4.204,23 |
| | | | | Otros | - |
| | | | | Ajuste | - |
| | | | | Valor Cif | 1.710.475,73 |

| Cuota No. | Fecha de pago | Arancel | Iva | Sancion | Intereses | RDP | Total Pago | Tasa Vencimiento mora | Fecha Cuota (Dia siguiente) | Tasa Pago | Fecha Vencimiento de la cuota | Tasa de cambio (vencimiento cuota) | Dias liquidados | Rebaja cuota % | POR NO FINALIZAR Rebaja en Sanciones Dcto 390 ( ART-519-20%, 40%, 60%) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 11-ene-2013 | $ 15.059.000 | $ 50.599.000 | - | - | 6908002880614 | $ 65.658.000 | 1.761,50 | 14-ene.-13 | 1.760,83 | 11-ene.-13 | 1.760,83 | 180 | | |
| 2 | 17-jun-2013 | $ 16.207.000 | $ 54.454.000 | - | - | 6908003885470 | $ 70.661.000 | 1.915,45 | 12-jul.-13 | 1.895,01 | 11-jul.-13 | 1.915,45 | 180 | | Rebaja en Sanciones |
| 3 | 13-ene-2014 | $ 16.582.000 | $ 55.716.000 | - | - | 6908004590207 | $ 72.298.000 | 1.934,88 | 14-ene.-14 | 1.934,88 | 11-ene.-14 | 1.938,89 | 180 | | |
| 4 | 26-jun-2014 | $ 16.090.000 | $ 54.062.000 | - | - | 6908004590221 | $ 70.152.000 | 1.858,47 | 14-jul.-14 | 1.881,34 | 11-jul.-14 | 1.848,91 | 180 | | |
| 5 | 09-ene-2015 | $ 20.461.000 | $ 68.750.000 | - | - | 6908005216296 | $ 89.211.000 | 2.405,03 | 13-ene.-15 | 2.392,46 | 11-ene.-15 | 2.392,46 | 180 | | |
| 6 | 11-jun-2015 | $ 21.808.000 | $ 73.277.000 | - | - | 6908005485826 | $ 95.085.000 | 2.570,79 | 14-jul.-15 | 2.588,56 | 11-jul.-15 | 2.623,91 | 180 | | |
| 7 | 06-ene-2016 | $ 26.935.000 | $ 90.504.000 | - | - | 6908005485833 | $ 117.439.000 | 3.287,28 | 12-ene.-16 | 3.149,47 | 11-ene.-16 | 3.287,28 | 180 | - | $ 1.033.000 |
| 8 | 08-jun-2016 | $ 26.605.000 | $ 89.395.000 | - | - | 6908005485840 | $ 116.000.000 | 2.986,49 | 12-jul.-16 | 3.119,88 | 11-jul.-16 | 2.986,49 | 180 | | |
| 9 | 11-ene-2017 | $ 25.663.000 | $ 86.229.000 | - | - | 6908005711733 | $ 111.892.000 | 2.941,08 | 12-ene.-17 | 2.941,08 | 11-ene.-17 | 2.941,08 | 180 | | |
| 10 | 09-jun-2017 | $ 24.765.000 | $ 83.212.000 | - | - | 6908005711758 | $ 107.977.000 | 3.084,19 | 11-jul.-17 | 2.895,73 | 11-jul.-17 | 3.084,19 | 180 | | |
| Total 1er Pago | | 210.175.000 | 706.198.000 | - | - | | 916.373.000 | | | | | | | | |

| Cuota No. | Fecha de pago | Arancel | Iva | Sanción | Intereses | RDP | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | | | | | | - |
| 2 | | | | | | | - |
| 3 | | | | | | | - |
| 4 | | | | | | | - |
| 5 | | | | | | | |
| 6 | 26-ago-2017 | $ 331.000 | $ 1.108.000 | 14.000 | 978.000 | 690R20080939I | 2.431.000 |
| 7 | | | | | | | - |
| 8 | | | | | | | - |
| 9 | | | | | | | - |
| 10 | | | | | | | |
| Total 2º Pago | | 331.000 | 1.108.000 | 14.000 | 978.000 | | 2.431.000 |
| TOTAL PAGADO | | 210.506.000 | 707.306.000 | 14.000 | 978.000 | - | 918.804.000 |

65.658.000

## Cuadro 1 - LIQUIDACION CUOTAS IMPORTACION LARGO PLAZO Y LEASING

| No. INTERNO | FECHA | STICKER |
|---|---|---|
| 4820120010288859 | 06-jul-2012 | 5537605004 967 |

| | ARANCEL | AA | DAVIPP |
|---|---|---|---|
| Valor CIF | 83.875,79 | 369.259,53 | 11/07/2012 |

| No. | Fecha Vencimiento cuotas | CUOTAS US Tasa de cambio | Arancel | Iva | Total cuota en US |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 11-ene-13 | 1.790,83 | 8.553,38 | 28.736,85 | 37.290,37 |
| 2 | 11-jul-13 | 1.915,46 | 8.553,38 | 28.736,99 | 37.290,37 |
| 3 | 11-ene-14 | 1.933,80 | 8.553,38 | 28.736,99 | 37.290,37 |
| 4 | 11-jul-14 | 1.888,91 | 8.553,38 | 28.736,99 | 37.290,37 |
| 5 | 11-ene-15 | 2.392,48 | 8.553,38 | 28.736,99 | 37.290,37 |
| 6 | 11-jul-15 | 2.423,91 | 8.553,38 | 28.736,99 | 37.290,37 |
| 7 | 11-ene-16 | 3.287,28 | 8.553,38 | 28.736,99 | 37.290,37 |
| 8 | 11-jul-16 | 2.988,40 | 8.553,38 | 28.736,99 | 37.290,37 |
| 9 | 11-ene-17 | 2.944,08 | 8.553,38 | 28.736,99 | 37.290,37 |
| 10 | 11-jul-17 | 3.064,10 | 8.553,38 | 28.736,99 | 37.290,37 |
| TOTALES | | | 85.533,79 | 287.369,92 | 372.903,71 |

| VALOR PAGADO Días liquidados | (Fecha Día siguiente) | | Tasa Cambio Día siguiente) | | Total a Pagar | Fecha de pago | Tasa de cambio Fecha de pago |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 180 | 14-ene-13 | 1.791,00 | $ | 65.805.482,16 | 11-ene-13 | 1.790,83 |
| 180 | 12-jul-13 | 1.915,45 | $ | 71.424.010,07 | 12-ene-13 | 1.915,01 |
| 180 | 14-ene-14 | 1.934,80 | $ | 72.288.048,40 | 13-ene-14 | 1.934,38 |
| 180 | 14-jul-14 | 1.888,47 | $ | 65.542.641,87 | 28-jul-14 | 1.882,34 |
| 180 | 13-ene-15 | 2.405,03 | $ | 85.216.555,26 | 9-ene-15 | 2.392,46 |
| 180 | 14-jul-15 | 2.770,78 | $ | 97.861.378,12 | 15-jun-15 | 2.688,68 |
| 180 | 12-ene-16 | 3.887,23 | $ | 122.577.315,94 | 8-ene-16 | 3.149,47 |
| 180 | 12-jul-16 | 2.986,48 | $ | 111.351.745,85 | 8-jun-16 | 3.110,89 |
| 180 | 12-ene-17 | 2.941,08 | $ | 105.668.591,83 | 11-ene-17 | 2.941,08 |
| 180 | 11-jul-17 | 3.064,10 | $ | 113.804.420,68 | 9-jun-17 | 2.896,75 |
| | | | $ | 921.966.814,68 | | |

| TRIBUTOS ADUANEROS LIQUIDADOS Arancel | Iva | Total | SANCION 5,00% | Valor Sanción | REDUCCION SANCION % | Días de mora | INTERESES Intereses Liquidados | TOTAL A PAGAR | TOTAL PAGADO | DIFERENCIA EN EL PAGO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 19.050.000 | 50.559.000 | 69.636.000 | 0,00 | 0 | 0% | -3 | - | 69.636.000 | 69.636.000 | 0 |
| 16.307.000 | 54.355.000 | 70.662.000 | 1.864,42 | 3.671.000 | 0% | -28 | - | 74.236.000 | 70.062.000 | 3.074.000 |
| 18.648.000 | 53.501.000 | 72.149.000 | 0,00 | 0 | 0% | -5 | - | 72.149.000 | 72.998.000 | -149.000 |
| 19.050.000 | 51.002.000 | 70.152.000 | 0,00 | 0 | 0% | -18 | - | 70.152.000 | 70.152.000 | 0 |
| 20.461.000 | 68.750.000 | 89.211.000 | 0,00 | 0 | 0% | -4 | - | 89.211.000 | 89.211.000 | 0 |
| 22.116.000 | 74.395.000 | 96.525.000 | 1.864,42 | 96.500 | 30% | 33 | - | 96.034.000 | 97.510.000 | -1.566.000 |
| 20.935.000 | 96.503.000 | 117.438.000 | 0,00 | 0 | 0% | -8 | - | 117.438.000 | 117.439.000 | -1.000 |
| 26.615.000 | 89.384.000 | 116.999.000 | 0,00 | 0 | 0% | -34 | - | 116.999.000 | 116.000.000 | -1.000 |
| 28.113.000 | 84.515.000 | 109.628.000 | 0,00 | 0 | 0% | -1 | - | 109.628.000 | 111.852.000 | -2.224.000 |
| 24.756.000 | 83.222.000 | 107.977.000 | 0,00 | 0 | 0% | -37 | - | 107.977.000 | 107.977.000 | 0 |
| 209.951.000 | 706.476.000 | 916.497.000 | | 4.867.000 | | | TOTALES | 921.571.000 | 916.804.000 | 2.787.000 |

## Cuadro 2 - SANCION POR NO FINALIZACION DEL REGIMEN

Decto 2685 Art 482-1 Num 1.1 ó 1.3

Debe Liquidar el 6% del Valor Fob ó 7 Salarios Ministros por No finalizar el Regimen

| | | Valor Fob | USD 1.681.640,00 | TC | Valor a Pagar |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Viernes | | | | |
| 2 | Jueves | TC | 3.064,19 | 34094,50 | $ 258.533.000 |
| 3 | Sábado | Salario Mínimo | | | |
| 4 | Viernes | | | | |
| 5 | Domingo | | | | |
| 6 | Sábado | | | | |
| 7 | Lunes | | | | |
| 8 | Lunes | | | | |
| 9 | Miércoles | | | | |
| 10 | Martes | | | | |

| | | Valor a Pagar con descuento | Valor Pagado | Diferencia por Pagar |
|---|---|---|---|---|
| | | $ 61.867.000 | 1.033.000 | 60.834.000 |
| | 20% | $ 61.867.000 | | |
| TOTAL A PAGAR CON DESCUENTO | | $ 61.867.000 | | |

## Cuadro 3 - SALDO DESPUES DEL PRIMER PAGO

| NUMERO | FECHA PAGO | ARANCEL | IVA | SANCION | INTERESES | OTROS | TOTAL A PAGAR |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 11-ene-2013 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 2 | 17-jun-2013 | 0 | 1.000 | 3.671.000 | 0 | | 3.672.000 |
| 3 | 15-ene-2014 | -34.000 | -115.000 | 0 | 0 | | 0 |
| 4 | 26-jun-2014 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 5 | 09-ene-2015 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 6 | 11-jun-2015 | 330.000 | 1.108.000 | 996.000 | 0 | | 2.434.000 |
| 7 | 06-ene-2016 | 0 | 1.000 | 0 | 0 | | 0 |
| 8 | 08-jun-2016 | 0 | -1.000 | 0 | 0 | | 0 |
| 9 | 11-ene-2017 | -510.000 | -1.714.000 | 0 | 0 | | 0 |
| 10 | 09-jun-2017 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| | | 330.000 | 1.109.000 | 4.667.000 | 0 | 0 | 6.106.000 |
| SANCION POR NO FINALIZACION | | | | | | | $ 50.834.000 |
| TOTAL A PAGAR | | | | | | | $ 66.940.000 |

## Cuadro 4 - SALDO DESPUES DEL SEGUNDO PAGO

| NUMERO | FECHA PAGO | ARANCEL | IVA | SANCION | INTERESES | | OTROS | TOTAL A PAGAR |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| 2 | | 0 | 1.000 | 3.671.000 | 2.000 | | | 3.674.000 |
| 3 | | -34.000 | -115.000 | 0 | 0 | | | 0 |
| 4 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| 5 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| 6 | 28-ago-2017 | -1.000 | 0 | 892.000 | 587.000 | | | 1.478.000 |
| 7 | | 0 | -1.000 | 0 | 0 | | | 0 |
| 8 | | 0 | 1.000 | 0 | 0 | | | 0 |
| 9 | | -510.000 | -1.714.000 | 0 | 0 | | | 0 |
| 10 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| | | 0 | 1.000 | 4.563.000 | 589.000 | | | 5.143.000 |
| SANCION POR NO FINALIZACION | | | | | | | | $ 50.834.000 |
| TOTAL A PAGAR | | | | | | | | 55.977.000 |
| SALDO A FAVOR | | -545.000 | -1.851.000 | 0 | 0 | | | 2.376.000 |

## TRIBUTOS A PAGAR ( Detallados por Cuota )

| No.CUOTA | Fecha Reparo | ARANCEL | IVA | SANCION | INTERESES DESPUES DE | OTROS | TOTAL A PAGAR |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 06-jun-2016 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 2 | 04-jun-2015 | 0 | 1.000 | 3.671.000 | 2.000 | | 3.674.000 |
| 3 | 04-jun-2018 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 4 | 04-jun-2018 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 5 | 04-jun-2018 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 6 | 04-jun-2018 | 0 | 0 | 322.000 | 287.000 | | 1.508.000 |
| 7 | 04-jun-2018 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 8 | 04-jun-2018 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 9 | 04-jun-2018 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 10 | 04-jun-2018 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Liquidacion Largo Plazo | | 0 | 1.000 | 4.563.000 | 589.000 | 0 | 5.143.000 |
| Liquidacion Iva Excluido | | | - | - | - | | - |
| Sancion por no Finalizar | | | | | | | $ 50.834.000 |
| TOTAL A PAGAR | | | | | | | 55.977.000 |

**EN CUMPLIMIENTO DE LA ORDEN ADMINISTRATIVA No. 003 DEL 05 DE ABRIL DE 2010, EN EL PUNTO 5, DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y LIQUIDACIÓN, SE ELABORA EL SIGUIENTE INFORME:**

## 5.2.2.5 INFORME DE LA ACCION DE FISCALIZACION

| | | | |
|---|---|---|---|
| FECHA: | 13/06/2019 | No EXPEDIENTE | **CU 2017 2018 00069** |
| NOMBRE O RAZON SOCIAL | **IDEPLAS S.A.** | | |
| NIT | **800.205.946-5** | | |

### OPORTUNIDAD:

Mediante oficio No. 2701 e insumo 0883 de fecha 27-09-2017, la División Gestión de la Operación Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, remite a la División Gestión de Fiscalización Aduanera de la misma Dirección Seccional, documentos preliminares a nombre del importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** por la posible infracción administrativa aduanera relacionado con el incumplimiento del Régimen de importación Temporal a Largo Plazo, según el artículo 482-1 Numeral 1.1 del Decreto 2685 de 1999, de la mercancía descrita en la **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 **del** 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 **del** 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012**. (Folio 1-13)

### RESUMEN

El Grupo Interno de Secretaria de la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, mediante Auto No. 00069 del 11/01/2018, da apertura al Expediente No CU2017201800069, dentro del programa CU a nombre del importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5**, por incumplimiento del Régimen de Importación Temporal a Largo Plazo, la **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012,** por la posible infracción establecida en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999.( Folio 15)

Mediante correo electrónico de fecha 19/02/2019, la funcionaria sustanciadora informa a los señores **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** se encuentran incurso en la causal de la sanción establecida en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685/99 y sus respectivas modificaciones y que tiene la posibilidad de acogerse a la reducción de la sanción, según lo señalado en el artículo 521 del decreto 2685/1999, en el numeral 1, hoy regulado por el artículo 519 del Decreto 390/2016. En respuesta a lo anterior, aportan cierre de la importación mediante Declaración de Legalización Autoadhesivo No. 02014040852380 del 27/09/2017, Aceptación No. 032017M00003252 del 27/09/2017 y Levante No. 032017M1170000304 del 20/10/2017 con los respectivos pagos realizados cuotas de la 1 a la 10. (Folio 21-40).

Con escrito de fecha 28/08/2017, el Representante Legal de la sociedad **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** adjunta copia del recibo oficial de pago correspondiente al ajuste del pago de la sexta (6) cuota sticker No. 23231056758775 del 26/08/2017 por valor de $2.431.000,00 con intereses y sanción correspondientes, acogiéndose a la reducción de la sanción que trata el artículo 521 numeral 1 Decreto 2685/99, reconociendo haber incurrido en la sanción contemplada en el artículo 482-1 numeral 1.1 del mismo decreto. (Folio 39-40)

El Representante Legal de la sociedad **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** mediante escrito de fecha 29/08/2017, se acogen a la reducción de la sanción que trata el artículo 521 numeral 1 Decreto 2685/99, reconociendo voluntariamente haber incurrido en la sanción estipulada en el artículo 482-1 numeral 1.3 del mismo decreto, adjuntando copia del recibo de pago No. 23231056765127 de agosto 28 de 2017, por valor de $1.033.000,00. (Folio 52-53)

Con radicados Nos. 003E2019008493 de fecha 22/02/2019 y 048I2019000498 del 05/03/2019, el Representante Legal de la sociedad **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** aporta la finalización de régimen importación temporal a largo plazo con Declaración manual de Legalización No. 500730078787O, Aceptación No. 032017M00003252 del 27/09/2017 y Levante No. 032017M1170000304 del 20/10/2017 y Acta de Inspección Manual No. 13540 del 20/10/201. (Folio 55-59)

Mediante correo electrónico de fecha 27/02/2019, se solicitó al GIT de Importaciones de Bogotá, certificación de levante manual, aportando respuesta escaneada del acta de inspección manual FT-OA-1742 Número 13540 del 20/10/2017 en la que se evidencia el Número de Levante asignado 032017M117000304, de la Declaración de Importación Tipo Legalización con autoadhesivo 02014040852380 del 27/09/2017, Formulario No 5007300787870, Aceptación No. 032017M00003252 del 27/09/2017. (Folio 60-68)

**HALLAZGOS**

Este Despacho procederá de acuerdo a lo establecido en el artículo 582 del Decreto 390 de 2016, a proponer a la División de Liquidación de esta Administración mediante la formulación del Requerimiento Especial Aduanero, al Importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** para declarar el incumplimiento del régimen de importación temporal a largo plazo amparado y proponer proferir de oficio la modificación a la la **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012**, esto teniendo en cuenta lo establecido en el artículo 150 del Decreto 2685/1999.

**CONCLUSIONES**

Formular Requerimiento Especial Aduanero al importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** de acuerdo a lo establecido en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, adicionado por el artículo 15 del Decreto 4136 de 2004 y a lo estipulado en el artículo 150 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 8 del Decreto 4136 de 2004 de conformidad con lo expuesto en la parte motiva de esta providencia

**Elaborado:** **SANDRA ELENA JUAN GALINDO**
**Auditor Aduanero II**
**19/06/2019**

| DIAN | Requerimiento Especial Aduanero<br>13 JUN 2019 000386 | |
|---|---|---|

| | |
|---|---|
| 2. Concepto:<br>*POR INFRACCIÓN ADMINISTRATIVA DE LOS DECLARANTES EN LOS REGIMENES ADUANEROS.* | Numero Acto Administrativo: |
| Código 446-01 | |

**Datos Generales**

Número del Expediente

**CU2017201800069**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Datos del IMPORTADOR** | 20. Tipo documento | 18. No. Identificación | Nombres o Razón social | |
| | **NIT** | **800.205.946-5** | **IDEPLAS S.A.** | |
| | 26. Dirección<br>**KM 7 VIA A MEDELLIN PAR INDUSTRIAL CELTA BG 43** | | 28. Departamento<br>**CUNDINAMARCA** | 29. Ciudad<br>**FUNZA** |
| **Datos de la ASEGURADORA** | 20. Tipo documento | 18. No. Identificación | Nombres o Razón social | |
| | **NIT** | **860.039.988-0** | **LIBERTY SEGUROS S.A** | |
| | 26. Dirección<br>**CL 72 10 07 P 7** | | 28. Departamento<br>**BOGOTÁ D.C.** | 29. Ciudad<br>**BOGOTÁ D.C.** |
| **Sanción Numeral 1.1 Articulo 482-1 Decreto 2685/99.** | Sanciones 5% cuota:<br>**$8.536.000,00**<br>Sanción 5% valor FOB:<br>**$258.300.000,00**<br>**Intereses antes del REA $589.000,00** | | Tributos aduaneros<br>**$ 1.000,00** | Valor Total R.E.A:<br>**$267.426.000,00** |

**EL JEFE DE GIT INVESTIGACIONES ADUANERAS I (A), DE LA DIVISIÓN DE GESTIÓN DE FISCALIZACIÓN DE LA DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA**

**COMPETENCIA**

En uso de las facultades legales y en especial las conferidas por el Decreto 2685 de 1999, los artículos 500 y 501 del Decreto 390 de 2016, Resolución 64 de 2016, Resolución No 4240 de 2000, conforme lo estipulado en el Decreto 4048 del 22 de octubre de 2008, el numeral 5 del artículo 4 de la Resolución No.0007 del 4 de noviembre de 2008; y los numerales 7, 10, 16, 17, 18 y 19 del artículo 4 de la Resolución 009 del 4 de noviembre de 2008; numerales 12 y 13 del articulo 39 del Decreto 4048 del 2008, y demás normas concordantes y/o complementarias, atendiendo los siguientes:

**HECHOS**

1. Mediante oficio No. 2701 e insumo 0883 de fecha 27-09-2017, la División Gestión de la Operación Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, remite a la División Gestión de Fiscalización Aduanera de la misma Dirección Seccional, documentos preliminares a nombre del importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** por la posible infracción administrativa aduanera relacionado con el incumplimiento del Régimen de importación Temporal a Largo Plazo, según el artículo 482-1 Numeral 1.1 del Decreto 2685 de 1999, de la mercancía descrita en la **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012.** Anexando los siguientes documentos:

- ✓ **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012.** (Folio 2)
- ✓ Póliza de cumplimiento No. 2072191 del 06/07/2012. (Folio 3-6)
- ✓ BL EMSAM01250012 del 14/06/2012. (Folio 7-8)
- ✓ Factura No. 23/2012 del 29/05/2012. (Folio 9)
- ✓ Diligenciamiento garantías modalidades. (Folio 10)
- ✓ Oficio No. 1-32-235-402-2979 del 29/08/2017, radicado 027920 del 06/09/2017, traslado radicado 032E2017060680 del 25/08/2017, respuesta solicitud. (Folio 11-12)
- ✓ Oficio No. 1-048-201-245-2123 de agosto 02 de 2017, radicado 0003533 de 08/08/2017, solicitud acreditación terminación régimen. (Folio 13)

2. El Grupo Interno de Secretaria de la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, mediante Auto No. 00069 del 11/01/2018, da apertura al Expediente No CU2017201800069, dentro del programa CU a nombre del importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5**, por incumplimiento del Régimen de Importación Temporal a Largo Plazo, la **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012,** por la posible infracción establecida en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999.( Folio 15)

3. Mediante correo electrónico de fecha 19/02/2019, la funcionaria sustanciadora informa a los señores **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** se encuentran incurso en la causal de la sanción establecida en el numeral 1.1 del articulo 482-1 del Decreto 2685/99 y sus respectivas modificaciones y que tiene la posibilidad de acogerse a la reducción de la

sanción, según lo señalado en el artículo 521 del decreto 2685/1999, en el numeral 1, hoy regulado por el artículo 519 del Decreto 390/2016. En respuesta a lo anterior, aportan cierre de la importación mediante Declaración de Legalización Autoadhesivo No. 02014040852380 del 27/09/2017, Aceptación No. 032017M00003252 del 27/09/2017 y Levante No. 032017M1170000304 del 20/10/2017 con los respectivos pagos realizados cuotas de la 1 a la 10. (Folio 21-40).

4. Con escrito de fecha 28/08/2017, el Representante Legal de la sociedad **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** adjunta copia del recibo oficial de pago correspondiente al ajuste del pago de la sexta (6) cuota sticker No. 23231056758775 del 26/08/2017 por valor de $2.431.000,00 con intereses y sanción correspondientes, acogiéndose a la reducción de la sanción que trata el artículo 521 numeral 1 Decreto 2685/99, reconociendo haber incurrido en la sanción contemplada en el artículo 482-1 numeral 1.1 del mismo decreto. (Folio 39-40)

5. El Representante Legal de la sociedad **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** mediante escrito de fecha 29/08/2017, se acogen a la reducción de la sanción que trata el artículo 521 numeral 1 Decreto 2685/99, reconociendo voluntariamente haber incurrido en la sanción estipulada en el artículo 482-1 numeral 1.3 del mismo decreto, adjuntando copia del recibo de pago No. 23231056765127 de agosto 28 de 2017, por valor de $1.033.000,00. (Folio 52-53)

6. Con radicados Nos. 003E2019008493 de fecha 22/02/2019 y 048I2019000498 del 05/03/2019, el Representante Legal de la sociedad **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** aporta la finalización de régimen importación temporal a largo plazo con Declaración manual de Legalización No. 5007300787870, Aceptación No. 032017M00003252 del 27/09/2017 y Levante No. 032017M1170000304 del 20/10/2017 y Acta de Inspección Manual No. 13540 del 20/10/201. (Folio 55-59)

7. Mediante correo electrónico de fecha 27/02/2019, se solicitó al GIT de Importaciones de Bogotá, certificación de levante manual, aportando respuesta escaneada del acta de inspección manual FT-OA-1742 Número 13540 del 20/10/2017 en la que se evidencia el Número de Levante asignado 032017M117000304, de la Declaración de Importación Tipo Legalización con autoadhesivo 02014040852380 del 27/09/2017, Formulario No 5007300787870, Aceptación No. 032017M00003252 del 27/09/2017. (Folio 60-68)

## FUNDAMENTOS DE DERECHO

Este Despacho recurre a las normas de carácter aduanero aplicables al caso que nos ocupa, teniendo presente que el importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** incurrió en la Comisión de la Infracción Aduanera tipificada en el **Numeral 1.1 Art. 482-1 del Decreto 2685 de 1999.**

**Decreto 390/2016**

- **Artículo 2.** Principios Generales.
- **Artículo 17**. Obligación aduanera.
- **Artículo 18.** Alcance de la obligación aduanera.
- **Artículo 19.** Naturaleza de la obligación aduanera.
- **Artículo 20.** Responsables de la obligación aduanera.
- **Artículo 21.** Alcance
- **Artículo 33.** Obligados aduaneros. Los obligados aduaneros son
- **Artículo 500**. Alcance.
- **Artículo 501.** Facultades de fiscalización.

**DECRETO 2685/99**

- **Artículo 142.** Importación Temporal para Reexportación en el Mismo Estado.
- **Artículo 143,** establece las Clases de importación temporal para reexportación en el mismo estado
- **Artículo 145.** Declaración de importación temporal de largo plazo
- **Artículo 146, modificado por el artículo 5 del Decreto 4136 de 2004**. Pago de las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros.
- **Artículo 147, modificado por el Artículo 6° del Decreto 4136 de 2004**. Garantía
- **Artículo 150.** Modificación de la modalidad.
- **Artículo 156.** Terminación de la importación temporal

***Especificamente,***

***Artículo 482-1. Infracciones Aduaneras de los declarantes en el régimen de importación temporal para reexportación en el mismo estado.*** *Artículo adicionado por el artículo 15 del Decreto 4136 de 2004. El nuevo texto es el siguiente:*

*1.1. No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.*

*La sanción aplicable será de multa equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, más el cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida.*

*Las infracciones y sanciones de que trata este artículo serán aplicables únicamente al importador.*

**Decreto 0993 de mayo 15 de 2015**

- **Artículo 5, literal f.**

**Resolución 4240 *de 2000;***

- **Artículo 99. Modificado por el artículo 30° de la Resolución 7002 de 200.** Pago de tributos aduaneros.
- **Artículo 511.** Garantía para la importación temporal para reexportación en el mismo estado.

**Decreto 4048 de 2008.**

- **Artículo 20.** Funciones de la Subdirección de Gestión Normativa y Doctrina.

## ACERVO PROBATORIO

- ✓ Oficio N° 2701 e Insumo No. 0883 de fecha 27/09/2017 (Folios 1-14)
- ✓ Auto de Apertura N° 00069 del 11/01/2018. (Folio 15)
- ✓ RUT de los Interesados. (Folios 16-17)
- ✓ Consulta MUISCA **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012.** (Folio 18-19)
- ✓ Consulta Arancel Histórico. (Folio 20)
- ✓ Correo solicitud pago cuotas y sanciones con respuesta. (Folio 21-40)
- ✓ Consulta recibos de pago (Folio 41-51)
- ✓ Escrito allanamiento de fecha 29/08/2017. (Folio 52-53)
- ✓ Escrito radicados Nos. 003E2019008493 de fecha 22/02/2019 y 048I2019000498 del 05/03/2019, finalización régimen. (Folio 54-59)
- ✓ Correo solicitud certificación levante con respuesta. (Folio 60-68)
- ✓ Liquidación Tributos (Folio 69-70)

## CONSIDERACIONES DEL DESPACHO

De acuerdo con los antecedentes enumerados y las normas transcritas, corresponde a la División de Gestión de Fiscalización establecer mediante el presente acto la viabilidad de proponer sanción a cargo del Importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** por la infracción establecida en el Numeral 1.1. del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999.

Se encuentra en el acervo probatorio copia de la **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012,** en la que figura como Importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** relacionando en la casilla 62, Cód. Modalidad: S120 y en la casilla 63 números de cuotas: 10, con subpartida arancelaria **84.77.20.00.00**

Para el caso en particular, el importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** constituyó la Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales N° 2072191 del 06/07/2012, con vigencia desde 06/07/2012 hasta 16/07/2017, expedida por **LIBERTY SEGUROS S.A., NIT 860.039.988-0,** con el objeto de garantizar la finalización de la importación temporal a largo plazo en los plazos señalados en la **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012,** y responder al quinto año por el pago de los tributos aduaneros, los intereses moratorios y/o sanciones a que hubiere lugar según lo dispuesto en los artículos 143 literal b, 145,146,147 y 156 del Decreto 2685/99, modificado por los artículos 5, 6, 8 y 11 del Decreto 4136 del 10 diciembre de 2004, Decreto 2394 del 2002 y los artículos 98, 99 y 511 de la Resolución 4240 del 2000 y demás normas que lo modifiquen o complementen. (Folio 3-6)

De los hechos anteriormente expuestos, este Despacho recurre a las normas de carácter aduanero aplicables al caso discutido en este expediente.

En Concepto 036 del 7 de mayo de 2007, la DIAN enuncia que, en la importación temporal para reexportación en el mismo estado, el plazo se cuenta desde el día del levante de la declaración de importación temporal y termina en el mismo día del mes que corresponda, salvo que ese día sea festivo evento en el cual el plazo se extenderá hasta el primer día hábil.

El Concepto 091 del 9 de julio de 2002, plantea que cuando se modifica una declaración de importación temporal de largo plazo a importación ordinaria, la tasa de cambio debe ser la vigente al momento de la presentación y aceptación de la modificación de la declaración.

El Concepto 441 del 11 de Diciembre de 2007, expone: *"Al respecto se observa lo siguiente: En primer lugar, es pertinente retomar lo expuesto en el Concepto No. 022 de 2007 de la Oficina Jurídica, en el que se señaló que con el "Decreto 4136 se 2004, se modificaron entre otros, los artículos 146,147,150, 153 y 156, cambiando sustancialmente las obligaciones y formas de terminación de la modalidad, entre otras se determinó que por la no terminación de la modalidad de importación temporal a largo plazo, no procede aprehensión y decomiso de la mercancía sino la modificación de la modalidad de oficio por la autoridad aduanera y la imposición de la sanción de que trata el artículo 482-1; el cual fue adicionado al Decreto 2685 de 1999 mediante el Decreto 4136 de 2004 y a través del cual se crean las infracciones aduaneras de los declarantes en el régimen de importación temporal para la reexportación en el mismo estado".*

*Ahora bien, en el Concepto 046 de 2007 de la Oficina Jurídica se encuentran establecidos los eventos en los cuales procede la modificación de la modalidad de acuerdo con el precepto contenido en el artículo 150, Decreto 2685 de 1999, a saber: "... Cuando en una importación temporal se decida dejar la mercancía en el país, el importador deberá, antes del vencimiento del plazo de la importación temporal, modificar la declaración de importación a importación ordinaria o con franquicia y obtener el correspondiente levante o reexportar la mercancía, pagando cuando fuere del caso, la totalidad de los tributos aduaneros correspondientes a las cuotas insolutas, los intereses pertinentes y la sanción a que haya lugar..."*

*Se indicó que cuando se incumpla esta obligación en las Importaciones Temporales a Largo Plazo, se debe proferir el acto administrativo declarando el incumplimiento y ordenando hacer efectiva la garantía en el monto correspondiente a las cuotas insolutas más los intereses y el monto de las sanciones correspondientes.*

*Se manifestó igualmente que éste procedimiento oficioso de modificación de la Importación Temporal, se aplica cuando no se terminan en la forma establecida en la legislación aduanera las importaciones temporales de mercancías en arrendamiento.*

*Así las cosas, puede concluirse que el procedimiento previsto en el parágrafo 2 del artículo 150 del Decreto 2685 de 1999, se aplica para este tipo de importaciones temporales cuando la autoridad aduanera determine el incumplimiento en el pago de las cuotas causadas y debidas hasta la a mitad del plazo señalado en la declaración de importación o cuando se trata de mercancías en arrendamiento, cuando se determine el incumplimiento en el pago de las cuotas causadas y debidas al vencimiento del término para la cancelación de la cuota correspondiente a la mitad del quinto (5) año de que trata el artículo 153 del mismo decreto.*

A continuación, se procederá a realizar la liquidación de las sanciones a que haya lugar, de conformidad con lo establecido en el artículo 150 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 8 del Decreto 4136 de 2004, así:

Subpartida: **84.77.20.00.00;** Tarifa Arancel: 5%; IVA:16%,
Valor en Aduana: US$**1.710.475,73**
Valor Arance: US$85.523,79; Valor IVA: US$287.359,92
Total Tributos Aduaneros: US$372.883,71
Valor cuota: US$372.883,71/10= **US$37.288,37**

| DATOS GENERALES DE LA DECLARACION | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Sticker | | 51575050081952 | | arancel | 5,00% |
| No. Interno | | 482012000286959 | | Iva | 16,00% |
| Fecha Declaracion | | 05-jul-2012 | | Valor fob | 1.681.690,00 |
| Fecha de Levante | | 11/07/2012 | | Fletes | 24.581,50 |
| | | | | seguros | 4.204,23 |
| Valor Arancel | | USD 85.523,79 | | Otros | - |
| Valor Iva | | USD 287.359,92 | | ajuste | 0 |
| Valor Cuota | ✓ | USD 37.288,37 | | Valor Cif | 1.710.475,73 |
| Modificación | 6 meses | NO | 12 meses | | NO |
| Finalizó el Régimen? | NO | Fecha Repago Tributos a Pagar | | | 04/06/2019 |

## Tabla I. Pagos de tributos, sanciones e intereses.

| Cuota No. | Fecha de pago | Arancel | Iva | Sancion | Intereses | ROP | Total Pago |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 11-ene-2013 | $ 15.059.000 | $ 50.599.000 | - | - | 6908002880614 | $ 65.658.000 |
| 2 | 17-jun-2013 | $ 16.207.000 | $ 54.454.000 | - | - | 6908003885470 | $ 70.661.000 |
| 3 | 13-ene-2014 | $ 16.582.000 | $ 55.716.000 | - | - | 6908004590207 | $ 72.298.000 |
| 4 | 26-jun-2014 | $ 16.090.000 | $ 54.062.000 | - | - | 6908004590221 | $ 70.152.000 |
| 5 | 09-ene-2015 | $ 20.461.000 | $ 68.750.000 | - | - | 6908005216296 | $ 89.211.000 |
| 6 | 11-jun-2015 | $ 21.808.000 | $ 73.277.000 | - | - | 6908005485826 | $ 95.085.000 |
| 7 | 06-ene-2016 | $ 26.935.000 | $ 90.504.000 | - | - | 6908005485833 | $ 117.439.000 |
| 8 | 08-jun-2016 | $ 26.605.000 | $ 89.395.000 | - | - | 6908005485840 | $ 116.000.000 |
| 9 | 11-ene-2017 | $ 25.663.000 | $ 86.229.000 | - | - | 6908005711733 | $ 111.892.000 |
| 10 | 09-jun-2017 | $ 24.765.000 | $ 83.212.000 | - | - | 6908005711758 | $ 107.977.000 |
| Total 1er Pago | | 210.175.000 | 706.198.000 | - | - | | 916.373.000 |
| Cuota No. | Fecha de pago | Arancel | Iva | Sanción | Intereses | ROP | TOTAL |
| 1 | | | | | | | - |
| 2 | | | | | | | - |
| 3 | | | | | | | - |
| 4 | | | | | | | - |
| 5 | | | | | | | - |
| 6 | 26-ago-2017 | $ 331.000 | $ 1.108.000 | 14.000 | 978.000 | 6908300809391 | 2.431.000 |
| 7 | | | | | | | - |
| 8 | | | | | | | - |
| 9 | | | | | | | - |
| 10 | | | | | | | - |
| Total 2º Pago | | 331.000 | 1.108.000 | 14.000 | 978.000 | | 2.431.000 |
| TOTAL PAGADO | | 210.505.000 | 707.306.000 | 14.000 | 978.000 | - | 918.804.000 |

## Tabla II. Sancion por no finalizar regimen

| Decto 2685 Art 482-1 Num 1.1 ó 1.3 Debe Liquidar el 5% del Valor Fob ó 7 Salarios Minimos por No finalizar el Regimen | | | | Pkg026 | | NO | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Valor Fob | USD 1.681.680,00 | 5% | Valor a Pagar | Valor a Pagar con descuento | | Valor Pagado | Diferencia por Pagar |
| | TC | 3.084,19 | 84084,50 | $ 259.333.000 | $ 259.333.000 | | 1.033.000 | 258.300.000 |

## Tabla III. Sancion por extemporaneidad pagos cuotas

| CUOTAS US | | | | | VALOR PAGADO | | | | | | TRIBUTOS ADUANEROS LIQUIDADOS | | | SANCION | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Fecha Vencimiento cuotal | Tasa de cambio | Arancel | Iva | Total cuota en US | Días liquidados | (Fecha Día siguiente) | Tasa Cambio Día | Total a Pagar | Fecha de pago | Tasa de cambio Fecha de | Arancel | Iva | Total | 5,00% | Valor Sanción |
| 11-ene.-13 | 1.760,83 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 14-ene.-13 | 1.761,50 | $ 65.658.482,16 | 11-ene.-13 | 1.760,83 | 15.059.000 | 50.599.000 | 65.658.000 | 0,00 | 0 |
| 11-jul.-13 | 1.915,45 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 12-jul.-13 | 1.915,45 | $ 71.424.010,07 | 17-jun.-13 | 1.895,01 | 16.207.000 | 54.455.000 | 70.662.000 | 1.864,42 | 3.571.000 |
| 11-ene.-14 | 1.938,89 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 14-ene.-14 | 1.934,88 | $ 72.298.049,48 | 13-ene.-14 | 1.934,88 | 16.548.000 | 55.601.000 | 72.149.000 | 0,00 | 0 |
| 11-jul.-14 | 1.848,91 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 14-jul.-14 | 1.858,47 | $ 68.942.841,87 | 26-jun.-14 | 1.881,34 | 16.090.000 | 54.062.000 | 70.152.000 | 0,00 | 0 |
| 11-ene.-15 | 2.392,46 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 13-ene.-15 | 2.405,03 | $ 89.210.935,88 | 9-ene.-15 | 2.392,46 | 20.461.000 | 68.750.000 | 89.211.000 | 0,00 | 0 |
| 11-jul.-15 | 2.623,91 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 14-jul.-15 | 2.670,79 | $ 97.841.328,32 | 11-jun.-15 | 2.588,56 | 22.138.000 | 74.385.000 | 96.523.000 | 1.864,42 | 4.979.000 |
| 11-ene.-16 | 3.287,28 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 12-ene.-16 | 3.287,28 | $ 122.577.315,94 | 6-ene.-16 | 3.149,47 | 26.935.000 | 90.503.000 | 117.438.000 | 0,00 | 0 |
| 11-jul.-16 | 2.986,49 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 12-jul.-16 | 2.986,49 | $ 111.361.348,65 | 8-jun.-16 | 3.110,88 | 26.605.000 | 89.394.000 | 115.999.000 | 0,00 | 0 |
| 11-ene.-17 | 2.941,08 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 12-ene.-17 | 2.941,08 | $ 109.668.081,93 | 11-ene.-17 | 2.941,08 | 25.153.000 | 84.515.000 | 109.668.000 | 0,00 | 0 |
| 11-jul.-17 | 3.084,19 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 11-jul.-17 | 3.084,19 | $ 115.004.420,69 | 9-jun.-17 | 2.895,73 | 24.765.000 | 83.212.000 | 107.977.000 | 0,00 | 0 |
| TOTALES | | 85.523,79 | 287.359,92 | 372.883,71 | | | | $ 923.566.814,19 | | | 209.961.000 | 705.476.000 | 915.437.000 | | 8.550.000 |

## Tabla IV. Cuotas pendientes por pagar o saldos

| No.CUOTA | Fecha Repago | ARANCEL | IVA | SANCION | INTERESES DESPUES DE PAGO | OTROS | TOTAL A PAGAR |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 2 | 04-jun-2019 | 0 | 1.000 | 2.571.000 | 2.000 | | 3.574.000 |
| 3 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 4 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 5 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 6 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 4.966.000 | 587.000 | | 5.552.000 |
| 7 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 8 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 9 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 10 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Liquidacion Largo Plazo | | 0 | 1.000 | 8.535.000 | 589.000 | 0 | 9.126.000 |
| Liquidacion Iva Excluido | | | - | - | - | | - |
| Sancion por no Finalizar | | | | | | | $ 258.300.000 |
| TOTAL A PAGAR | | | | | | | 267.426.000 |

Tabla V. Resumen de pagos

| | |
|---|---|
| TRIBUTOS | 1.000 |
| SANCION CUOTAS | 8.536.000 |
| SANCION FINALIZACION | 258.300.000 |
| INTERESES | 589.000 |
| TOTAL | 267.426.000 |

Tabla I. Pagos de tributos, sanciones e intereses. En este cuadro se observan los respectivos pagos por concepto de Arancel, IVA, Sanción e Intereses, el cual encontramos que realizaron pagos en las cuotas de la 1 a la 10, así mismo. Para la cuota No. 6, realizaron un ajuste en el pago de la cuota con intereses y sanción, mediante recibo oficial de pago No. 6908300809391 del 26/08/2017, por valor de **DOS MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y UN MIL PESOS MCTE. ($2.431.000,00),** acogiéndose a la reducción de la sanción que trata el artículo 521 numeral 1 del Decreto 268/5/99, reconociendo haber incurrido en la sanción contemplada en el artículo 482-1 numeral 1.1 del mismo decreto, según escrito de fecha 28/08/2017

Tabla II. Sancion por no finalizar regimen. En este cuadro se liquida la sanción por no finalizar el régimen de importación temporal para reexportación en el mismo Estado, antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros, equivalente al 5% del valor FOB, convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal. Como podemos ver el importador finaliza el régimen de importación temporal largo plazo después del tiempo establecido, por lo que la sanción a pagar es de **DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS MIL PESOS MCTE. ($258.300.000,00)**. El Representante Legal de la sociedad **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** mediante escrito de fecha 29/08/2017, reconoce de forma voluntaria haber cometido la infracción establecida en el numeral 1.3 del artículo 482-1 del Decreto 2685/99, y se acoge al beneficio de la sanción reducida al 20% de conformidad con el numeral 1 del artículo 519 Decreto 390 de 2016, adjuntando recibo oficial de pago No. 6908300810448 del 28/08/2017, por valor de $1.033.000,00. El importador finalizó régimen mediante Declaración de Importación Tipo Legalización con Autoadhesivo No. 02014040852380 del 27/09/2017. Aceptación No. 032017M00003252 del 27/09/2017 y Levante No. 032017M1170000304 del 20/10/2017. El levante fue certificado por el GIT de Importaciones de la DIAN Bogotá (Folio 52-68)

Tabla III. Sancion por extemporaneidad pagos cuotas. En este cuadro se refleja la sanción por la extemporaneidad en el pago de las cuotas, equivalente al cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida, convertida a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida y posteriormente se deduce el valor pagado por cada sanción, para obtener el valor de las sanciones pendientes por cancelar. En este caso, para las cuotas 2 y 6, quedaron unos saldos por pagar por valor de **OCHO MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA MIL PESOS MCTE. ($8.550.000,00).** El representante legal de la sociedad **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** mediante escrito de fecha 28/08/2017, reconoce haber incurrido en la sanción contemplada en el artículo 482-1 numeral 1.1 del Decreto 2685/99, acogiéndose al beneficio de la reducción de la sanción de que trata el artículo 521 numeral 1 del mismo decreto, acreditando copia del recibo oficial de pago No. 6908300809391 del 26/08/2017 por valor de **DOS MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y UN MIL PESOS MCTE. ($2.431.000,00),** para el pago de la cuota No. 6.

Tabla IV. Cuotas pendientes por pagar o saldos. En este cuadro se liquidan las cuotas pagadas, con las cuotas pactadas, para deducir las cuotas pendientes por pagar y saldos, se aclara que en esta tabla también se liquidan las cuotas insolutas, que existen al momento de proferir este acto administrativo. En este caso, la cuota No 2 presenta saldos pendientes en tributos, sanciones e intereses por valor de **TRES MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL PESOS MCTE ($3.574.000,00)**; y para la cuota No. 6, presenta saldos en sanción e intereses por valor de **CINCO MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL PESOS MCTE. ($5.552.000,00), para un Total de NUEVE MILLONES CIENTO VEINTISEIS MIL PESOS MCTE. ($9.126.000,00)**

Tabla V. Resumen de pagos. En conclusión, la División de Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional de Aduanas, propone al importador, un resumen de las cuotas y sanciones pendientes por pagar por valor de **DOSCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS VEINTISEIS MIL PESOS MCTE. ($267.426.000,00)**

Se procede a determinar si se acepta el pago de la sanción por no finalizar el régimen de importación, así como la sanción por el pago extemporáneo de la cuota No. 6, de conformidad con el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999 reducida al 20%, efectuado como sanción reducida, con base en la normatividad que se señala a continuación:

**Artículo 519 del Decreto 390 de 2016, Reducción de la Sanción de multa por infracción administrativa aduanera**

*Sin perjuicio del decomiso de la mercancía cuando hubiere lugar a ello, las sanciones de multa establecidas en este Decreto se reducirán a los siguientes porcentajes sobre el valor establecido en cada caso:*

***1. Al veinte por ciento (20%), cuando el infractor reconozca voluntariamente y por escrito haber cometido la infracción, antes de que se notifique el Requerimiento Especial Aduanero.***

*Para que proceda la reducción de la sanción prevista en este artículo, el infractor deberá en cada caso anexar al escrito en que reconoce haber cometido la infracción la copia del recibo oficial de pago con el que cancelo los derechos, impuestos, intereses y la sanción reducida correspondiente; así mismo, acreditara el cumplimiento de la formalidad u obligación incumplida, en los casos en que a ello hubiere lugar". (negrillas fuera del texto)*

El representante legal de la sociedad **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** en sus escritos de allanamiento de fecha 28/08/2017, no cumple con las formalidades u obligaciones establecidas, por lo tanto, no procede la reducción de las sanciones previstas en el numeral 1 del artículo 519 del Decreto 390 del 2016.

Los recibos de pago, formulario 690, se verificaron en el sistema informático MUISCA y SIGLO XXI por parte de la funcionaria sustanciadora.

De conformidad con lo expuesto, este Despacho procederá de acuerdo a lo establecido en el artículo 582 del Decreto 390 de 2016, a proponer a la División de Liquidación de esta Administración, mediante la formulación del presente Requerimiento Especial Aduanero, al Importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** para declarar el incumplimiento del régimen de importación temporal a largo plazo amparado y proponer proferir de oficio la modificación a la la **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012**, esto teniendo en cuenta lo establecido en el artículo 150 del Decreto 2685/1999 que indica: *"Ante el incumplimiento de esta obligación.....En caso de importaciones temporales a largo plazo, se proferirá acto administrativo declarando el incumplimiento y ordenando hacer efectiva la garantía en el monto correspondiente a las cuotas insolutas, más los intereses moratorios y el monto de las sanciones correspondientes previstas en el artículo 482-1 del presente decreto, dentro del proceso administrativo previsto para imponer sanciones. Ejecutoriado el acto administrativo, copia del mismo se remitirá a la jurisdicción de la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas que otorgó el levante a la declaración inicial para que proceda a proferir de oficio la modificación a la Declaración de importación temporal a importación ordinaria....."*

En vista de que la normatividad aduanera y la actividad de comercio exterior demandan de los interesados la colaboración armónica en consecución de los fines del estado; seriedad, cuidado y diligencia en las operaciones frente a la DIAN. Es por eso que las obligaciones frente a ella, tienen que cumplirse tal y como lo describen las normas correspondientes, sin que puedan alegarse eventos circunstanciales o excepción alguna, o lo que es lo mismo, que la obligación se cumpla tal y como lo determinan las normas y no como a bien tenga el habilitado, so pena de imponerse las sanciones correspondientes.

En mérito de lo expuesto, el Jefe GIT de Investigaciones Aduaneras I (A) de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.

**PROPONE**

**ARTÍCULO PRIMERO**: Formular Requerimiento Especial Aduanero al importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** de acuerdo a lo establecido en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, adicionado por el artículo 15 del Decreto 4136 de 2004 y a lo estipulado en el artículo 150 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 8 del Decreto 4136 de 2004, de conformidad con lo expuesto en la parte motiva de esta providencia.

**ARTICULO SEGUNDO:** Proponer a la División de Gestión de Liquidación de esta Dirección Seccional, declarar el incumplimiento del Régimen de Importación Temporal a Largo Plazo de la **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012**, al Importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** en concordancia con el concepto 066 de 2007.

**ARTICULO TERCERO:** PROPONER a la División de Gestión de Liquidación imponer al importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** el pago por concepto de tributos de la cuota No. 2, por valor de **UN MIL PESOS MCTE ($1.000,00);** el pago de la sanción por no finalizar el régimen de importación temporal para reexportación en el mismo Estado, antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros, equivalente al 5% del valor FOB, convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal equivalente a **DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS MIL PESOS MCTE. ($258.300.000,00);** y el pago de la sanción por la extemporaneidad en el pago de las cuotas Nos. 2 y 6, equivalente al cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida, convertida a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida y posteriormente se deduce el valor pagado por cada sanción, equivalente a **OCHO MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y SEIS MIL PESOS MCTE. ($8.536.000,00),** y los intereses moratorios dejados de pagar a la fecha del pago de los mismos, sobre la mercancía amparada en la **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012,** de conformidad con la parte considerativa de la presente providencia

de conformidad con la parte considerativa de la presente providencia, sanción contemplada en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999 y el artículo 627 del Decreto 390/2016.

**ARTICULO CUARTO:** Estudiar por parte de la División de Gestión de Liquidación Aduanera de esta Dirección Seccional, la viabilidad de hacer efectiva la Póliza de Seguros de Cumplimiento de Disposiciones Legales N° 2072191 del 06/07/2012, con vigencia desde 06/07/2012 hasta 16/07/2017, expedida por **LIBERTY SEGUROS S.A., NIT 860.039.946-5,** con el objeto de garantizar la finalización de la importación temporal a largo plazo en los plazos señalados en la **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012,** y responder al quinto año por el pago de los tributos aduaneros, los intereses moratorios y/o sanciones a que hubiere lugar según lo dispuesto en los artículos 143 literal b, 145,146,147 y 156 del Decreto 2685/99, modificado por los artículos 5, 6, 8 y 11 del Decreto 4136 del 10 diciembre de 2004, Decreto 2394 del 2002 y los artículos 98, 99 y 511 de la Resolución 4240 del 2000 y demás normas que lo modifiquen o complementen de acuerdo al valor asegurado.

**ARTICULO QUINTO**: Solicitar a la División de Gestión de Liquidación, que declare el incumplimiento y una vez ejecutoriado el acto administrativo que decide de fondo la presente investigación, remita copia del mismo a la División de Gestión de la Operación Aduanera al Grupo no formal de Garantías, para que proceda de conformidad en relación con la garantía objeto de la presente investigación.

**NOTIFICACIONES**

Notificar por correo el presente Requerimiento Especial Aduanero, en la forma y los términos establecidos en el Artículo 664 del Decreto 390 de 2016 y en subsidio por el Articulo 665 ibidem, por aviso en la página WEB de la DIAN, a:

- **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** en calidad de importador en la dirección **KM 7 VIA A MEDELLIN PAR INDUSTRIAL CELTA BG 43,** en la ciudad de **FUNZA- CUNDINAMARCA** (Dirección tomada del RUT, Folio 16)

- **LIBERTY SEGUROS S.A., NIT 860.039.988-0,** en la dirección **CL 72 10 07 P 7**, en la ciudad de **BOGOTA DC, BOGOTA DC** (Dirección tomada del RUT, Folio 17)

**TÉRMINOS PARA RESPONDER**

Advertir al interesado que podrá presentar respuesta al presente Requerimiento Especial Aduanero, dentro de los quince (15) días siguientes a su notificación, los cuales deberán dirigirse a la División de Gestión de Liquidación de esta Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena – Bolivar. Así mismo podrá aportar y/o solicitar la práctica de pruebas que pretenda hacer valer para establecer la investigación, de conformidad con lo establecido en el artículo 586 del Decreto 390/2016.

Una vez notificado el presente Acto administrativo, se remitirán las diligencias a la División de Gestión de Liquidación para que se continúe con la investigación de acuerdo a lo establecido en el artículo 587 y siguientes del Decreto 390/2016.

En caso de aceptar los cargos formulados, el pago de la respectiva sanción debe hacerse en las entidades financiera autorizadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales para tal efecto, mediante Recibo Oficial de Pago Tributos Aduaneros, bajo el concepto de sanciones aduaneras si ésta aceptación se efectúa dentro del término previsto para dar respuesta al presente Requerimiento. La sanción propuesta se reducirá al cuarenta por ciento (40%), conforme con lo establecido en el numeral 2 del artículo 519 del Decreto 390/2016, siendo necesario para que proceda la reducción de la sanción, anexar al escrito en el que se allane a los cargos, copia del recibo de pago y finalización de Importación Temporal conforme al artículo 156 del Decreto 2685 de 1999 y el artículo 5 literal f del Decreto 0993 de 2015.

Contra el presente acto no procede recurso alguno.

**Notifiquese y cúmplase,**

| | |
|---|---|
| **Funcionario que proyectó:** | |
| **31. Nombre:**<br>**SANDRA ELENA JUAN GALINDO** | |
| **32. Cargo:**<br>**FUNCIONARIO SUSTANCIADOR II** | |
| **Firma del funcionario autorizado:** | |
| **984. Nombre: LUIS MARIA BELTRAN ROA** | |
| **985. Cargo: JEFE GIT INVESTIGACIONES ADUANERAS I (A)** | |
| 990. Lugar administrativo<br>**DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA** | 997. Fecha expedición<br>**06/06/2019** |

**SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A NIT 900.062.917-9**

MENSAJERIA COLOMBIA COMPRA EFICIENTE 36348

Centro Operativo: PO.CARTAGENA
Orden de servicio: 12030215
Fecha Pre-Admision: 18/09/2019 12:25:35

PC009757720CO

1111 458

**Remitente**

Nombre/ Razón Social: DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES - NACIONAL - DIAN - ADUANAS CARTAGENA
Dirección: MANGA AVENIDA 3A NO. 25-01 NIT/C.C/T.I: 800067260
Referencia: 104867 Teléfono: Código Postal:
Ciudad: CARTAGENA BOLIVAR Depto: BOLIVAR Código Operativo: 13000

**Destinatario**

Nombre/ Razón Social: LIBERTY SEGUROS SA-860039988
Dirección: CL 72 10 07 P7
Tel: Código Postal: 110231000 Código
Ciudad: BOGOTA D.C. Depto: BOGOTA D.C. Operativo: 1111458

**Valores**

Peso Físico(grs): 500
Peso Volumétrico(grs): 0
Peso Facturado(grs): 500
Valor Declarado: 0
Valor Flete: $4.267
Costo de manejo: 0
Valor Total: $4.267

Dice Contener: 446-388
debe abrir
Observaciones del cliente: ADE-18-230-1771 CO
para recibir el sobre

**Causal Devoluciones:**

1 Rehusado
2 No existe
3 No reside
4 No reclamado
5 Desconocido
6 Dirección errada
C1 C2 Cerrado
N1 N2 No conocido
FA Fallecido
AC Apartado Clausurado
FM Fuerza Mayor

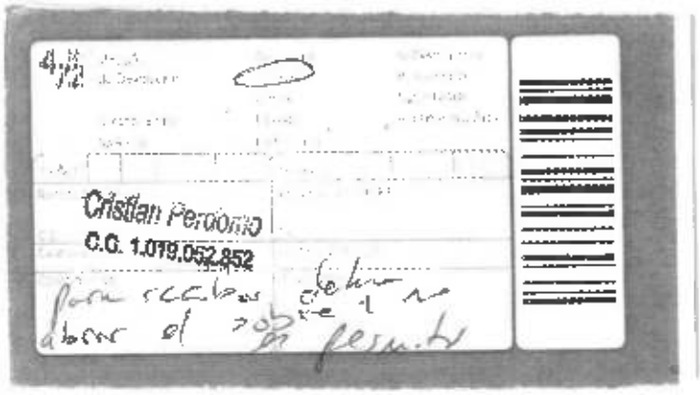
Firma nombre y/o sello de quien recibe:
C.C. Tel: Hora:
Fecha de entrega:
Distribuidor:
C.C.
Gestión de entrega: 1er 2do
Cristian Perdomo C.C. 1.019.052.852

8103 000

PO.CARTAGENA NORTE

810300011114581PC009757720CO

Principal: Bogotá D.C. Calle 6 Diagonal 25 G 4 95 A 55 (bogota) www.4-72.com.co Línea Nacional: 01 8000 111 210 / 744 completo (571) 4722005 Nit. Transcarga Ltda. de carga CO5600 del 20 de mayo de 2014 Mtc. TIC Res. Vigente No. Resolución 004587 de Noviembre de 2011




DIAN
No. Radicado 08S2019006802
Fecha 2019-09-16 02:07:32 PM
Remitente Sede DIR SEC DE ADUANAS DE
Dest retario Depar DIV GES FISCALIZACION
Folios 4 Anexos 1
LIBERTY SEGUROS SA

| DIAN | Requerimiento Especial Aduanero<br>13 JUN 2019 | |
|---|---|---|

| 2. Concepto:<br>*POR INFRACCIÓN ADMINISTRATIVA DE LOS DECLARANTES EN LOS REGIMENES ADUANEROS*<br>Código 446-01 | Numero Acto Administrativo: |
|---|---|

**Datos Generales**

Número del Expediente
**CU2017201800069**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Datos del IMPORTADOR** | 20. Tipo documento<br>**NIT** | 18. No. Identificación<br>**800.205.946-5** | Nombres o Razón social<br>**IDEPLAS S.A.** | |
| | 26. Dirección<br>**KM 7 VIA A MEDELLIN PAR INDUSTRIAL CELTA BG 43** | | 28. Departamento<br>**CUNDINAMARCA** | 29. Ciudad<br>**FUNZA** |
| **Datos de la ASEGURADORA** | 20. Tipo documento<br>**NIT** | 18. No. Identificación<br>**860.039.988-0** | Nombres o Razón social<br>**LIBERTY SEGUROS S.A** | |
| | 26. Dirección<br>**CL 72 10 07 P 7** | | 28. Departamento<br>**BOGOTÁ D.C.** | 29. Ciudad<br>**BOGOTÁ D.C.** |
| **Sanción Numeral 1.1 Artículo 482-1 Decreto 2685/99.** | Sanciones 5% cuota.<br>**$8.536.000,00**<br>Sanción 5% valor FOB:<br>**$258.300.000,00**<br>**Intereses antes del REA $589.000,00** | | Tributos aduaneros<br>**$ 1.000,00** | Valor Total R.E.A:<br>**$267.426.000,00** |

**EL JEFE DE GIT INVESTIGACIONES ADUANERAS I (A), DE LA DIVISIÓN DE GESTIÓN DE FISCALIZACIÓN DE LA DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA**

**COMPETENCIA**

En uso de las facultades legales y en especial las conferidas por el Decreto 2685 de 1999, los artículos 500 y 501 del Decreto 390 de 2016, Resolución 64 de 2016, Resolución No 4240 de 2000, conforme lo estipulado en el Decreto 4048 del 22 de octubre de 2008, el numeral 5 del artículo 4 de la Resolución No.0007 del 4 de noviembre de 2008; y los numerales 7, 10, 16, 17, 18 y 19 del artículo 4 de la Resolución 009 del 4 de noviembre de 2008; numerales 12 y 13 del artículo 39 del Decreto 4048 del 2008, y demás normas concordantes y/o complementarias, atendiendo los siguientes:

**HECHOS**

1. Mediante oficio No. 2701 e insumo 0863 de fecha 27-09-2017, la División Gestión de la Operación Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, remite a la División Gestión de Fiscalización Aduanera de la misma Dirección Seccional, documentos preliminares a nombre del importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5**, por la posible infracción administrativa aduanera relacionado con el incumplimiento del Régimen de importación Temporal a Largo Plazo, según el artículo 482-1 Numeral 1.1 del Decreto 2685 de 1999, de la mercancía descrita en la **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51576050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012.** Anexando los siguientes documentos:

- ✓ **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012.** (Folio 2)
- ✓ Póliza de cumplimiento No. 2072191 del 06/07/2012. (Folio 3-6)
- ✓ BL EMSAM01250012 del 14/06/2012. (Folio 7-8)
- ✓ Factura No. 23/2012 del 29/05/2012. (Folio 9)
- ✓ Diligenciamiento garantías modalidades. (Folio 10)
- ✓ Oficio No. 1-32-235-402-2979 del 29/08/2017, radicado 027920 del 06/09/2017, traslado radicado 032E2017060680 del 25/08/2017, respuesta solicitud. (Folio 11-12)
- ✓ Oficio No. 1-048-201-245-2123 de agosto 02 de 2017, radicado 0003533 de 08/08/2017, solicitud acreditación terminación régimen. (Folio 13)

2. El Grupo Interno de Secretaria de la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, mediante Auto No. 00069 del 11/01/2018, da apertura al Expediente No CU2017201800069, dentro del programa CU a nombre del importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5**, por incumplimiento del Régimen de Importación Temporal a Largo Plazo, la **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012,** por la posible infracción establecida en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999.( Folio 15)

3. Mediante correo electrónico de fecha 19/02/2019, la funcionaria sustanciadora informa a los señores **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** se encuentran incurso en la causal de la sanción establecida en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685/99 y sus respectivas modificaciones y que tiene la posibilidad de acogerse a la reducción de la

sanción, según lo señalado en el artículo 521 del decreto 2685/1999, en el numeral 1, hoy regulado por el artículo 519 del Decreto 390/2016. En respuesta a lo anterior, aportan cierre de la importación mediante Declaración de Legalización Autoadhesivo No. 02014040852380 del 27/09/2017, Aceptación No. 032017M00003252 del 27/09/2017 y Levante No. 032017M1170000304 del 20/10/2017 con los respectivos pagos realizados cuotas de la 1 a la 10. (Folio 21-40).

4. Con escrito de fecha 28/08/2017, el Representante Legal de la sociedad **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** adjunta copia del recibo oficial de pago correspondiente al ajuste del pago de la sexta (6) cuota sticker No. 23231056758775 del 26/08/2017 por valor de $2.431.000,00 con intereses y sanción correspondientes, acogiéndose a la reducción de la sanción que trata el artículo 521 numeral 1 Decreto 2685/99, reconociendo haber incurrido en la sanción contemplada en el artículo 482-1 numeral 1.1 del mismo decreto. (Folio 39-40)

5. El Representante Legal de la sociedad **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5**, mediante escrito de fecha 29/08/2017, se acogen a la reducción de la sanción que trata el artículo 521 numeral 1 Decreto 2685/99, reconociendo voluntariamente haber incurrido en la sanción estipulada en el artículo 482-1 numeral 1.3 del mismo decreto, adjuntando copia del recibo de pago No. 23231056765127 de agosto 28 de 2017, por valor de $1.033.000,00. (Folio 52-53)

6. Con radicados Nos. 003E2019008493 de fecha 22/02/2019 y 048I2019000498 del 05/03/2019, el Representante Legal de la sociedad **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5**, aporta la finalización de régimen importación temporal a largo plazo con Declaración manual de Legalización No. 5007300787870, Aceptación No. 032017M00003252 del 27/09/2017 y Levante No. 032017M1170000304 del 20/10/2017 y Acta de Inspección Manual No. 13540 del 20/10/201. (Folio 55-59)

7. Mediante correo electrónico de fecha 27/02/2019, se solicitó al GIT de Importaciones de Bogotá, certificación de levante manual, aportando respuesta escaneada del acta de inspección manual FT-OA-1742 Número 13540 del 20/10/2017 en la que se evidencia el Número de Levante asignado 032017M117000304, de la Declaración de Importación Tipo Legalización con autoadhesivo 02014040852380 del 27/09/2017, Formulario No 5007300787870, Aceptación No. 032017M00003252 del 27/09/2017. (Folio 60-68)

## FUNDAMENTOS DE DERECHO

Este Despacho recurre a las normas de carácter aduanero aplicables al caso que nos ocupa, teniendo presente que el importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** incurrió en la Comisión de la Infracción Aduanera tipificada en el **Numeral 1.1 Art. 482-1 del Decreto 2685 de 1999.**

**Decreto 390/2016**

- **Artículo 2.** Principios Generales.
- **Artículo 17**. Obligación aduanera.
- **Artículo 18.** Alcance de la obligación aduanera.
- **Artículo 19.** Naturaleza de la obligación aduanera.
- **Artículo 20.** Responsables de la obligación aduanera.
- **Artículo 21.** Alcance.
- **Artículo 33.** Obligados aduaneros. Los obligados aduaneros son.
- **Artículo 500**. Alcance.
- **Artículo 501.** Facultades de fiscalización.

**DECRETO 2685/99**

- **Artículo 142.** Importación Temporal para Reexportación en el Mismo Estado.
- **Artículo 143,** establece las Clases de importación temporal para reexportación en el mismo estado
- **Artículo 145.** Declaración de importación temporal de largo plazo
- **Artículo 146, modificado por el artículo 5 del Decreto 4136 de 2004**. Pago de las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros.
- **Artículo 147, modificado por el Artículo 6° del Decreto 4136 de 2004**. Garantía
- **Artículo 150.** Modificación de la modalidad.
- **Artículo 156.** Terminación de la importación temporal

***Específicamente,***

***Artículo 482-1. Infracciones Aduaneras de los declarantes en el régimen de importación temporal para reexportación en el mismo estado.*** *Artículo adicionado por el artículo 15 del Decreto 4136 de 2004. El nuevo texto es el siguiente:*

*1.1. No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.*

*La sanción aplicable será de multa equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, más el cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida.*

*Las infracciones y sanciones de que trata este artículo serán aplicables únicamente al importador.*

**Decreto 0993 de mayo 15 de 2015**

- **Artículo 5, literal f.**

**Resolución 4240 de 2000:**

- **Artículo 99. Modificado por el artículo 30° de la Resolución 7002 de 200**. Pago de tributos aduaneros.
- **Artículo 511.** Garantía para la importación temporal para reexportación en el mismo estado.

**Decreto 4048 de 2008.**

- **Artículo 20**. Funciones de la Subdirección de Gestión Normativa y Doctrina.

## ACERVO PROBATORIO

- ✓ Oficio N° 2701 e Insumo No. 0883 de fecha 27/09/2017 (Folios 1-14)
- ✓ Auto de Apertura N° 00069 del 11/01/2018. (Folio 15)
- ✓ RUT de los Interesados. (Folios 16-17)
- ✓ Consulta MUISCA **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 515750050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012.** (Folio 18-19)
- ✓ Consulta Arancel Histórico. (Folio 20)
- ✓ Correo solicitud pago cuotas y sanciones con respuesta. (Folio 21-40)
- ✓ Consulta recibos de pago (Folio 41-51)
- ✓ Escrito allanamiento de fecha 29/08/2017. (Folio 52-53)
- ✓ Escrito radicados Nos. 003E2019008493 de fecha 22/02/2019 y 048I2019000498 del 05/03/2019, finalización régimen. (Folio 54-59)
- ✓ Correo solicitud certificación levante con respuesta. (Folio 60-68)
- ✓ Liquidación Tributos (Folio 69-70)

## CONSIDERACIONES DEL DESPACHO

De acuerdo con los antecedentes enumerados y las normas transcritas, corresponde a la División de Gestión de Fiscalización establecer mediante el presente acto la viabilidad de proponer sanción a cargo del Importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** por la infracción establecida en el Numeral 1.1. del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999.

Se encuentra en el acervo probatorio copia de la **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 515750050081952 del 05-07-2012, **Aceptación** No. 482012000286959 del 05-07-2012 y **Levante** No. 482012000227601 **de 11/07/2012,** en la que figura como Importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5**, relacionando en la casilla 62, Cód. Modalidad: S120 y en la casilla 63 números de cuotas: 10, con subpartida arancelaria **84.77.20.00.00**

Para el caso en particular, el importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** constituyó la Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales N° 2072191 del 06/07/2012, con vigencia desde 06/07/2012 hasta 16/07/2017, expedida por **LIBERTY SEGUROS S.A., NIT 860.039.988-0,** con el objeto de garantizar la finalización de la importación temporal a largo plazo en los plazos señalados en la **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 515750050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y **Levante** No. 482012000227601 de **11/07/2012**, y responder al quinto año por el pago de los tributos aduaneros, los intereses moratorios y/o sanciones a que hubiere lugar según lo dispuesto en los artículos 143 literal b, 145,146,147 y 156 del Decreto 2685/99, modificado por los artículos 5, 6, 8 y 11 del Decreto 4136 del 10 diciembre de 2004, Decreto 2394 del 2002 y los artículos 98, 99 y 511 de la Resolución 4240 del 2000 y demás normas que lo modifiquen o complementen. (Folio 3-6)

De los hechos anteriormente expuestos, este Despacho recurre a las normas de carácter aduanero aplicables al caso discutido en este expediente.

En Concepto 036 del 7 de mayo de 2007, la DIAN enuncia que, en la importación temporal para reexportación en el mismo estado, el plazo se cuenta desde el día del levante de la declaración de importación temporal y termina en el mismo día del mes que corresponda, salvo que ese día sea festivo evento en el cual el plazo se extenderá hasta el primer día hábil.

El Concepto 091 del 9 de julio de 2002, plantea que cuando se modifica una declaración de importación temporal de largo plazo a importación ordinaria, la tasa de cambio debe ser la vigente al momento de la presentación y aceptación de la modificación de la declaración.

El Concepto 441 del 11 de Diciembre de 2007, expone: *"Al respecto se observa lo siguiente: En primer lugar, es pertinente retomar lo expuesto en el Concepto No. 022 de 2007 de la Oficina Jurídica, en el que se señaló que con el "Decreto 4136 se 2004, se modificaron entre otros, los artículos 146,147,150, 153 y 156, cambiando sustancialmente las obligaciones y formas de terminación de la modalidad, entre otras se determinó que por la no terminación de la modalidad de importación temporal a largo plazo, no procede aprehensión y decomiso de la mercancía sino la modificación de la modalidad de oficio por la autoridad aduanera y la imposición de la sanción de que trata el artículo 482-1; el cual fue adicionado al Decreto 2685 de 1999 mediante el Decreto 4136 de 2004 y a través del cual se crean las infracciones aduaneras de los declarantes en el régimen de importación temporal para la reexportación en el mismo estado".*

*Ahora bien, en el Concepto 046 de 2007 de la Oficina Jurídica se encuentran establecidos los eventos en los cuales procede la modificación de la modalidad de acuerdo con el precepto contenido en el artículo 150, Decreto 2685 de 1999, a saber "... Cuando en una importación temporal se decida dejar la mercancía en el país, el importador deberá, antes del vencimiento del plazo de la importación temporal, modificar la declaración de importación a importación ordinaria o con franquicia y obtener el correspondiente levante o reexportar la mercancía, pagando cuando fuere del caso, la totalidad de los tributos aduaneros correspondientes a las cuotas insolutas, los intereses pertinentes y la sanción a que haya lugar..."*

*Se indicó que cuando se incumpla esta obligación en las Importaciones Temporales a Largo Plazo, se debe proferir el acto administrativo declarando el incumplimiento y ordenando hacer efectiva la garantía en el monto correspondiente a las cuotas insolutas más los intereses y el monto de las sanciones correspondientes.*

*Se manifestó igualmente que éste procedimiento oficioso de modificación de la Importación Temporal, se aplica cuando no se terminan en la forma establecida en la legislación aduanera las importaciones temporales de mercancías en arrendamiento.*

*Así las cosas, puede concluirse que el procedimiento previsto en el parágrafo 2 del artículo 150 del Decreto 2685 de 1999, se aplica para este tipo de importaciones temporales cuando la autoridad aduanera determine el incumplimiento en el pago de las cuotas causadas y debidas hasta la a mitad del plazo señalado en la declaración de importación o cuando se trata de mercancías en arrendamiento, cuando se determine el incumplimiento en el pago de las cuotas causadas y debidas al vencimiento del término para la cancelación de la cuota correspondiente a la mitad del quinto (5) año de que trata el artículo 153 del mismo decreto.*

A continuación, se procederá a realizar la liquidación de las sanciones a que haya lugar, de conformidad con lo establecido en el artículo 150 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 8 del Decreto 4136 de 2004, así:

Subpartida: **84.77.20.00.00**; Tarifa Arancel: 5%; IVA:16%,
Valor en Aduana: US$1.710.475,73
Valor Arancel: US$85.523,79; Valor IVA: US$287.359,92
Total Tributos Aduaneros: US$372.883,71
Valor cuota: US$372.883,71/10= **US$37.288,37**

| DATOS GENERALES DE LA DECLARACION | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Sticker | | 51575050081952 | | arancel | 5,00% |
| No. Interno | | 482012000286959 | | Iva | 16,00% |
| Fecha Declaracion | | 05-jul-2012 | | Valor Fob | 1.681.690,00 |
| Fecha de Levante | | 11/07/2012 | | Fletes | 24.581,50 |
| | | | | seguros | 4.204,23 |
| Valor Arancel | | USD 85.523,79 | | Otros | - |
| Valor Iva | | USD 287.359,92 | | ajuste | 0 |
| Valor Cuota | ✓ | USD 37.288,37 | | Valor Cif | 1.710.475,73 |
| Modificación | 6 meses | | NO | 12 meses | NO |
| Finalizó el Régimen? | NO | | Fecha Repago Tributos a Pagar | | 04/06/2019 |

Tabla I. Pagos de tributos, sanciones e intereses.

| Cuota No | Fecha de pago | Arancel | Iva | Sancion | Intereses | RDP | Total Pago |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 11-ene-2013 | $ 15.059.000 | $ 50.599.000 | - | | 6908002880614 | $ 65.658.000 |
| 2 | 17-jun-2013 | $ 16.207.000 | $ 54.454.000 | - | - | 6908003185470 | $ 70.661.000 |
| 3 | 13-ene-2014 | $ 16.582.000 | $ 55.716.000 | - | - | 6908004590207 | $ 72.298.000 |
| 4 | 26-jun-2014 | $ 16.090.000 | $ 54.062.000 | - | - | 6908004590221 | $ 70.152.000 |
| 5 | 09-ene-2015 | $ 20.461.000 | $ 68.750.000 | - | - | 6908005716296 | $ 89.211.000 |
| 6 | 11-jun-2015 | $ 21.808.000 | $ 73.277.000 | - | - | 6908005485826 | $ 95.085.000 |
| 7 | 06-ene-2016 | $ 26.935.000 | $ 90.504.000 | - | - | 6908005485833 | $ 117.439.000 |
| 8 | 08-jun-2016 | $ 26.605.000 | $ 89.395.000 | - | - | 6908005485840 | $ 116.000.000 |
| 9 | 11-ene-2017 | $ 25.663.000 | $ 86.229.000 | - | - | 6908005711733 | $ 111.892.000 |
| 10 | 19-jun-2017 | $ 24.765.000 | $ 83.212.000 | - | - | 6908005711758 | $ 107.977.000 |
| Total 1er Pago | | 210.375.000 | 706.398.000 | - | - | | 916.373.000 |

| Cuota No. | Fecha de pago | Arancel | Iva | Sanción | Intereses | RDP | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | | | | | | - |
| 2 | | | | | | | - |
| 3 | | | | | | | - |
| 4 | | | | | | | - |
| 5 | | | | | | | - |
| 6 | 26-ago-2017 | $ 331.000 | $ 1.108.000 | 14.000 | 978.000 | 6908800809391 | 2.431.000 |
| 7 | | | | | | | - |
| 8 | | | | | | | - |
| 9 | | | | | | | - |
| 10 | | | | | | | - |
| Total 2º Pago | | 331.000 | 1.108.000 | 14.000 | 978.000 | | 2.431.000 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| TOTAL PAGADO | 210.506.000 | 707.306.000 | 14.000 | 978.000 | - | 918.804.000 |

Tabla II. Sancion por no finalizar regimen

Dcto 2685 Art 482-1 Num 1.1 o 1.3

Debe Liquidar el 5% del Valor Fob o 7 Salarios Mínimos por No finalizar el Regimen

| | Valor Fob | SMLDV 1.661.640,00 | 5% | Valor a Pagar | Valor a Pagar con descuento | Valor Pagado | Diferencia por Pagar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 10 | 3.654,15 | 84084,50 | $ 269.333.000 | $ 269,333,000 | 1.033.000 | 268.300.000 |

Tabla III. Sancion por extemporaneidad pagos cuotas

| CUOTAS DE | | | | | VALOR PAGADO | | | | | | OBJETOS ADUANEROS LIQUIDADOS | | | SANCION | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Fecha Vencimiento cuotas | Tasa de cambio | Arancel | Iva | Total cuota en US | Dias liquidados | (Fecha Dia siguiente) | Tasa Cumple Dia | Total a Pagar | Fecha de pago | Tasa de cambio Fecha de | Arancel | Iva | Total | 5,00% | Valor Sancion |
| 11-ene-13 | 1.780,83 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 14-ene-13 | 1.781,50 | $ 66.658.482,16 | 11-ene-13 | 1.780,83 | 15.059.000 | 50.599.000 | 65.658.000 | 0,00 | 0 |
| 11-jul-13 | 1.915,45 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 12-jul-13 | 1.916,45 | $ 71.424.010,07 | 17-jun-13 | 1.895,01 | 16.207.000 | 54.455.000 | 70.662.000 | 1.864,42 | 3.571.000 |
| 11-ene-14 | 1.930,89 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 14-ene-14 | 1.934,86 | $ 72.298.048,48 | 13-ene-14 | 1.934,86 | 16.648.000 | 55.651.000 | 72.149.000 | 0,00 | 0 |
| 11-jul-14 | 1.849,81 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 14-jul-14 | 1.856,47 | $ 68.942.841,67 | 26-jun-14 | 1.881,34 | 16.090.000 | 54.062.000 | 70.152.000 | 0,00 | 0 |
| 11-ene-15 | 2.362,46 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 13-ene-15 | 2.406,03 | $ 89.210.935,56 | 9-ene-15 | 2.302,46 | 20.461.000 | 68.750.000 | 89.211.000 | 0,00 | 0 |
| 11-jul-15 | 2.623,91 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 14-jul-15 | 2.670,72 | $ 97.841.329,32 | 11-jun-15 | 2.566,36 | 22.138.000 | 74.385.000 | 96.523.000 | 1.864,42 | 4.979.000 |
| 11-ene-16 | 3.287,20 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 12-ene-16 | 3.287,28 | $ 122.577.318,94 | 6-ene-16 | 3.148,47 | 26.935.000 | 90.503.000 | 117.438.000 | 0,00 | 0 |
| 11-jul-16 | 2.986,49 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 12-jul-16 | 2.986,49 | $ 111.361.348,85 | 8-jun-16 | 3.110,88 | 26.605.000 | 89.394.000 | 115.998.000 | 0,00 | 0 |
| 11-ene-17 | 2.941,08 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 12-ene-17 | 2.941,08 | $ 109.668.081,93 | 11-ene-17 | 2.941,08 | 25.153.000 | 84.515.000 | 109.668.000 | 0,00 | 0 |
| 11-jul-17 | 3.084,19 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 11-jul-17 | 3.084,19 | $ 115.004.420,69 | 9-jun-17 | 2.895,73 | 24.765.000 | 83.212.000 | 107.977.000 | 0,00 | 0 |
| TOTALES | | 85.533,70 | 287.316,02 | 372.863,71 | | | | $ 833.906.814,18 | | | 209.961.000 | 705.476.000 | 915.437.000 | | 8.550.000 |

Tabla IV. Cuotas pendientes por pagar o Saldos

| No.CUOTA | Fecha Repago | ARANCEL | IVA | SANCION | INTERESES DESPUES DE PAGO | OTROS | TOTAL A PAGAR |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 2 | 04-jun-2019 | 0 | 1.000 | 3.571.000 | 2.000 | | 3.574.000 |
| 3 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 4 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 5 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 6 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 4.665.000 | 887.000 | | 5.552.000 |
| 7 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 8 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 9 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 10 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Liquidacion Largo Plazo | | 0 | 1.000 | 8.236.000 | 889.000 | 0 | 9.126.000 |
| Liquidacion Iva Excluido | | | | | | | |
| Sancion por No Finalizar | | | | | | | $ 258.000.000 |
| TOTAL A PAGAR | | | | | | | 267.126.000 |

Tabla V. Resumen de pagos

| | |
|---|---|
| TRIBUTOS | 1.000 |
| SANCION CUOTAS | 8.536.000 |
| SANCION FINALIZACION | 258.300.000 |
| INTERESES | 589.000 |
| TOTAL | 267.426.000 |

Tabla I. Pagos de tributos, sanciones e intereses. En este cuadro se observan los respectivos pagos por concepto de Arancel, IVA, Sanción e Intereses, el cual encontramos que realizaron pagos en las cuotas de la 1 a la 10, así mismo. Para la cuota No. 6, realizaron un ajuste en el pago de la cuota con intereses y sanción, mediante recibo oficial de pago No. 6908300809391 del 26/08/2017, por valor de **DOS MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y UN MIL PESOS MCTE. ($2.431.000,00)**, acogiéndose a la reducción de la sanción que trata el artículo 521 numeral 1 del Decreto 268/5/99, reconociendo haber incurrido en la sanción contemplada en el artículo 482-1 numeral 1.1 del mismo decreto, según escrito de fecha 28/08/2017.

Tabla II. Sancion por no finalizar regimen. En este cuadro se liquida la sanción por no finalizar el régimen de importación temporal para reexportación en el mismo Estado, antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros, equivalente al 5% del valor FOB, convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal. Como podemos ver el importador finaliza el régimen de importación temporal largo plazo después del tiempo establecido, por lo que la sanción a pagar es de **DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS MIL PESOS MCTE. ($258.300.000,00)**. El Representante Legal de la sociedad **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5**, mediante escrito de fecha 29/08/2017, reconoce de forma voluntaria haber cometido la infracción establecida en el numeral 1.3 del artículo 482-1 del Decreto 2685/99, y se acoge al beneficio de la sanción reducida al 20% de conformidad con el numeral 1 del artículo 519 Decreto 390 de 2016, adjuntando recibo oficial de pago No. 6908300810448 del 28/08/2017, por valor de $1.033.000,00. El importador finalizó régimen mediante Declaración de Importación Tipo Legalización con Autoadhesivo No. 020140400852380 del 27/09/2017, Aceptación No. 032017M00003252 del 27/09/2017 y Levante No. 032017M1170000308 del 20/10/2017. El levante fue certificado por el GIT de Importaciones de la DIAN Bogotá. (Folio 52-68)

Tabla III. Sancion por extemporaneidad pagos cuotas. En este cuadro se refleja la sanción por la extemporaneidad en el pago de las cuotas, equivalente al cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida, convertida a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida y posteriormente se deduce el valor pagado por cada sanción, para obtener el valor de las sanciones pendientes por cancelar. En este caso, para las cuotas 2 y 6, quedaron unos saldos por pagar por valor de **OCHO MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA MIL PESOS MCTE. ($8.550.000,00)**. El representante legal de la sociedad **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5**, mediante escrito de fecha 28/08/2017, reconoce haber incurrido en la sanción contemplada en el artículo 482-1 numeral 1.1 de Decreto 2685/99, acogiéndose al beneficio de la reducción de la sanción de que trata el artículo 521 numeral 1 del mismo decreto, acreditando copia del recibo oficial de pago No. 6908300809391 de 26/08/2017 por valor de **DOS MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y UN MIL PESOS MCTE. ($2.431.000,00)**, para el pago de la cuota No. 6.

Tabla IV. Cuotas pendientes por pagar o saldos. En este cuadro se liquidan las cuotas pagadas, con las cuotas pactadas, para deducir las cuotas pendientes por pagar y saldos, se aclara que en esta tabla también se liquidan las cuotas insolutas, que existen al momento de proferir este acto administrativo. En este caso, la cuota No 2 presenta saldos pendientes en tributos, sanciones e intereses por valor de **TRES MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL PESOS MCTE ($3.574.000,00)**; y para la cuota No. 6, presenta saldos en sanción e intereses por valor de **CINCO MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL PESOS MCTE. ($5.552.000,00), para un Total de NUEVE MILLONES CIENTO VEINTISEIS MIL PESOS MCTE. ($9.126.000,00)**.

Tabla V. Resumen de pagos. En conclusión, la División de Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional de Aduanas, propone al importador un resumen de las cuotas y sanciones pendientes por pagar por valor de **DOSCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS VEINTISEIS MIL PESOS MCTE. ($267.426.000,00)**

Se procede a determinar si se acepta el pago de la sanción por no finalizar el régimen de importación, así como la sanción por el pago extemporáneo de la cuota No. 6, de conformidad con el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999 reducida al 20%, efectuado como sanción reducida, con base en la normatividad que se señala a continuación:

**Artículo 519 del Decreto 390 de 2016, Reducción de la Sanción de multa por Infracción administrativa aduanera**

*Sin perjuicio del decomiso de la mercancía cuando hubiere lugar a ello, las sanciones de multa establecidas en este Decreto se reducirán a los siguientes porcentajes sobre el valor establecido en cada caso:*

***1. Al veinte por ciento (20%), cuando el infractor reconozca voluntariamente y por escrito haber cometido la Infracción, antes de que se notifique el Requerimiento Especial Aduanero.***

*Para que proceda la reducción de la sanción prevista en este artículo, el infractor deberá en cada caso anexar al escrito en que reconoce haber cometido la infracción la copia del recibo oficial de pago con el que cancele los derechos, impuestos, intereses y la sanción reducida correspondiente; así mismo, acreditara el cumplimiento de la formalidad u obligación incumplida, en los casos en que a ello hubiere lugar". (negrillas fuera del texto)*

El representante legal de la sociedad **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** en sus escritos de allanamiento de fecha 28/08/2017, no cumple con las formalidades u obligaciones establecidas, por lo tanto, no procede la reducción de las sanciones previstas en el numeral 1 del artículo 519 del Decreto 390 del 2016.

Los recibos de pago, formulario 690, se verificaron en el sistema informático MUISCA y SIGLO XXI por parte de la funcionaria sustanciadora.

De conformidad con lo expuesto, este Despacho procederá de acuerdo a lo establecido en el artículo 582 del Decreto 390 de 2016, a proponer a la División de Liquidación de esta Administración, mediante la formulación del presente Requerimiento Especial Aduanero, al importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5**, para declarar el incumplimiento del régimen de importación temporal a largo plazo amparado y proponer proferir de oficio la modificación a la la **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012**, esto teniendo en cuenta lo establecido en el artículo 150 del Decreto 2685/1999 que indica: *"Ante el incumplimiento de esta obligación.....En caso de importaciones temporales a largo plazo, se proferirá acto administrativo declarando el incumplimiento y ordenando hacer efectiva la garantía en el monto correspondiente a las cuotas insolutas, más los intereses moratorios y el monto de las sanciones correspondientes previstas en el artículo 482-1 del presente decreto, dentro del proceso administrativo previsto para imponer sanciones. Ejecutoriado el acto administrativo, copia del mismo se remitirá a la jurisdicción de la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas que otorgó el levante a la declaración inicial para que proceda a proferir de oficio la modificación a la Declaración de importación temporal a importación ordinaria....."*

En vista de que la normatividad aduanera y la actividad de comercio exterior demandan de los interesados la colaboración armónica en consecución de los fines del estado; seriedad, cuidado y diligencia en las operaciones frente a la DIAN. Es por eso que las obligaciones frente a ella, tienen que cumplirse tal y como lo describen las normas correspondientes, sin que puedan alegarse eventos circunstanciales o excepción alguna, o lo que es lo mismo, que la obligación se cumpla tal y como lo determinan las normas y no como a bien tenga el habilitado, so pena de imponerse las sanciones correspondientes.

En mérito de lo expuesto, el Jefe GIT de Investigaciones Aduaneras I (A) de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.

**PROPONE**

**ARTÍCULO PRIMERO**: Formular Requerimiento Especial Aduanero al importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5**, de acuerdo a lo establecido en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, adicionado por el artículo 15 del Decreto 4136 de 2004 y a lo estipulado en el artículo 150 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 8 del Decreto 4136 de 2004, de conformidad con lo expuesto en la parte motiva de esta providencia.

**ARTICULO SEGUNDO:** Proponer a la División de Gestión de Liquidación de esta Dirección Seccional, declarar el incumplimiento del Régimen de Importación Temporal a Largo Plazo de la **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012**, al Importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** en concordancia con el concepto 066 de 2007.

**ARTICULO TERCERO:** PROPONER a la División de Gestión de Liquidación imponer al importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** el pago por concepto de tributos de la cuota No. 2, por valor de **UN MIL PESOS MCTE ($1.000,00);** el pago de la sanción por no finalizar el régimen de importación temporal para reexportación en el mismo Estado, antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros, equivalente al 5% del valor FOB, convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal equivalente a **DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS MIL PESOS MCTE. ($258.300.000,00);** y el pago de la sanción por la extemporaneidad en el pago de las cuotas Nos. 2 y 6, equivalente al cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida, convertida a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida y posteriormente se deduce el valor pagado por cada sanción, equivalente a **OCHO MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y SEIS MIL PESOS MCTE. ($8.536.000,00),** y los intereses moratorios dejados de pagar a la fecha del pago de los mismos, sobre la mercancía amparada en la **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012,** de conformidad con la parte considerativa de la presente providencia

de conformidad con la parte considerativa de la presente providencia, sanción contemplada en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999 y el artículo 627 del Decreto 390/2016.

**ARTICULO CUARTO:** Estudiar por parte de la División de Gestión de Liquidación Aduanera de esta Dirección Seccional, la viabilidad de hacer efectiva la Póliza de Seguros de Cumplimiento de Disposiciones Legales N° 2072191 del 06/07/2012, con vigencia desde 06/07/2012 hasta 16/07/2017, expedida por **LIBERTY SEGUROS S.A., NIT 860.039.946-5,** con el objeto de garantizar la finalización de la importación temporal a largo plazo en los plazos señalados en la **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012,** y responder al quinto año por el pago de los tributos aduaneros, los intereses moratorios y/o sanciones a que hubiere lugar según lo dispuesto en los artículos 143 literal b, 145,146,147 y 156 del Decreto 2685/99, modificado por los artículos 5, 6, 8 y 11 del Decreto 4136 del 10 diciembre de 2004, Decreto 2394 del 2002 y los artículos 98, 99 y 511 de la Resolución 4240 del 2000 y demás normas que lo modifiquen o complementen de acuerdo al valor asegurado.

**ARTICULO QUINTO**: Solicitar a la División de Gestión de Liquidación, que declare el incumplimiento y una vez ejecutoriado el acto administrativo que decide de fondo la presente investigación, remita copia del mismo a la División de Gestión de la Operación Aduanera al Grupo no formal de Garantías, para que proceda de conformidad, en relación con la garantía objeto de la presente investigación.

**NOTIFICACIONES**

Notificar por correo el presente Requerimiento Especial Aduanero, en la forma y los términos establecidos en el Artículo 664 del Decreto 390 de 2016 y en subsidio por el Artículo 665 ibídem, por aviso en la página WEB de la DIAN, a:

- **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5**, en calidad de importador en la dirección **KM 7 VIA A MEDELLIN PAR INDUSTRIAL CELTA BG 43**, en la ciudad de **FUNZA- CUNDINAMARCA** (Dirección tomada del RUT, Folio 16)

- **LIBERTY SEGUROS S.A., NIT 860.039.988-0,** en la dirección **CL 72 10 07 P 7**, en la ciudad de **BOGOTA DC, BOGOTA DC** (Dirección tomada del RUT, Folio 17)

**TÉRMINOS PARA RESPONDER**

Advertir al interesado que podrá presentar respuesta al presente Requerimiento Especial Aduanero, dentro de los quince (15) días siguientes a su notificación, los cuales deberán dirigirse a la División de Gestión de Liquidación de esta Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena – Bolívar. Así mismo podrá aportar y/o solicitar la práctica de pruebas que pretenda hacer valer para establecer la investigación, de conformidad con lo establecido en el artículo 586 del Decreto 390/2016.

Una vez notificado el presente Acto administrativo, se remitirán las diligencias a la División de Gestión de Liquidación para que se continúe con la investigación de acuerdo a lo establecido en el artículo 587 y siguientes del Decreto 390/2016.

En caso de aceptar los cargos formulados, el pago de la respectiva sanción debe hacerse en las entidades financiera autorizadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales para tal efecto, mediante Recibo Oficial de Pago Tributos Aduaneros, bajo el concepto de sanciones aduaneras si ésta aceptación se efectúa dentro del término previsto para dar respuesta al presente Requerimiento. La sanción propuesta se reducirá al cuarenta por ciento (40%), conforme con lo establecido en el numeral 2 del artículo 519 del Decreto 390/2016, siendo necesario para que proceda la reducción de la sanción, anexar al escrito en el que se allane a los cargos, copia del recibo de pago y finalización de Importación Temporal conforme al artículo 156 del Decreto 2685 de 1999 y el artículo 5 literal f del Decreto 0993 de 2015.

Contra el presente acto no procede recurso alguno.

**Notifíquese y cúmplase,**

**Funcionario que proyectó:**

**31. Nombre:**

**SANDRA ELENA JUAN GALINDO**

**32. Cargo:**

**FUNCIONARIO SUSTANCIADOR II**

**Firma del funcionario autorizado:**

**984. Nombre: LUIS MARIA BELTRAN ROA**

**985. Cargo: JEFE GIT INVESTIGACIONES ADUANERAS I (A)**

| 990. Lugar administrativo | 997. Fecha expedición |
|---|---|
| **DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA** | **06/06/2019** |

| DIAN | Requerimiento Especial Aduanero<br>13 JUN 2019 000386 | |
|---|---|---|

| 2. Concepto:<br>*POR INFRACCIÓN ADMINISTRATIVA DE LOS DECLARANTES EN LOS REGIMENES ADUANEROS.* | Numero Acto Administrativo: |
|---|---|
| Código 446-01 | |

**Datos Generales**

Número del Expediente

**CU2017201800069**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Datos del IMPORTADOR** | 20. Tipo documento | 18. No. Identificación | Nombres o Razón social | |
| | **NIT** | **800.205.946-5** | **IDEPLAS S.A.** | |
| | 26. Dirección<br>**KM 7 VIA A MEDELLIN PAR INDUSTRIAL CELTA BG 43** | | 28. Departamento<br>**CUNDINAMARCA** | 29. Ciudad<br>**FUNZA** |
| **Datos de la ASEGURADORA** | 20. Tipo documento | 18. No. Identificación | Nombres o Razón social | |
| | **NIT** | **860.039.988-0** | **LIBERTY SEGUROS S.A** | |
| | 26. Dirección<br>**CL 72 10 07 P 7** | | 28. Departamento<br>**BOGOTÁ D.C.** | 29. Ciudad<br>**BOGOTÁ D.C.** |
| **Sanción Numeral 1.1 Articulo 482-1 Decreto 2685/99.** | Sanciones 5% cuota:<br>**$8.536.000,00**<br>Sanción 5% valor FOB:<br>**$258.300.000,00**<br>**Intereses antes del REA $589.000,00** | | Tributos aduaneros<br>**$ 1.000,00** | Valor Total R.E.A:<br>**$267.426.000,00** |

**EL JEFE DE GIT INVESTIGACIONES ADUANERAS I (A), DE LA DIVISIÓN DE GESTIÓN DE FISCALIZACIÓN DE LA DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA**

**COMPETENCIA**

En uso de las facultades legales y en especial las conferidas por el Decreto 2685 de 1999, los artículos 500 y 501 del Decreto 390 de 2016, Resolución 64 de 2016, Resolución No 4240 de 2000, conforme lo estipulado en el Decreto 4048 del 22 de octubre de 2008, el numeral 5 del artículo 4 de la Resolución No.0007 del 4 de noviembre de 2008; y los numerales 7, 10, 16, 17, 18 y 19 del artículo 4 de la Resolución 009 del 4 de noviembre de 2008; numerales 12 y 13 del artículo 39 del Decreto 4048 del 2008, y demás normas concordantes y/o complementarias, atendiendo los siguientes:

**HECHOS**

1. Mediante oficio No. 2701 e insumo 0883 de fecha 27-09-2017, la División Gestión de la Operación Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, remite a la División Gestión de Fiscalización Aduanera de la misma Dirección Seccional, documentos preliminares a nombre del importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** por la posible infracción administrativa aduanera relacionado con el incumplimiento del Régimen de importación Temporal a Largo Plazo, según el artículo 482-1 Numeral 1.1 del Decreto 2685 de 1999, de la mercancía descrita en la **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012.** Anexando los siguientes documentos:

- ✓ **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012.** (Folio 2)
- ✓ Póliza de cumplimiento No. 2072191 del 06/07/2012. (Folio 3-6)
- ✓ BL EMSAM01250012 del 14/06/2012. (Folio 7-8)
- ✓ Factura No. 23/2012 del 29/05/2012. (Folio 9)
- ✓ Diligenciamiento garantías modalidades. (Folio 10)
- ✓ Oficio No. 1-32-235-402-2979 del 29/08/2017, radicado 027920 del 06/09/2017, traslado radicado 032E2017060680 del 25/08/2017, respuesta solicitud. (Folio 11-12)
- ✓ Oficio No. 1-048-201-245-2123 de agosto 02 de 2017, radicado 0003533 de 08/08/2017, solicitud acreditación terminación régimen. (Folio 13)

2. El Grupo Interno de Secretaria de la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, mediante Auto No. 00069 del 11/01/2018, da apertura al Expediente No CU2017201800069, dentro del programa CU a nombre del importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5**, por incumplimiento del Régimen de Importación Temporal a Largo Plazo, la **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012,** por la posible infracción establecida en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999.( Folio 15)

3. Mediante correo electrónico de fecha 19/02/2019, la funcionaria sustanciadora informa a los señores **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** se encuentran incurso en la causal de la sanción establecida en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685/99 y sus respectivas modificaciones y que tiene la posibilidad de acogerse a la reducción de la

sanción, según lo señalado en el artículo 521 del decreto 2685/1999, en el numeral 1, hoy regulado por el artículo 519 del Decreto 390/2016. En respuesta a lo anterior, aportan cierre de la importación mediante Declaración de Legalización Autoadhesivo No. 02014040852380 del 27/09/2017, Aceptación No. 032017M00003252 del 27/09/2017 y Levante No. 032017M1170000304 del 20/10/2017 con los respectivos pagos realizados cuotas de la 1 a la 10. (Folio 21-40).

4. Con escrito de fecha 28/08/2017, el Representante Legal de la sociedad **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** adjunta copia del recibo oficial de pago correspondiente al ajuste del pago de la sexta (6) cuota sticker No. 23231056758775 del 26/08/2017 por valor de $2.431.000,00 con intereses y sanción correspondientes, acogiéndose a la reducción de la sanción que trata el articulo 521 numeral 1 Decreto 2685/99, reconociendo haber incurrido en la sanción contemplada en el artículo 482-1 numeral 1.1 del mismo decreto. (Folio 39-40)

5. El Representante Legal de la sociedad **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** mediante escrito de fecha 29/08/2017, se acogen a la reducción de la sanción que trata el articulo 521 numeral 1 Decreto 2685/99, reconociendo voluntariamente haber incurrido en la sanción estipulada en el artículo 482-1 numeral 1.3 del mismo decreto, adjuntando copia del recibo de pago No. 23231056765127 de agosto 28 de 2017, por valor de $1.033.000,00. (Folio 52-53)

6. Con radicados Nos. 003E2019008493 de fecha 22/02/2019 y 048I2019000498 del 05/03/2019, el Representante Legal de la sociedad **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** aporta la finalización de régimen importación temporal a largo plazo con Declaración manual de Legalización No. 5007300787870, Aceptación No. 032017M00003252 del 27/09/2017 y Levante No. 032017M1170000304 del 20/10/2017 y Acta de Inspección Manual No. 13540 del 20/10/201. (Folio 55-59)

7. Mediante correo electrónico de fecha 27/02/2019, se solicitó al GIT de Importaciones de Bogotá, certificación de levante manual, aportando respuesta escaneada del acta de inspección manual FT-OA-1742 Número 13540 del 20/10/2017 en la que se evidencia el Número de Levante asignado 032017M117000304, de la Declaración de Importación Tipo Legalización con autoadhesivo 02014040852380 del 27/09/2017, Formulario No 5007300787870, Aceptación No. 032017M00003252 del 27/09/2017. (Folio 60-68)

## FUNDAMENTOS DE DERECHO

Este Despacho recurre a las normas de carácter aduanero aplicables al caso que nos ocupa, teniendo presente que el importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** incurrió en la Comisión de la Infracción Aduanera tipificada en el **Numeral 1.1 Art. 482-1 del Decreto 2685 de 1999.**

**Decreto 390/2016**

- **Artículo 2.** Principios Generales.
- **Artículo 17**. Obligación aduanera.
- **Artículo 18.** Alcance de la obligación aduanera.
- **Artículo 19.** Naturaleza de la obligación aduanera.
- **Artículo 20.** Responsables de la obligación aduanera.
- **Artículo 21.** Alcance
- **Artículo 33.** Obligados aduaneros. Los obligados aduaneros son:
- **Artículo 500**. Alcance.
- **Artículo 501.** Facultades de fiscalización.

**DECRETO 2685/99**

- **Artículo 142.** Importación Temporal para Reexportación en el Mismo Estado.
- **Artículo 143,** establece las Clases de importación temporal para reexportación en el mismo estado
- **Artículo 145.** Declaración de importación temporal de largo plazo
- **Artículo 146, modificado por el artículo 5 del Decreto 4136 de 2004**. Pago de las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros.
- **Artículo 147, modificado por el Artículo 6° del Decreto 4136 de 2004**. Garantía
- **Artículo 150.** Modificación de la modalidad.
- **Artículo 156.** Terminación de la importación temporal

***Especificamente,***

***Artículo 482-1. Infracciones Aduaneras de los declarantes en el régimen de importación temporal para reexportación en el mismo estado.*** *Artículo adicionado por el artículo 15 del Decreto 4136 de 2004. El nuevo texto es el siguiente:*

*1.1. No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.*

*La sanción aplicable será de multa equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, más el cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida.*

*Las infracciones y sanciones de que trata este artículo serán aplicables únicamente al importador.*

**Decreto 0993 de mayo 15 de 2015**

- **Artículo 5, literal f.**

**Resolución 4240 de 2000;**

- **Artículo 99. Modificado por el artículo 30° de la Resolución 7002 de 200.** Pago de tributos aduaneros.
- **Artículo 511.** Garantía para la importación temporal para reexportación en el mismo estado.

**Decreto 4048 de 2008.**

- **Artículo 20.** Funciones de la Subdirección de Gestión Normativa y Doctrina.

## ACERVO PROBATORIO

- ✓ Oficio N° 2701 e Insumo No. 0883 de fecha 27/09/2017 (Folios 1-14)
- ✓ Auto de Apertura N° 00069 del 11/01/2018. (Folio 15)
- ✓ RUT de los Interesados. (Folios 16-17)
- ✓ Consulta MUISCA **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012.** (Folio 18-19)
- ✓ Consulta Arancel Histórico. (Folio 20)
- ✓ Correo solicitud pago cuotas y sanciones con respuesta. (Folio 21-40)
- ✓ Consulta recibos de pago (Folio 41-51)
- ✓ Escrito allanamiento de fecha 29/08/2017. (Folio 52-53)
- ✓ Escrito radicados Nos. 003E2019008493 de fecha 22/02/2019 y 048I2019000498 del 05/03/2019, finalización régimen. (Folio 54-59)
- ✓ Correo solicitud certificación levante con respuesta. (Folio 60-68)
- ✓ Liquidación Tributos (Folio 69-70)

## CONSIDERACIONES DEL DESPACHO

De acuerdo con los antecedentes enumerados y las normas transcritas, corresponde a la División de Gestión de Fiscalización establecer mediante el presente acto la viabilidad de proponer sanción a cargo del Importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** por la infracción establecida en el Numeral 1.1. del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999.

Se encuentra en el acervo probatorio copia de la **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012,** en la que figura como Importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** relacionando en la casilla 62, Cód. Modalidad: S120 y en la casilla 63 números de cuotas: 10, con subpartida arancelaria **84.77.20.00.00**

Para el caso en particular, el importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** constituyó la Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales N° 2072191 del 06/07/2012, con vigencia desde 06/07/2012 hasta 16/07/2017, expedida por **LIBERTY SEGUROS S.A., NIT 860.039.988-0,** con el objeto de garantizar la finalización de la importación temporal a largo plazo en los plazos señalados en la **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012,** y responder al quinto año por el pago de los tributos aduaneros, los intereses moratorios y/o sanciones a que hubiere lugar según lo dispuesto en los artículos 143 literal b, 145,146,147 y 156 del Decreto 2685/99, modificado por los artículos 5, 6, 8 y 11 del Decreto 4136 del 10 diciembre de 2004, Decreto 2394 del 2002 y los artículos 98, 99 y 511 de la Resolución 4240 del 2000 y demás normas que lo modifiquen o complementen. (Folio 3-6)

De los hechos anteriormente expuestos, este Despacho recurre a las normas de carácter aduanero aplicables al caso discutido en este expediente.

En Concepto 036 del 7 de mayo de 2007, la DIAN enuncia que, en la importación temporal para reexportación en el mismo estado, el plazo se cuenta desde el día del levante de la declaración de importación temporal y termina en el mismo día del mes que corresponda, salvo que ese día sea festivo evento en el cual el plazo se extenderá hasta el primer día hábil.

El Concepto 091 del 9 de julio de 2002, plantea que cuando se modifica una declaración de importación temporal de largo plazo a importación ordinaria, la tasa de cambio debe ser la vigente al momento de la presentación y aceptación de la modificación de la declaración.

El Concepto 441 del 11 de Diciembre de 2007, expone: *"Al respecto se observa lo siguiente: En primer lugar, es pertinente retomar lo expuesto en el Concepto No. 022 de 2007 de la Oficina Jurídica, en el que se señaló que con el "Decreto 4136 se 2004, se modificaron entre otros, los artículos 146,147,150, 153 y 156, cambiando sustancialmente las obligaciones y formas de terminación de la modalidad, entre otras se determinó que por la no terminación de la modalidad de importación temporal a largo plazo, no procede aprehensión y decomiso de la mercancía sino la modificación de la modalidad de oficio por la autoridad aduanera y la imposición de la sanción de que trata el artículo 482-1; el cual fue adicionado al Decreto 2685 de 1999 mediante el Decreto 4136 de 2004 y a través del cual se crean las infracciones aduaneras de los declarantes en el régimen de importación temporal para la reexportación en el mismo estado".*

*Ahora bien, en el Concepto 046 de 2007 de la Oficina Jurídica se encuentran establecidos los eventos en los cuales procede la modificación de la modalidad de acuerdo con el precepto contenido en el artículo 150, Decreto 2685 de 1999, a saber: "... Cuando en una importación temporal se decida dejar la mercancía en el país, el importador deberá, antes del vencimiento del plazo de la importación temporal, modificar la declaración de importación a importación ordinaria o con franquicia y obtener el correspondiente levante o reexportar la mercancía, pagando cuando fuere del caso, la totalidad de los tributos aduaneros correspondientes a las cuotas insolutas, los intereses pertinentes y la sanción a que haya lugar...".*

*Se indicó que cuando se incumpla esta obligación en las Importaciones Temporales a Largo Plazo, se debe proferir el acto administrativo declarando el incumplimiento y ordenando hacer efectiva la garantía en el monto correspondiente a las cuotas insolutas más los intereses y el monto de las sanciones correspondientes.*

*Se manifestó igualmente que éste procedimiento oficioso de modificación de la Importación Temporal, se aplica cuando no se terminan en la forma establecida en la legislación aduanera las importaciones temporales de mercancías en arrendamiento.*

*Así las cosas, puede concluirse que el procedimiento previsto en el parágrafo 2 del artículo 150 del Decreto 2685 de 1999, se aplica para este tipo de importaciones temporales cuando la autoridad aduanera determine el incumplimiento en el pago de las cuotas causadas y debidas hasta la a mitad del plazo señalado en la declaración de importación o cuando se trata de mercancías en arrendamiento, cuando se determine el incumplimiento en el pago de las cuotas causadas y debidas al vencimiento del término para la cancelación de la cuota correspondiente a la mitad del quinto (5) año de que trata el artículo 153 del mismo decreto.*

A continuación, se procederá a realizar la liquidación de las sanciones a que haya lugar, de conformidad con lo establecido en el artículo 150 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 8 del Decreto 4136 de 2004, así:

Subpartida: **84.77.20.00.00;** Tarifa Arancel: 5%; IVA:16%,
Valor en Aduana: US$1.710.475,73
Valor Arancel: US$85.523,79; Valor IVA: US$287.359,92
Total Tributos Aduaneros: US$372.883,71
Valor cuota: US$372.883,71/10= **US$37.288,37**

| DATOS GENERALES DE LA DECLARACION | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Sticker | | 51575050081952 | | arancel | 5,00% |
| No. Interno | | 482012000286959 | | iva | 16,00% |
| Fecha Declaracion | | 05-jul-2012 | | Valor fob | 1.681.690,00 |
| Fecha de Levante | | 11/07/2012 | | Fletes | 24.581,50 |
| | | | | seguros | 4.204,23 |
| Valor Arancel | | USD 85.523,79 | | Otros | - |
| Valor Iva | | USD 287.359,92 | | ajuste | 0 |
| Valor Cuota | ✓ | USD 37.288,37 | | Valor Cif | 1.710.475,73 |
| Modificación | 6 meses | | NO | 12 meses | NO |
| Finalizó el Régimen? | | NO | Fecha Repago Tributos a Pagar | | 04/06/2019 |

DIAN

**Requerimiento Especial Aduanero**

**13 JUN 2019** 000386

Tabla I. Pagos de tributos, sanciones e intereses.

| Cuota No. | Fecha de pago | Arancel | Iva | Sancion | Intereses | RDP | Total Pago |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 11-ene-2013 | $ 15.059.000 | $ 50.599.000 | - | - | 6908002880614 | $ 65.658.000 |
| 2 | 17-jun-2013 | $ 16.207.000 | $ 54.454.000 | - | - | 6908003885470 | $ 70.661.000 |
| 3 | 13-ene-2014 | $ 16.582.000 | $ 55.716.000 | - | - | 6908004590207 | $ 72.298.000 |
| 4 | 26-jun-2014 | $ 16.090.000 | $ 54.062.000 | - | - | 6908004590221 | $ 70.152.000 |
| 5 | 09-ene-2015 | $ 20.461.000 | $ 68.750.000 | - | - | 6908005216296 | $ 89.211.000 |
| 6 | 11-jun-2015 | $ 21.808.000 | $ 73.277.000 | - | - | 6908005485826 | $ 95.085.000 |
| 7 | 06-ene-2016 | $ 26.935.000 | $ 90.504.000 | - | - | 6908005485833 | $ 117.439.000 |
| 8 | 08-jun-2016 | $ 26.605.000 | $ 89.395.000 | - | - | 6908005485840 | $ 116.000.000 |
| 9 | 11-ene-2017 | $ 25.663.000 | $ 86.229.000 | - | - | 6908005711733 | $ 111.892.000 |
| 10 | 09-jun-2017 | $ 24.765.000 | $ 83.212.000 | - | - | 6908005711758 | $ 107.977.000 |
| Total 1er Pago | | 210.175.000 | 706.198.000 | - | - | | 916.373.000 |

| Cuota No. | Fecha de pago | Arancel | Iva | Sanción | Intereees | RDP | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | | | | | | - |
| 2 | | | | | | | - |
| 3 | | | | | | | - |
| 4 | | | | | | | - |
| 5 | | | | | | | - |
| 6 | 26-ago-2017 | $ 331.000 | $ 1.108.000 | 14.000 | 978.000 | 6908300809891 | 2.431.000 |
| 7 | | | | | | | - |
| 8 | | | | | | | - |
| 9 | | | | | | | - |
| 10 | | | | | | | - |
| Total 2º Pago | | 331.000 | 1.108.000 | 14.000 | 978.000 | | 2.431.000 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| TOTAL PAGADO | 210.506.000 | 707.306.000 | 14.000 | 978.000 | - | 918.804.000 |

Tabla II. Sancion por no finalizar regimen

| Debe Liquidar el 5% del Valor Fob ó 7 Salarios Minimos por No finalizar el Regimen | | | | FINALIZÓ | | NO | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Valor Fob | USD 1.084.000,00 | 5% | Valor a Pagar | Valor a Pagar con descuento | | Valor Pagado | Diferencia por Pagar |
| | TC | 3.064,19 | 84084,80 | $ 289.333.000 | $ 289.333.000 | | 1.033.000 | 258,300,000 |

Tabla III. Sancion por extemporaneidad pagos cuotas

| CUOTAS UE | | | | | VALOR PAGADO | | | | | | TRIBUTOS ADUANEROS LIQUIDADOS | | | SANCION | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Fecha Vencimiento cuota) | Tasa de cambio | Arancel | Iva | Total cuota en US | Dias liquidados | (Fecha Dia siguiente) | Tasa Cambio Dia | Total a Pagar | Fecha de pago | Tasa de cambio Fecha de | Arancel | Iva | Total | 8.00% | Valor Sancion |
| 11-ene.-13 | 1.760,83 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 14-ene.-13 | 1.761,50 | $ 65.658.482,16 | 11-ene.-13 | 1.760,83 | 15.059.000 | 50.599.000 | 65.658.000 | 0,00 | 0 |
| 11-jul.-13 | 1.915,45 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 12-jul.-13 | 1.915,45 | $ 71.424.010,07 | 17-jun.-13 | 1.895,01 | 16.207.000 | 54.455.000 | 70.662.000 | 1.864,42 | 3.671.000 |
| 11-ene.-14 | 1.938,89 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 14-ene.-14 | 1.934,66 | $ 72.298.049,48 | 13-ene.-14 | 1.934,88 | 16.582.000 | 55.601.000 | 72.149.000 | 0,00 | 0 |
| 11-jul.-14 | 1.848,91 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 14-jul.-14 | 1.858,47 | $ 68.942.841,87 | 26-jun.-14 | 1.861,34 | 16.090.000 | 54.062.000 | 70.152.000 | 0,00 | 0 |
| 11-ene.-15 | 2.392,46 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 13-ene.-15 | 2.405,03 | $ 89.210.935,88 | 9-ene.-15 | 2.392,46 | 20.461.000 | 68.750.000 | 89.211.000 | 0,00 | 0 |
| 11-jul.-15 | 2.623,91 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 14-jul.-15 | 2.670,79 | $ 97.841.329,32 | 11-jun.-15 | 2.588,56 | 22.138.000 | 74.385.000 | 96.523.000 | 1.864,42 | 4.979.000 |
| 11-ene.-16 | 3.287,28 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 12-ene.-16 | 3.287,28 | $ 122.577.315,94 | 6-ene.-16 | 3.149,47 | 26.935.000 | 90.503.000 | 117.438.000 | 0,00 | 0 |
| 11-jul.-16 | 2.986,49 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 12-jul.-16 | 2.986,49 | $ 111.361.346,85 | 8-jun.-16 | 3.110,88 | 26.605.000 | 89.394.000 | 115.999.000 | 0,00 | 0 |
| 11-ene.-17 | 2.941,08 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 12-ene.-17 | 2.941,08 | $ 109.668.081,93 | 11-ene.-17 | 2.941,08 | 25.153.000 | 84.515.000 | 109.668.000 | 0,00 | 0 |
| 11-jul.-17 | 3.064,19 | 8.552,38 | 28.735,99 | 37.288,37 | 180 | 11-jul.-17 | 3.064,19 | $ 115.004.420,69 | 9-jun.-17 | 2.895,73 | 24.765.000 | 83.212.000 | 107.977.000 | 0,00 | 0 |
| TOTALES | | 85.523,79 | 287.359,92 | 372.883,71 | | | | $ 923.986.814,18 | | | 209.961.000 | 705.479.000 | 915.437.000 | | 8.550.000 |

Tabla IV. Cuotas pendientes por pagar o saldos

| No.CUOTA | Fecha Regago | ARANCEL | IVA | SANCION | INTERESES DESPUES DE PAGO | OTROS | TOTAL A PAGAR |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 2 | 04-jun-2019 | 0 | 1.000 | 3.571.000 | 2.000 | | 3.574.000 |
| 3 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 4 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 5 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 6 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 4.985.000 | 567.000 | | 5.552.000 |
| 7 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 8 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 9 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 10 | 04-jun-2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Liquidacion Largo Plazo | | 0 | 1.000 | 8.536.000 | 589.000 | 0 | 9.126.000 |
| Liquidacion Iva Excluido | | | - | - | - | | - |
| Sancion por no Finalizar | | | | | | | $ 259.300.000 |
| TOTAL A PAGAR | | | | | | | 287.426.000 |

Tabla V. Resumen de pagos

| | |
|---|---|
| TRIBUTOS | 1.000 |
| SANCION CUOTAS | 8.536.000 |
| SANCION FINALIZACION | 258.300.000 |
| INTERESES | 589.000 |
| TOTAL | 267.426.000 |

Tabla I. Pagos de tributos, sanciones e intereses. En este cuadro se observan los respectivos pagos por concepto de Arancel, IVA, Sanción e Intereses, el cual encontramos que realizaron pagos en las cuotas de la 1 a la 10, así mismo. Para la cuota No. 6, realizaron un ajuste en el pago de la cuota con intereses y sanción, mediante recibo oficial de pago No. 6908300809391 del 26/08/2017, por valor de **DOS MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y UN MIL PESOS MCTE. ($2.431.000,00),** acogiéndose a la reducción de la sanción que trata el artículo 521 numeral 1 del Decreto 268/5/99, reconociendo haber incurrido en la sanción contemplada en el artículo 482-1 numeral 1.1 del mismo decreto, según escrito de fecha 28/08/2017.

Tabla II. Sancion por no finalizar regimen. En este cuadro se liquida la sanción por no finalizar el régimen de importación temporal para reexportación en el mismo Estado, antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros, equivalente al 5% del valor FOB, convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal. Como podemos ver el importador finaliza el régimen de importación temporal largo plazo después del tiempo establecido, por lo que la sanción a pagar es de **DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS MIL PESOS MCTE. ($258.300.000,00).** El Representante Legal de la sociedad **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** mediante escrito de fecha 29/08/2017, reconoce de forma voluntaria haber cometido la infracción establecida en el numeral 1.3 del artículo 482-1 del Decreto 2685/99, y se acoge al beneficio de la sanción reducida al 20% de conformidad con el numeral 1 del artículo 519 Decreto 390 de 2016, adjuntando recibo oficial de pago No. 6908300810448 del 28/08/2017, por valor de $1.033.000,00. El importador finalizó régimen mediante Declaración de Importación Tipo Legalización con Autoadhesivo No. 02014040852380 del 27/09/2017, Aceptación No. 032017M00003252 del 27/09/2017 y Levante No. 032017M1170000304 del 20/10/2017. El levante fue certificado por el GIT de Importaciones de la DIAN Bogotá. (Folio 52-68)

Tabla III. Sancion por extemporaneidad pagos cuotas. En este cuadro se refleja la sanción por la extemporaneidad en el pago de las cuotas, equivalente al cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida, convertida a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida y posteriormente se deduce el valor pagado por cada sanción, para obtener el valor de las sanciones pendientes por cancelar. En este caso, para las cuotas 2 y 6, quedaron unos saldos por pagar por valor de **OCHO MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA MIL PESOS MCTE. ($8.550.000,00). El** representante legal de la sociedad **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** mediante escrito de fecha 28/08/2017, reconoce haber incurrido en la sanción contemplada en el artículo 482-1 numeral 1.1 del Decreto 2685/99, acogiéndose al beneficio de la reducción de la sanción de que trata el artículo 521 numeral 1 del mismo decreto, acreditando copia del recibo oficial de pago No. 6908300809391 del 26/08/2017 por valor de **DOS MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y UN MIL PESOS MCTE. ($2.431.000,00),** para el pago de la cuota No. 6.

Tabla IV. Cuotas pendientes por pagar o saldos. En este cuadro se liquidan las cuotas pagadas, con las cuotas pactadas, para deducir las cuotas pendientes por pagar y saldos, se aclara que en esta tabla también se liquidan las cuotas insolutas, que existen al momento de proferir este acto administrativo. En este caso, la cuota No 2 presenta saldos pendientes en tributos, sanciones e intereses por valor de **TRES MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL PESOS MCTE ($3.574.000,00)**; y para la cuota No. 6, presenta saldos en sanción e intereses por valor de **CINCO MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL PESOS MCTE. ($5.552.000,00), para un Total de NUEVE MILLONES CIENTO VEINTISEIS MIL PESOS MCTE. ($9.126.000,00)**

Tabla V. Resumen de pagos. En conclusión, la División de Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional de Aduanas, propone al importador, un resumen de las cuotas y sanciones pendientes por pagar por valor de **DOSCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS VEINTISEIS MIL PESOS MCTE. ($267.426.000,00)**

Se procede a determinar si se acepta el pago de la sanción por no finalizar el régimen de importación, así como la sanción por el pago extemporáneo de la cuota No. 6, de conformidad con el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999 reducida al 20%, efectuado como sanción reducida, con base en la normatividad que se señala a continuación:

**Artículo 519 del Decreto 390 de 2016, Reducción de la Sanción de multa por infracción administrativa aduanera**

*Sin perjuicio del decomiso de la mercancía cuando hubiere lugar a ello, las sanciones de multa establecidas en este Decreto se reducirán a los siguientes porcentajes sobre el valor establecido en cada caso:*

*1. **Al veinte por ciento (20%), cuando el infractor reconozca voluntariamente y por escrito haber cometido la infracción, antes de que se notifique el Requerimiento Especial Aduanero.***

*Para que proceda la reducción de la sanción prevista en este artículo, el infractor deberá en cada caso anexar al escrito en que reconoce haber cometido la infracción la copia del recibo oficial de pago con el que cancelo los derechos, impuestos, intereses y la sanción reducida correspondiente; así mismo, acreditara el cumplimiento de la formalidad u obligación incumplida, en los casos en que a ello hubiere lugar". (negrillas fuera del texto)*

El representante legal de la sociedad **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** en sus escritos de allanamiento de fecha 28/08/2017, no cumple con las formalidades u obligaciones establecidas, por lo tanto, no procede la reducción de las sanciones previstas en el numeral 1 del artículo 519 del Decreto 390 del 2016.

Los recibos de pago, formulario 690, se verificaron en el sistema informático MUISCA y SIGLO XXI por parte de la funcionaria sustanciadora.

De conformidad con lo expuesto, este Despacho procederá de acuerdo a lo establecido en el artículo 582 del Decreto 390 de 2016, a proponer a la División de Liquidación de esta Administración, mediante la formulación del presente Requerimiento Especial Aduanero, al Importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** para declarar el incumplimiento del régimen de importación temporal a largo plazo amparado y proponer proferir de oficio la modificación a la la **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012**, esto teniendo en cuenta lo establecido en el artículo 150 del Decreto 2685/1999 que indica: *"Ante el incumplimiento de esta obligación……..En caso de importaciones temporales a largo plazo, se proferirá acto administrativo declarando el incumplimiento y ordenando hacer efectiva la garantía en el monto correspondiente a las cuotas insolutas, más los intereses moratorios y el monto de las sanciones correspondientes previstas en el artículo 482-1 del presente decreto, dentro del proceso administrativo previsto para imponer sanciones. Ejecutoriado el acto administrativo, copia del mismo se remitirá a la jurisdicción de la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas que otorgó el levante a la declaración inicial para que proceda a proferir de oficio la modificación a la Declaración de importación temporal a importación ordinaria……"*

En vista de que la normatividad aduanera y la actividad de comercio exterior demandan de los interesados la colaboración armónica en consecución de los fines del estado; seriedad, cuidado y diligencia en las operaciones frente a la DIAN. Es por eso que las obligaciones frente a ella, tienen que cumplirse tal y como lo describen las normas correspondientes, sin que puedan alegarse eventos circunstanciales o excepción alguna, o lo que es lo mismo, que la obligación se cumpla tal y como lo determinan las normas y no como a bien tenga el habilitado, so pena de imponerse las sanciones correspondientes.

En mérito de lo expuesto, el Jefe GIT de Investigaciones Aduaneras I (A) de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.

**PROPONE**

**ARTÍCULO PRIMERO**: Formular Requerimiento Especial Aduanero al importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** de acuerdo a lo establecido en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, adicionado por el artículo 15 del Decreto 4136 de 2004 y a lo estipulado en el artículo 150 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 8 del Decreto 4136 de 2004, de conformidad con lo expuesto en la parte motiva de esta providencia.

**ARTICULO SEGUNDO:** Proponer a la División de Gestión de Liquidación de esta Dirección Seccional, declarar el incumplimiento del Régimen de Importación Temporal a Largo Plazo de la **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 **de 11/07/2012**, al Importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** en concordancia con el concepto 066 de 2007.

**ARTICULO TERCERO:** PROPONER a la División de Gestión de Liquidación imponer al importador **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** el pago por concepto de tributos de la cuota No. 2, por valor de **UN MIL PESOS MCTE ($1.000,00);** el pago de la sanción por no finalizar el régimen de importación temporal para reexportación en el mismo Estado, antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros, equivalente al 5% del valor FOB, convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal equivalente a **DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS MIL PESOS MCTE. ($258.300.000,00);** y el pago de la sanción por la extemporaneidad en el pago de las cuotas Nos. 2 y 6, equivalente al cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida, convertida a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida y posteriormente se deduce el valor pagado por cada sanción, equivalente a **OCHO MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y SEIS MIL PESOS MCTE. ($8.536.000,00),** y los intereses moratorios dejados de pagar a la fecha del pago de los mismos, sobre la mercancia amparada en la **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012**, de conformidad con la parte considerativa de la presente providencia

de conformidad con la parte considerativa de la presente providencia, sanción contemplada en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999 y el artículo 627 del Decreto 390/2016.

**ARTICULO CUARTO:** Estudiar por parte de la División de Gestión de Liquidación Aduanera de esta Dirección Seccional, la viabilidad de hacer efectiva la Póliza de Seguros de Cumplimiento de Disposiciones Legales N° 2072191 del 06/07/2012, con vigencia desde 06/07/2012 hasta 16/07/2017, expedida por **LIBERTY SEGUROS S.A., NIT 860.039.946-5,** con el objeto de garantizar la finalización de la importación temporal a largo plazo en los plazos señalados en la **Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo** Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05-07-2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05-07-2012 y Levante No. 482012000227601 de **11/07/2012,** y responder al quinto año por el pago de los tributos aduaneros, los intereses moratorios y/o sanciones a que hubiere lugar según lo dispuesto en los artículos 143 literal b, 145,146,147 y 156 del Decreto 2685/99, modificado por los artículos 5, 6, 8 y 11 del Decreto 4136 del 10 diciembre de 2004, Decreto 2394 del 2002 y los artículos 98, 99 y 511 de la Resolución 4240 del 2000 y demás normas que lo modifiquen o complementen de acuerdo al valor asegurado.

**ARTICULO QUINTO**: Solicitar a la División de Gestión de Liquidación, que declare el incumplimiento y una vez ejecutoriado el acto administrativo que decide de fondo la presente investigación, remita copia del mismo a la División de Gestión de la Operación Aduanera al Grupo no formal de Garantías, para que proceda de conformidad, en relación con la garantía objeto de la presente investigación.

**NOTIFICACIONES**

Notificar por correo el presente Requerimiento Especial Aduanero, en la forma y los términos establecidos en el Artículo 664 del Decreto 390 de 2016 y en subsidio por el Articulo 665 ibidem, por aviso en la página WEB de la DIAN, a:

- **IDEPLAS S.A. NIT 800.205.946-5,** en calidad de importador en la dirección **KM 7 VIA A MEDELLIN PAR INDUSTRIAL CELTA BG 43,** en la ciudad de **FUNZA- CUNDINAMARCA** (Dirección tomada del RUT, Folio 16)

- **LIBERTY SEGUROS S.A., NIT 860.039.988-0,** en la dirección **CL 72 10 07 P 7**, en la ciudad de **BOGOTA DC, BOGOTA DC** (Dirección tomada de RUT, Folio 17)

**TÉRMINOS PARA RESPONDER**

Advertir al interesado que podrá presentar respuesta al presente Requerimiento Especial Aduanero, dentro de los quince (15) días siguientes a su notificación, los cuales deberán dirigirse a la División de Gestión de Liquidación de esta Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena – Bolívar. Así mismo podrá aportar y/o solicitar la práctica de pruebas que pretenda hacer valer para establecer la investigación, de conformidad con lo establecido en el artículo 586 del Decreto 390/2016.

Una vez notificado el presente Acto administrativo, se remitirán las diligencias a la División de Gestión de Liquidación para que se continúe con la investigación de acuerdo a lo establecido en el artículo 587 y siguientes del Decreto 390/2016.

En caso de aceptar los cargos formulados, el pago de la respectiva sanción debe hacerse en las entidades financiera autorizadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales para tal efecto, mediante Recibo Oficial de Pago Tributos Aduaneros, bajo el concepto de sanciones aduaneras si ésta aceptación se efectúa dentro del término previsto para dar respuesta al presente Requerimiento. La sanción propuesta se reducirá al cuarenta por ciento (40%), conforme con lo establecido en el numeral 2 del artículo 519 del Decreto 390/2016, siendo necesario para que proceda la reducción de la sanción, anexar al escrito en el que se allane a los cargos, copia del recibo de pago y finalización de Importación Temporal conforme al artículo 156 del Decreto 2685 de 1999 y el artículo 5 literal f del Decreto 0993 de 2015.

Contra el presente acto no procede recurso alguno.

**Notifíquese y cúmplase,**

| | |
|---|---|
| **Funcionario que proyectó:** | |
| **31. Nombre:**<br>**SANDRA ELENA JUAN GALINDO** | |
| **32. Cargo:**<br>**FUNCIONARIO SUSTANCIADOR II** | |
| **Firma del funcionario autorizado:** | |
| **984. Nombre: LUIS MARIA BELTRAN ROA** | |
| **985. Cargo: JEFE GIT INVESTIGACIONES ADUANERAS I (A)** | |
| 990. Lugar administrativo<br>**DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA** | 997. Fecha expedición<br>**06/06/2019** |

86

Entregando lo mejor de los colombianos

Certificación de entrega

## Servicios Postales Nacionales S.A.

## Certifica:

Que el envío descrito en la guia cumplida abajo relacionada, fue entregado efectivamente en la direccion señalada.




La información aquí contenida es auténtica e inmodificable.

Rea 386

**Código Postal: 110911**
Diag. 25G # 95A - 55, Bogotá D.C.

**Linea Bogotá:** (57-1) 472 2005
**Linea Nacional:** 01 8000 111 210

**www.4-72.com.co**

87

## Certificación de Publicación

### Datos de la actuación

Nivel: 2 - NIVEL LOCAL

Seccional: 48 - DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

Dependencia: 235 - DIVISIÓN DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Subdependencia: 402 - GRUPO INTERNO DE TRABAJO DE DOCUMENTACIÓN

### Datos del acto administrativo

Actuación: Notificación

Delegación: No

Nivel que profiere el acto: 2 - NIVEL LOCAL

Seccional que profiere el acto: 48 - DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

Dependencia que profiere el acto: 238 - DIVISIÓN DE GESTIÓN DE FISCALIZACIÓN

Subdependencia que profiere el acto: 201 - DESPACHO

Tipo de Identificación: NIT

Identificación: 860039988

Número del acto: 386

Código del acto: 446 - REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO POR INFRACCION ADMINISTRATIVA DE LOS DECLARANTES EN LOS REGIMENES ADUANEROS

Razón social: LIBERTY SEGUROS SA

Fecha del acto: 13/06/2019

Documento de Notificación: Notificación_2019_48_238_446_386_860039988.pdf

Publicar el siguiente día hábil: Si

Publicado por: 1

Fecha de publicación: 30/07/2019

Fecha de desfijación: 30/07/2019 Desfijar Acto

Fecha de registro: 29/07/2019

Volver Imprimir

Chat Dian

88

# DIAN

## PLANILLA REMISION EXPEDIENTES ENTRE DEPENDENCIAS

1. Año: 2019 | 2. Concepto: | Código:



OFICIO No. 0920

Número Planilla: 152

| 24. Nombre del proceso | Id | 25. Nombre Subproceso | Id |
|---|---|---|---|
| FISCALIZACION Y LIQUIDACION | | DETERMINACION E IMPOSICION DE SANCIONES | |
| **ORIGEN** Nombre División / Grupo o Subdirección que remite el Expediente | Id | **DESTINO** Nombre División / Grupo o Subdirección que recibe el Expediente | |
| División Gestión Fiscalización | | División Gestión Liquidación | |

### Uso Oficial

No. de Expediente: CP: CU | AG: 2017 | AC: 2018 | CS: 00069

Total Folios Remitidos: 87

### Datos del Investigado

| Numero de Identificación | Nombres y Apellidos y/o Razon Social Completos | | |
|---|---|---|---|
| 800206946 | IDEPLAS S.A. | | |
| Dirección | | Departamento | Ciudad |
| KM 7 VIA A MED PARQUE INDUSTRIAL CELTA BG 43 | | CUNDINAMARCA | FUNZA |
| No. Acto Administrativo | Fecha del Acto Administrativo | | Fecha Notificación |
| REA No. 0386 | 13/06/2019 | | 30/07/2019 |

### Uso Oficial

No. de Expediente: CP: RV | AG: 2016 | AC: 2019 | CS: 00923

Total Folios Remitidos: 186

### Datos del Investigado

| Numero de Identificación | Nombres y Apellidos y/o Razon Social Completos | | |
|---|---|---|---|
| 900152333 | BELLBROOK COLOMBIA S.A. EN LIQUIDACION | | |
| Dirección | | Departamento | Ciudad |
| AUT- BTA-MED KM 3 5 VIA SIBERIA COTA COSTA SUR | | CUNDINAMARCA | BOGOTA |
| No. Acto Administrativo | Fecha del Acto Administrativo | | Fecha Notificación |
| REA No. 0404 | 19/06/2019 | | 30/07/2019 |

### Uso Oficial

No. de Expediente: CP: CU | AG: 2018 | AC: 2018 | CS: 02553

Total Folios Remitidos: 49

### Datos del Investigado

| Numero de Identificación | Nombres y Apellidos y/o Razon Social Completos | | |
|---|---|---|---|
| 900324503 | INVERSIONES HUZA S.A.S | | |
| Dirección | | Departamento | Ciudad |
| CL 55 71 36 BRR NORMANDIA | | CUNDINAMARCA | FUNZA |
| No. Acto Administrativo | Fecha del Acto Administrativo | | Fecha Notificación |
| REA No. 0385 | 13/06/2019 | | 31/07/2019 |

Funcionario que Proyectó

Nombre: MARIA T. ALMEIDA C.

Cargo: Funcionario Secretaría

Funcionario que Revisó

Nombre: NURIS DEL CARMEN BUELVAS CARBALLO

Cargo: Jefe GIT Secretaría

Firma funcionario autorizado

984 Apellidos y Nombres: ERIKA PAOLA ARCINIEGAS MAZUERA

985 Cargo: Jefe de División

992 Area: DESPACHO

986 Dependencia: DIV. GESTION DE FISCALIZACION

990 Lugar Administrativo: DS ADUANAS DE CARTAGENA

| Fecha Elaboración | 2019 | 8 | 1 |
|---|---|---|---|

Exp. CU 17 18 00069 Reparto. 89

DIAN No. Radicado 04812019001821
Fecha 2019-28-05 02:01:[illegible] PM
Remitente Sede DIR SEC DE ADUANAS DE BOGOTA
Dependencia DIV GES LIQUIDACION
Destinatario Sede DIR SEC DE ADUANAS DE
Depen DIV GES LIQUIDACION

IdePlas
Moldeamos el Futuro

DIAN 29-07-19 11:52
IDEPAS SA
ADUANAS CARTAGENA- LIQUIDACION
No. Radicado 003E2019802946
Folios 36 Anexos 0
COR-003E2019802946

Bogotá, 29 de julio del 2019.

SEÑORES
**DIVISIÓN DE GESTIÓN DE LIQUIDACIÓN**
**DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA**
**CARTAGENA**

29-07-19

***Asunto:*** ***Respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13 de junio de 2019 proferido por la Aduana de Cartagena***

***Referencia:*** **IDEPLAS S.A. – *N.I.T. 800.205.946-5***
*Expediente CU-2017-2018-00069*
Infracción tipificada en el numeral 1.1. del artículo 482-1 liquidando una multa total por la suma de COP$266.836.000 + tributos aduaneros por COP$1.000

**MAGDA VIVIANA ROMERO BAUTISTA,** mayor de edad, identificada como aparece al pie de mi firma, obrando en condición de representante legal de la sociedad **IDEPLAS S.A.**, identificada con el Número de Identificación Tributaria (N.I.T.) 800.205.946-5 (en adelante "IDEPLAS" o la "Sociedad Importadora"), según consta en el certificado de existencia y representación adjunto, por medio del presente memorial, me permito dar respuesta al Requerimiento Especial Aduanero en asunto (en adelante "REA").

## 1. OPORTUNIDAD

Considerando que el REA fue notificado a la Sociedad Importadora el **9 de julio del 2019** y que de acuerdo con el mismo REA, el término para presentar respuesta en contra de él es de quince (15) días hábiles contados a partir de la notificación. En el presente caso, dicho término vence el **30 de julio del 2016** y, por lo tanto, este memorial se presenta dentro de la oportunidad legal establecida.

## 2. CAPACIDAD PARA ACTUAR

Mediante certificado de existencia y representación legal adjunto se acredita mi condición de representante legal de la Sociedad Importadora.

## 3. OBJECIONES AL REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO (REA)

Comencemos por mencionar que las primeras normas a las que nos referiremos corresponden a aquellas vigentes al momento de los hechos, que básicamente son el Decreto 2685 de 1999 o Estatutos Aduanero (EA) y el Decreto 390 de 2016 modificado por el Decreto 349 de 2018.

3.1. A partir de ello entremos a definir la importación temporal, en los términos del Decreto 2685 de 1999 (Estatuto Aduanero o EA) de la siguiente manera:

> ***"ARTICULO 142. IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA REEXPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO. Es la importación al territorio aduanero nacional, con suspensión de tributos aduaneros, de determinadas mercancías destinadas a la reexportación en un plazo señalado, sin haber experimentado modificación alguna, con excepción de la depreciación normal originada en el uso que de ellas se haga, y con base en la cual su disposición quedará restringida.***
>
> ***No podrán importarse bajo esta modalidad mercancías fungibles, ni aquellas que no puedan ser plenamente identificadas.***
>
> ***<Inciso adicionado por el artículo 18 del Decreto 2557 de 2007> Se exceptúan de lo dispuesto en el inciso anterior, los equipos, aparatos y materiales, necesarios para la producción y realización cinematográfica, así como los accesorios fungibles de que trata el artículo 51 del Decreto 358 de 2000 o de las normas que lo modifiquen o adicionen, cuando cuenten con la autorización del Ministerio de Cultura.***

3.2. Esa misma modalidad de importación se divide en 2 clases, por una parte de la de corto plazo, en la cual no nos concentraremos, y la de largo plazo que se define así en el mismo EA y que nos ocupa en este caso:

> ***ARTICULO 143. CLASES DE IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA REEXPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO. Las importaciones temporales para reexportación en el mismo estado podrán ser:***
>
> ***a) De corto plazo, (...) o,***
>
> ***b) <u>De largo plazo</u>, cuando se trate de bienes de capital, sus piezas y accesorios necesarios para su normal funcionamiento, que vengan en el mismo embarque. El plazo máximo de esta importación será de <u>cinco (5) años</u> <u>contados a partir del levante de la mercancía</u>.***
>
> ***La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales determinará, conforme a los parámetros señalados en este artículo, las mercancías que podrán ser objeto de importación temporal de corto o de largo plazo.***
>
> ***PARAGRAFO. En casos especiales, la autoridad aduanera podrá conceder un plazo mayor a los máximos señalados en este artículo, cuando el fin al cual se destine la mercancía importada así lo requiera; de igual manera, podrá permitir la importación temporal a largo plazo de accesorios, partes y repuestos que no vengan en el mismo embarque, para bienes de capital importados temporalmente, siempre y cuando se importen dentro del plazo de importación del bien de capital.***

***En estos eventos, con anterioridad a la presentación de la Declaración de Importación, deberá obtenerse la autorización correspondiente."***

3.3. Teniendo en cuenta que en la importación temporal a largo plazo se deben liquidar las cuotas en la declaración de importación inicial y pagarse en cuotas semestrales, debemos consultar la norma aplicable.

3.4. Sobre la declaración de las cuotas en que se dividen los tributos aduaneros en la importación temporal a largo plazo y la forma en que se pagan, el Decreto 2685 de 1999 especifica lo siguiente:

***"ARTICULO 145. DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN TEMPORAL DE LARGO PLAZO. En la Declaración de importación temporal de largo plazo se liquidarán los tributos aduaneros en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica a las tarifas vigentes en la fecha de su presentación y aceptación y se señalará el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional.***

***Los tributos aduaneros así liquidados se distribuirán en cuotas semestrales iguales por el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional. Las cuotas se pagarán por semestres vencidos, para lo cual se convertirán a pesos colombianos a la tasa de cambio vigente, para efectos aduaneros en el momento de su pago.***

***ARTICULO 146. PAGO DE LAS CUOTAS CORRESPONDIENTES A LOS TRIBUTOS ADUANEROS. <Artículo modificado por el artículo 5 del Decreto 4136 de 2004> El pago de las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros deberá efectuarse en los términos señalados en este decreto, en los bancos o demás entidades financieras autorizadas para recaudar por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.***

***Si el pago no se realiza oportunamente, el interesado deberá cancelar la cuota atrasada liquidándose los intereses moratorios de que trata el artículo 543 de este decreto.***

***Los bienes deberán ser utilizados o destinados al fin para el cual fueron importados."*** (Subrayas nuestras)

3.5. Por otra parte, en relación con la terminación de la importación temporal a largo plazo, el Decreto 2685 de 1999 establece las siguientes opciones:

***"ARTICULO 156. TERMINACIÓN DE LA IMPORTACIÓN TEMPORAL. <Artículo modificado por el artículo 2 del Decreto 732 de 2012. Ver entrada en vigencia.> La importación temporal se termina con:***

***a) La reexportación de la mercancía;***

*b) La importación ordinaria o con franquicia, si a esta última hubiere lugar;*

*c) La modificación de la declaración de importación temporal a importación ordinaria realizada por la Dirección Seccional de Aduanas o de Impuestos y Aduanas competente en los términos previstos en el artículo 150 del presente decreto;*

*d) La destrucción de la mercancía por fuerza mayor o caso fortuito demostrados ante la autoridad aduanera o la destrucción por desnaturalización de la mercancía, siempre y cuando esta última se haya realizado en presencia de la autoridad aduanera;*

*e) La legalización de la mercancía, cuando a ella hubiere lugar.*

*PARÁGRAFO 1o. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, mediante resolución de carácter general, establecerá los términos y condiciones para la aceptación o negación de la causal referida a la terminación de la importación temporal por destrucción de la mercancía por fuerza mayor o caso fortuito.*

*PARÁGRAFO 2o. Para efectos de la aplicación de lo previsto en el literal d) de este artículo, se entiende por desnaturalización de la mercancía el proceso de alterar las propiedades esenciales de una mercancía hasta dejarla en un estado de inservible, de tal forma que no pueda utilizarse para los fines inicialmente previstos."* (Subrayas nuestras)

3.6. En el caso que nos ocupa, la sociedad importadora decidió utilizar la opción de terminar la importación temporal a largo plazo mediante la modificación de la importación a la modalidad ordinaria, lo que nos lleva a consultas el Decreto 2685 de 1999 que sobre el tema establecía:

*ARTICULO 150. MODIFICACIÓN DE LA MODALIDAD.*
*<Articulo modificado por el artículo 8 del Decreto 4136 de 2004.> Cuando en una importación temporal se decida dejar la mercancía en el país el importador deberá, antes del vencimiento del plazo de la importación temporal, modificar la declaración de importación temporal a importación ordinaria o con franquicia y obtener el correspondiente levante o reexportar la mercancía, pagando, cuando fuere del caso, la totalidad de los tributos aduaneros correspondientes a las cuotas insolutas, los intereses pertinentes y la sanción a que haya lugar.*

*Ante el incumplimiento de esta obligación, tratándose de importaciones temporales a corto plazo se aprehenderá la mercancía y, se hará efectiva la garantía en el monto correspondiente a los tributos aduaneros y la sanción de que trata el numeral 1.3 del artículo 482-1 del presente decreto en el procedimiento administrativo previsto para imponer sanciones, a menos que legalice voluntariamente la mercancía con el pago de los tributos aduaneros y la sanción*

*citada, sin que haya lugar al pago de rescate por legalización voluntaria. Aprehendida la mercancía, la legalización dará lugar al pago de los tributos aduaneros más el rescate correspondiente previsto en los incisos 4 y 5 del artículo 231 del presente decreto.*

*En caso de importaciones temporales a largo plazo, se proferirá acto administrativo declarando el incumplimiento y ordenando hacer efectiva la garantía en el monto correspondiente a las cuotas insolutas, más los intereses moratorios y el monto de las sanciones correspondientes previstas en el artículo 482-1 del presente decreto, dentro del proceso administrativo previsto para imponer sanciones. Ejecutoriado el acto administrativo, copia del mismo se remitirá a la jurisdicción de la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas que otorgó el levante a la declaración inicial para que proceda a proferir de oficio la modificación a la Declaración de importación temporal a importación ordinaria, a menos que el importador compruebe que en dicho lapso reexportó la mercancía.*

*La terminación de las importaciones temporales de mercancías en arrendamiento a iniciativa del importador mediante la modificación de la declaración de importación temporal a ordinaria, se surtirá cuando se ejerza la opción de compra. De no hacerlo el importador, la modificación se surtirá de oficio con la copia del acto administrativo ejecutoriado mediante el cual se imponga la sanción por no terminación de la modalidad, el cual será remitido a la jurisdicción de la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas que otorgó el levante a la declaración inicial.*

*Cuando se trate de cambiar la modalidad de importación temporal de corto plazo a ordinaria, los tributos se deberán liquidar con base en las tarifas y tasa vigentes en la fecha de presentación y aceptación de la modificación.*

*Para convertir una importación temporal de corto plazo a una de largo plazo, deberá modificarse en ese aspecto la Declaración de Importación, liquidando los tributos aduaneros que se habrían causado desde la fecha de presentación y aceptación de la Declaración Inicial, siguiendo las normas consagradas para las importaciones temporales de largo plazo y cancelando las cuotas que se encuentren vencidas.*

*PARÁGRAFO 1o. Para la modificación de una importación temporal de bienes de capital a importación ordinaria o con franquicia se presentará como documento soporte de la modificación la licencia previa presentada con la declaración inicial.*

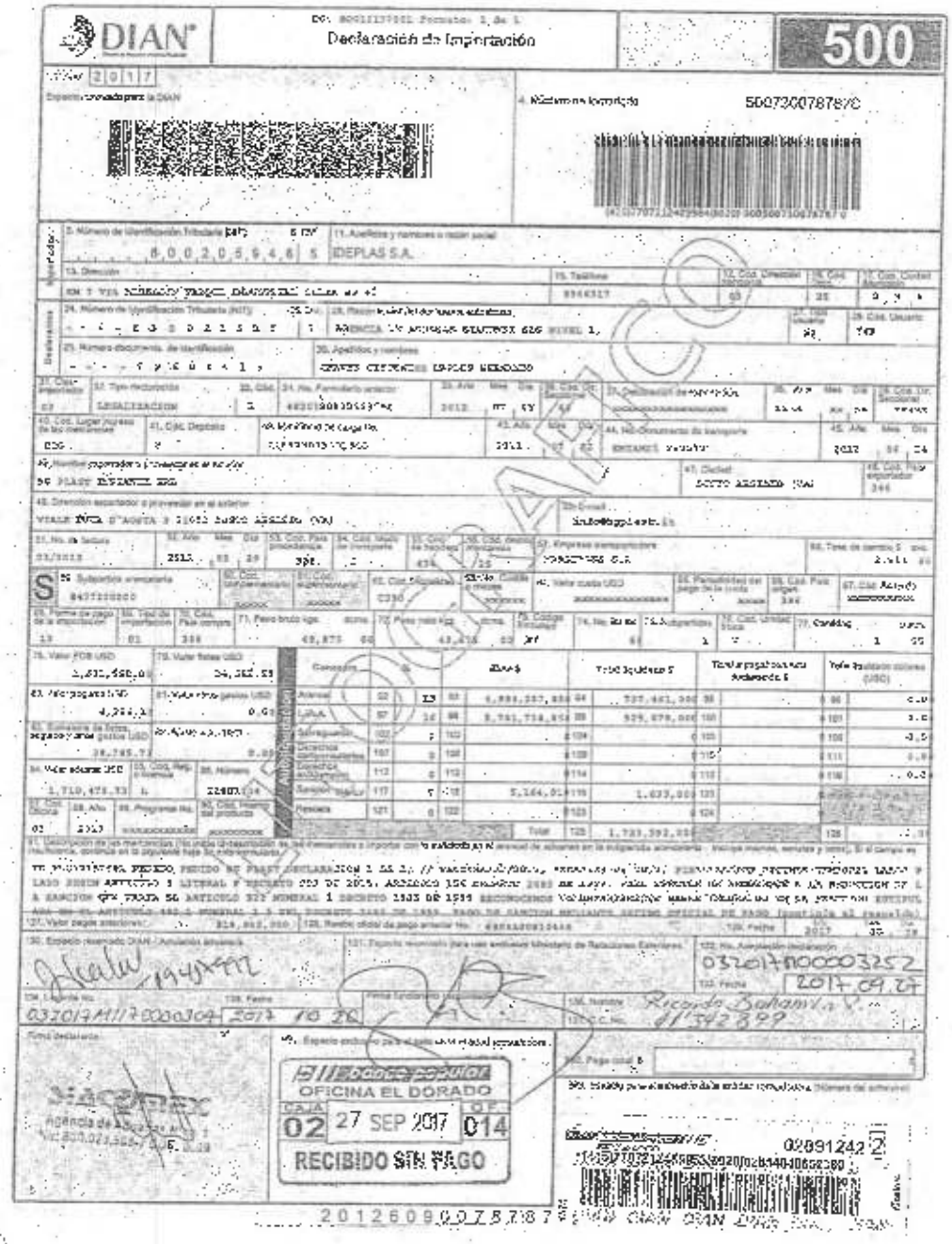
***PARÁGRAFO 2o.** La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá modificar de oficio la declaración de importación temporal a largo plazo para reexportación en el mismo Estado cuando se determine el incumplimiento en el pago de las cuotas causadas y debidas hasta la mitad del plazo señalado en la declaración de importación.*

***Así mismo, podrá hacer efectiva la garantía para el cobro de los tributos aduaneros, cuando tratándose de mercancías en arrendamiento se determine el incumplimiento en el pago de las cuotas causadas y debidas al vencimiento del término para la cancelación de la cuota correspondiente a la mitad del quinto año de que trata el artículo 153 del presente decreto.***

***En estos eventos no se configura la sanción por no finalizar la modalidad.***"
(Subrayas nuestras)

3.7. Revisados los hechos del caso que estamos analizando, tenemos que se encuentra demostrado lo siguiente:

a) Por una parte que la importación temporal a largo plazo se terminó de manera extemporánea, esto es, una vez vencidos los 5 años de duración autorizados inicialmente, según consta en la declaración de importación tipo legalización con autoadhesivo No. 02014040852380del 27 de septiembre de 2017, aceptación No. 03217M00003252 y levante 032017MM117000304, con inspección manual FT-OA-1742 del 20 de octubre de 2017 otorgada en la Aduana de Bogotá, como se muestra a continuación:


DIAN

Declaración de Importación

500

Sobre este punto queremos mencionar también que debe aplicarse el concepto de confianza legítima, en virtud del cual se habría entendido cerrado el asunto con el levante manual otorgado por la DIAN a través de la aduana de Bogotá sobre la

declaración de importación tipo legalización en la que se liquidó la sanción y que fue producto de la inspección física adelantada por un inspector de la DIAN terminando la importación temporal.

En ese sentido se destaca la Sentencia No. T-210/10 de la Corte Constitucional de Colombia que dice:

*"3.2.5.2. Principio de confianza legítima.*

*21. En abundante jurisprudencia, la Corte Constitucional ha aplicado el principio de confianza legítima que ha sido definido por esta Corporación como:*

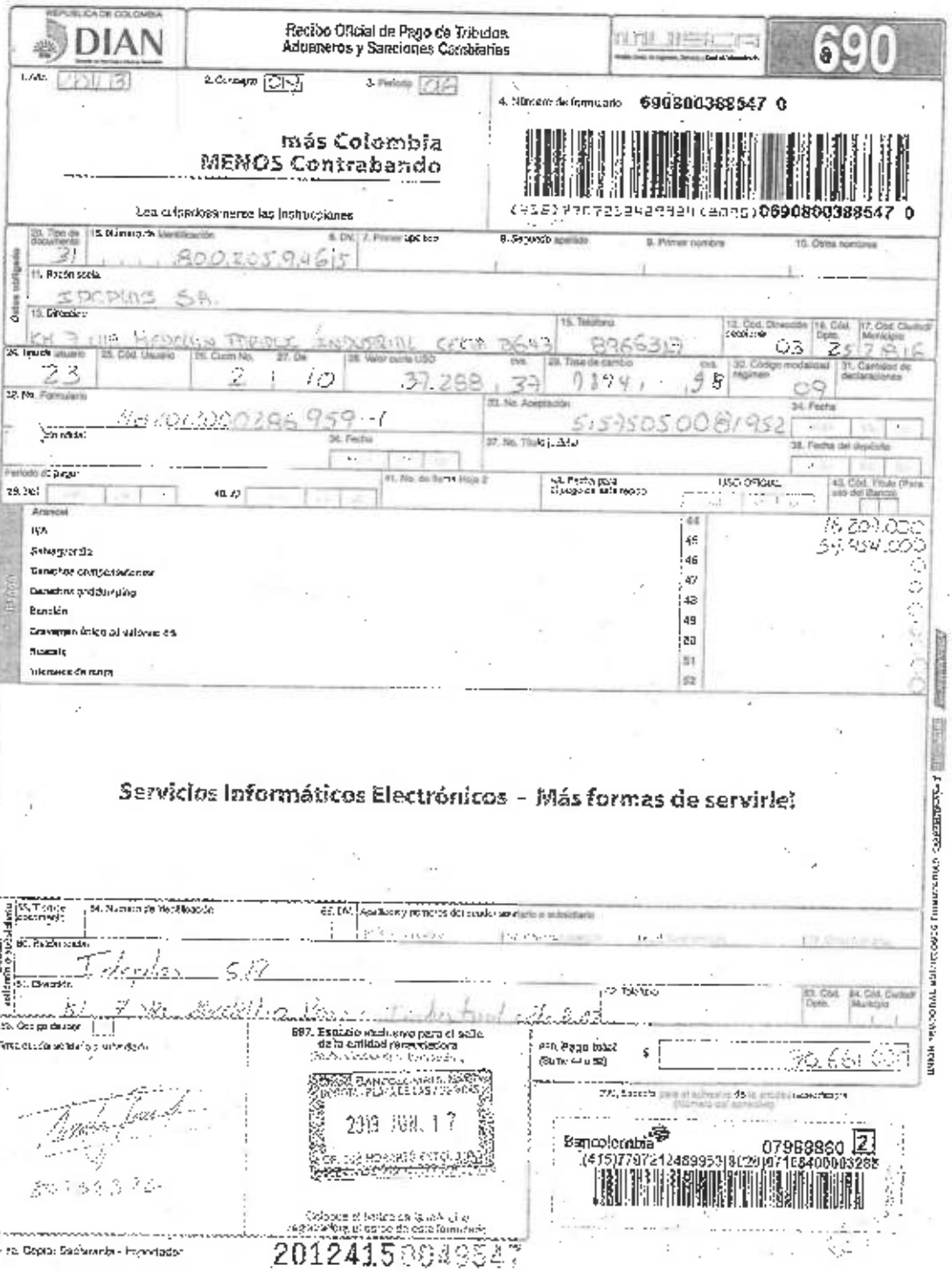
*"un corolario de la buena fe [que] consiste en que el Estado no puede súbitamente alterar unas reglas de juego que regulaban sus relaciones con los particulares, sin que se les otorgue a estos últimos un periodo de transición para que ajusten su comportamiento a una nueva situación jurídica. No se trata, por tanto, de lesionar o vulnerar derechos adquiridos, sino tan sólo de amparar unas expectativas válidas que los particulares se habían hecho con base en acciones u omisiones estatales prolongadas en el tiempo, bien que se trate de comportamientos activos o pasivos de la Administración pública, regulaciones legales o interpretaciones de las normas jurídicas. De igual manera, como cualquier otro principio, la confianza legítima debe ser ponderada, en el caso concreto, con los otros, en especial, con la salvaguarda del interés general y el principio democrático"[54].*

*Por lo tanto, se trata de un concepto que se deriva de los principios de la buena fe[55] y de la seguridad jurídica[56] y que se erige como un límite a la actuación de la Administración. Así, cuando, debido a hechos objetivos de las autoridades se le genera al particular "la convicción de estabilidad en el estado de cosas anterior"[57] y la convicción de que su actuar tiene una imagen de aparente legalidad[58], estas no pueden crear cambios sorpresivos que afecten al particular y, en esta medida, deben ofrecerle tiempo y medios para que se pueda ajustar a la nueva situación.*

*En este orden de ideas, esta Corporación ha establecido que, en virtud de la confianza legítima, el deber constitucional y legal de la Administración de preservar el espacio público, no puede ser ejercido de manera sorpresiva e intempestiva cuando se presentan los requisitos de aquella figura. Por este motivo, las medidas de desalojo del espacio público deben estar antecedidas de un cuidadoso estudio de las condiciones y características de la realidad de cada ocupante en particular[59].*

b) De las 10 cuotas liquidadas, 2 se pagaron por un menor valor pero de forma oportuna en todos los casos, de lo cual dan cuentas los recibos de pago iniciales así:

IdePlas
Moldeamos el Futuro



DIAN
Recibo Oficial de Pago de Tributos, Aduaneros y Sanciones Cambiarias
690

1. Año: 2013 2. Consecutivo: 013 3. Periodo: 02

4. Número de formulario: 6908800388547 0

más Colombia
MENOS Contrabando

Lea cuidadosamente las instrucciones

(415)7707213429931(8020)0690800388547 0

Datos obligado

20. Tipo de documento: 31 21. Número de Identificación: 800.205.946 5 22. DV: 7 23. Primer apellido 24. Segundo apellido 25. Primer nombre 26. Otros nombres

27. Razón social: IDEPLAS S.A.

28. Dirección: KM 7 VIA MEDELLIN TRADE INDUSTRIAL CELTA BG43 29. Teléfono: 8966319 30. Cód. Dirección seccional: 03 31. Cód. Dpto.: 25 32. Cód. Ciudad/Municipio: 178 16

33. Tipo de usuario: 23 34. Cód. Usuario 35. Cons No. 36. De: 2 | 10 37. Valor cuota USD: 37.288,37 38. Tasa de cambio: 1894,95 39. Código modalidad régimen: 09 40. Cantidad de declaraciones

41. No. Formulario anterior: 3610120000296959-1 42. No. Aceptación: 515750500819952 43. Fecha

44. Fecha 45. No. Título Ppal. 46. Fecha del depósito

47. Período de pago: 48. Año 49. Mes 50. No. de forma Hoja 2 51. Fecha para diligencias sin recargo USO OFICIAL 52. Cód. Título (Para uso del Banco)

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | |
| IVA | 45 | 16.201.000 |
| Salvaguardia | 46 | 54.454.000 |
| Derechos compensatorios | 47 | |
| Derechos antidumping | 48 | |
| Bonalán | 49 | |
| Gravamen único al valor en ds | 50 | |
| Recargo | 51 | |
| Intereses de mora | 52 | |

Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!

Datos del solicitante o autorizado

53. Tipo de documento: 54. Número de Identificación: 55. DV: Apellidos y nombres del usuario solicitante o autorizado

56. Razón social: Ideplas S.A.

57. Dirección: Km 7 Vía Medellín-Bogotá Celta Trade Park 58. Teléfono 59. Cód. Dpto. 60. Cód. Ciudad/Municipio

61. Clase de cliente

Firma del usuario solicitante o autorizado

897. Espacio reservado para el sello de la entidad recaudadora

BANCOLOMBIA
2013 JUN. 17

Coloque el timbre de la(s) guía(s) o especie(s) en el reverso de este formulario

898. Pago total ($): 70.681.000

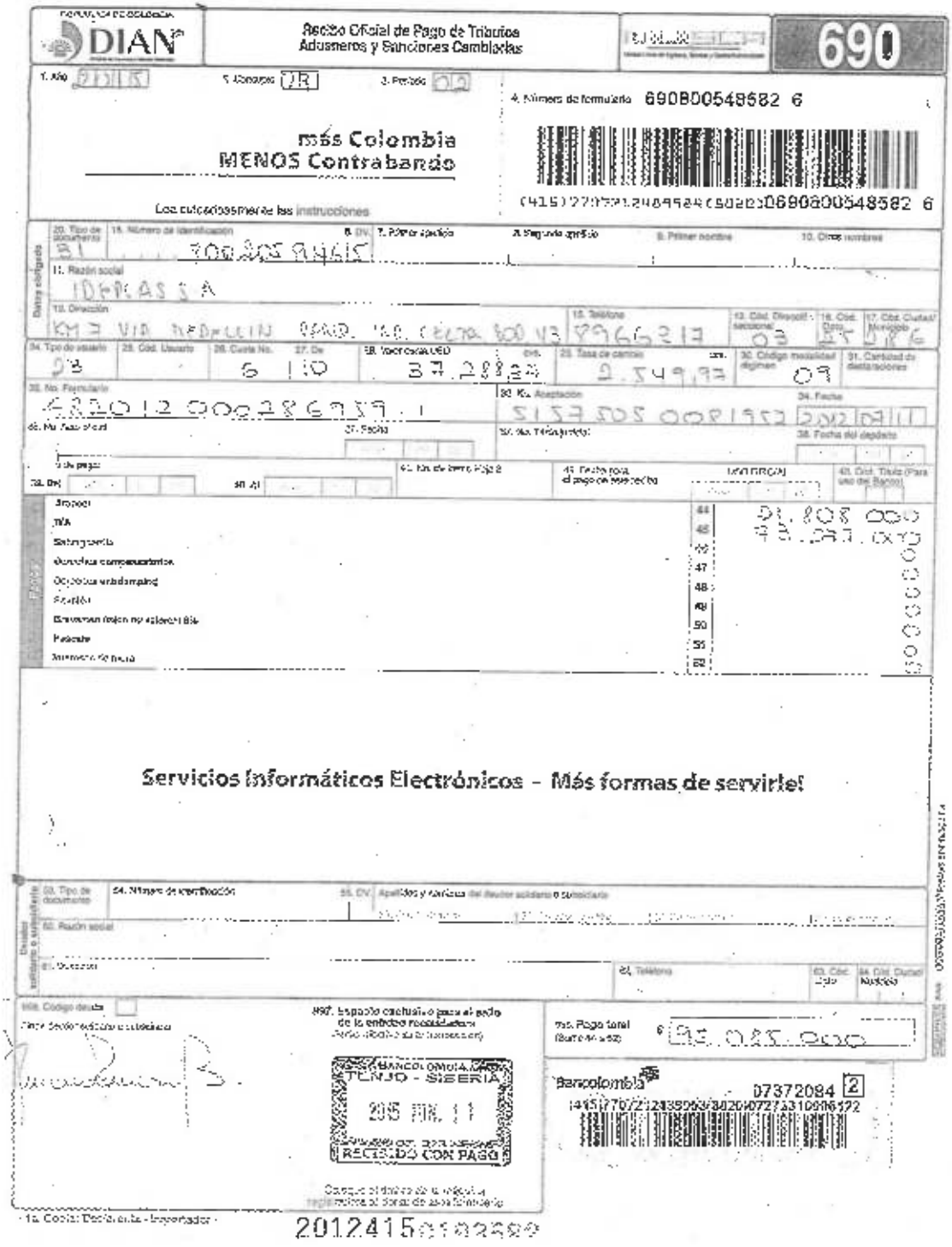
899. Espacio para el número de la entidad recaudadora

Bancolombia 07968860 2
(415)7707212489950(8020)971E8400003288

1a. Copia: Entidad recaudadora - Importador

2012415 0049547

IdePlas
Moldeamos el Futuro



DIAN

Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

690

1. Año 2015 | 2. Periodo JR | 3. Prefijo 012

4. Número de formulario 690800548582 6

más Colombia
MENOS Contrabando

Lea cuidadosamente las instrucciones

(415)7707212489484(8020)690800548582 6

Datos obligados

20. Tipo de documento 31 | 19. Número de identificación 900305 944615 | 8. DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres

11. Razón social IDEPLAS S A

12. Dirección KM 7 VIA MEDELLIN GIRARD. VIA CELTA BOD 43 | 13. Teléfono 7966217 | 14. Cód. Direcc. - sección | 16. Cód. Dpto. 05 | 17. Cód. Ciudad/ Municipio 001

24. Tipo de usuario 03 | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. 6 | 27. De 10 | 28. Valor a pagar USD 37.288 | 29. Tasa de cambio 2.549,93 | 30. Código modalidad régimen 09 | 31. Cantidad de declaraciones

32. No. Formulario 4120120028697 1 | 33. No. Aceptación 5153202008192 | 34. Fecha 20120801

35. No. Pago anterior | 37. Fecha | 39. No. Factura(s) | 38. Fecha del depósito

36. Valor pagado | 42. No. de Items Hoja 2 | 43. Fecha para el pago sin sanción | MONEDA | 45. Cód. Título (Para uso del Banco)

Aforo
Arancel
IVA
Sobretasa
Derechos compensatorios
Otros (Antidumping)
Recargo
Sanciones (sólo no aforo) 8%
Petición
Intereses de mora

44 45 46 47 48 49 50 51 52

37.803.000
37.288.000
0
0
0
0
0
0
0

Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!

Datos solicitante o responsable

53. Tipo de documento | 54. Número de identificación | 55. DV | Apellidos y nombres del deudor solidario o solicitante

56. Razón social

57. Dirección | 58. Teléfono | 59. Cód. Dpto. | 60. Cód. Ciudad/ Municipio

61. Código deuda

Para Sección Aduanas o Cambios

897. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora Firma (Razón social de la entidad financiera)

BANCOLOMBIA
TENJO - SIBERIA
295 FEB. 11
RECIBIDO CON PAGO

Código de barras de la máquina registradora del sello de recibido

62. Pago total (Suma 44 a 52) $ 37.803.000

Bancolombia 07372084 2

(415)7707212489484(8020)07372084(3900)37803000

1a. Copia: Declarante - Importador

2012415010225

3.8. Así las cosas, tenemos que revisar las posibles sanciones aplicables a la luz del Decreto 2685 de 1999, que son las siguientes:

> ***"ARTÍCULO 482-1. INFRACCIONES ADUANERAS DE LOS DECLARANTES EN EL RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA REEXPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO. <Artículo adicionado por el artículo 15 del Decreto 4136 de 2004.>***
>
> ***1.1 No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.***
> ***La sanción aplicable será de multa equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, más el cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida.***
>
> ***1.2 No pagar oportunamente la cuota de los tributos aduaneros, aun cuando se hubiese modificado la declaración de importación o reexportado la mercancía antes del vencimiento del plazo de la importación temporal.***
> ***La sanción aplicable será del cinco por cinco (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida.***
>
> ***1.3 No terminar la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación, aun cuando se hubiese pagado oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros correspondientes.***
> ***La sanción aplicable será de siete (7) salarios mínimos legales mensuales vigentes. Las infracciones y sanciones de que trata este artículo serán aplicables únicamente al importador."*** (Subrayas nuestras)

3.9. En consideración a la gran cantidad de problemas jurídicos que se estaban presentando con la DIAN, sobre la aplicación de los numeral antes mencionado y, en especial, respecto a la forma de terminación de la importación temporal a largo plazo, recientemente se pronunció oficialmente la misma entidad mediante Concepto Jurídico No. 4916 del 27 de febrero de 2019 en los siguientes términos:

> ***"Para mayor entendimiento de la norma conviene referirnos a cada numeral. En el 1.1 se advierte que procede la infracción cuando se dan los siguientes presupuestos: i) No terminar la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación, y ii) no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros. De ello se infiere:***

***Que dentro del plazo señalado en la declaración de importación no se haya terminado la modalidad, conforme las formas señaladas para terminar el régimen de importación temporal previstas en el artículo 156 antes citado, y***

***No pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros, es decir, que presenta cuotas insolutas, dicho de otra forma, que no han sido pagadas antes del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal. Esta es la interpretación que debe darse a esta infracción, toda vez, que contiene la sanción más gravosa prevista en la norma y que los siguientes numerales tipifican cada uno de estos incumplimientos por separado disponiendo para cada uno de ellos, una sanción independiente y graduada de acuerdo a la gravedad de la infracción."*** (Subrayas nuestras)

3.10. Hasta aquí, tenemos básicamente que la infracción endilgada por la DIAN a la sociedad, **no se tipifica en el numeral 1.1. del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, puesto que no se encuadra de manera precisa**, situación que nos lleva a pensar que resulta viable objetar el REA para intentar evitar la multa propuesta por la DIAN, en la sede administrativa que inició con el REA.

3.11. Además de las normas vigentes para el momento de los hechos, tenemos que a partir del próximo 2 de agosto de 2019, entra a regir el Decreto 1165 de 2019 que deroga la totalidad de las normas aduaneras, incluyendo el Decreto 2685 de 1999 y 390 de 2016. De ese nuevo decreto (1165) rescatamos los siguientes aspectos aplicables al caso que nos ocupa en este análisis, tanto a nivel de sanciones como de procedimiento, dado que seguramente el proceso en sede administrativa (ante vía gubernativa), esto es, aquella que se tramita directamente ante la DIAN e inicia con el Requerimiento Especial Aduanero (REA) estará en curso cuando entre a regir el nuevo decreto. Esos apartes son:

3.11.1. En materia de principios aplicables, el artículo 2 del Decreto 1165, reiterando incluso las definiciones que ya se encontraban vigentes al momento de la ocurrencia de los hechos según artículo 2 del Decreto 390 de 2016, indican:

- ***"2. Principio de Favorabilidad: Si antes de la firmeza del acto administrativo que decide de fondo la imposición de una sanción o el decomiso entra a regir una norma que favorezca al interesado, la autoridad aduanera la aplicará oficiosamente."*** Bajo este principio se abre la posibilidad de que solicitemos a la DIAN que para decidir sobre nuestro caso, aplique el Decreto 1165 que para ese momento ya habrá entrado en vigencia.

- ***"6. Principio de Tipicidad: En virtud de este principio, para que un hecho u omisión constituya infracción administrativa aduanera, dé lugar a la aprehensión y decomiso de las mercancías o, en general, dé lugar a cualquier sanción***

***administrativa, dicha infracción, hecho u omisión deberá estar descrita de manera completa, clara e inequívoca en el presente Decreto, en la ley, o en los demás decretos que los establezcan expresamente."***

Encontramos que uno de los argumentos más fuertes para que la DIAN no imponga la multa contenida en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, es porque los hechos endilgados no se tipifican en ella considerando que sí hubo un pago por parte de la sociedad importadora, aunque incompleto, por lo que la multa aplicable sería la del 1.3. a la cual ya se había allanado, por lo que debe proceder a decidir favorablemente en ese sentido.

3.11.2. Finalmente, encontramos que el mismo Decreto 1165 en su artículo 613 retomó la redacción del artículo 523 del Decreto 390 de 2016 modificado por el artículo 130 del Decreto 349 de 2018, en relación con los errores formales no sancionables así:

> *"Artículo 613. ERRORES FORMALES NO SANCIONABLES. Se entenderá por errores formales no sancionables, los siguientes:*
> *1. Los errores en las declaraciones aduaneras que no afecten la determinación y liquidación de los tributos aduaneros, sanciones y/o rescate, las restricciones legales o administrativas de que trata la normatividad aduanera, o el control aduanero.*
>
> *2. Los errores u omisiones de transcripción de la información transmitida de los documentos de viaje.*
>
> *3. Los errores de transcripción de la información entregada a través de los Servicios Informáticos Electrónicos que no corresponda con la contenida en los documentos que la soportan."* (Subrayas nuestras)

Sobre este tema sí consideramos que existe una oportunidad jurídica, aunque remota, para pedirle a la DIAN que, por no tratarse de un error incurrido en una declaración aduanera sino en un recibo de pago (numeral 1), y dicho recibo debería quedar incluido en los servicios informáticos (numeral 3), no tenga como infracción aduanera lo errores menores, ratificando el hecho de que la importación temporal se terminó aunque extemporáneamente pero con el pago oportuno aunque incompleto de 2 cuotas, soportado además en el principio de prevalencia de lo sustancial sobre lo formal que reza:

***8. Principio de prevalencia de lo sustancia. Al interpretar las normas aduaneras, el funcionario deberá tener en cuenta que el objeto de los procedimientos administrativos aduaneros es la efectividad del derecho sustancias contenido en este Decreto."***

IdePlas
Moldeamos el Futuro

3.12. Finalmente no queremos dejar pasar por alto un tema que debemos aclarar con el fin de evitar que la decisión de la aduana se base en ello indebidamente, y es que en la carta del 28 de agosto de 2017 por medio de la cual se notificó a la DIAN el ajuste a la cuota 6, se incurrió en un error de digitación al haber reconocido la comisión de la infracción contenida en el numeral 1.1. del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, cuando en realidad se trataba de la del 1.3. Dicho error se evidenció en la comunicación así:

> Para efectos de acogernos a la reducción de la sanción que trata el artículo 521 numeral 1 decreto 2685 de 1999, reconocemos haber incurrido en la sanción contemplada en el artículo 482-1 numeral 1.1 del decreto relacionado anteriormente.

Lo anterior lo aclaramos basados en la aplicación del principio de prevalencia de la sustancia mencionada atrás, que se sustenta en el hecho que la liquidación en realidad no corresponde a la multa del numeral 1.1., puesto que aquella liquidada se basó en realidad en el numeral 1.3., tal y como se advirtió en la carta de allanamiento del 29 de agosto de 2017 así:

> Asunto: Allanamiento Sanción 482-1 numeral 1.3 Decreto 2685 de 1999.
>
> Para efectos de acogernos a la reducción de la sanción que trata el artículo 521 numeral 1 decreto 2685 de 1999, reconocemos voluntariamente haber incurrido en la sanción estipulada en el artículo 482-1 numeral 1.3 del decreto mencionado anteriormente. Anexamos copia del recibo oficial de pago No. 232310567765127 de Agosto 28 de 2017.



PBX: (57+1) 896 63 19 / Autopista Medellín Km 7 / Celta Trade Park Bodega 43 www.ideplas.com / ideplas

IdePlas
Moldeamos el Futuro

## 4. CONCLUSIONES:

De acuerdo con las normas aplicables que citamos a atrás y las consideraciones legales originadas en nuestro análisis de las mismas, frente a los hechos del caso concreto, tenemos que:

4.1. La DIAN ha tipificado indebidamente en el numeral 1.1. del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, la presunta infracción cometida por la Sociedad Importadora, en la medida en que las dos cuotas cuestionadas (2 y 6) en realidad sí fueron pagadas **oportunamente aunque no de forma completa**, y la redacción de la infracción exige precisamente para su aplicación que la cuota no haya sido pagada oportunamente, además de haber finalizado extemporáneamente la importación temporal, lo cual sí se presentó, pero no concurrentemente con el otro requisito mencionado. Por lo tanto, no hay lugar a aplicar el numeral 1.1. del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999.

4.2. Esa conclusión se soporta básicamente en lo siguiente:

- El mismo artículo 482-1 en su numeral 1.2. tipifica también una sanción por no pagar **oportunamente** las cuotas, lo que confirma el entendimiento acerca de la exigencia en términos de oportunidad más no de completitud de la cuota, situaciones de facto que son diametralmente distintas.

- El concepto jurídico No. 4916 del 27 de febrero de 2019 proferido por la DIAN, confirma dicho entendimiento aclarando los requisitos concurrentes para aplicar el numeral 1.1. de la norma mencionada.

- En aplicación del **principio de tipicidad** bajo las normas derogadas y recientemente expedidas, la DIAN no puede realizar una interpretación extensiva de la sanción para adaptarla a los hechos, esto significa que en el caso que nos ocupa la infracción no describe de manera completa, clara e inequívoca los hechos incurridos por la sociedad.

4.3. Sobre el tránsito normativo, tanto los principios del Decreto 1165 de 2019 como los errores formales no sancionables, serían aplicables al presente caso a pesar de haber iniciado bajo el imperio de los Decreto 2685 de 1999 y 390 de 2016, por no haberse agotado la sede administrativa.

## 5. PETICIONES

Así las cosas, solicitamos comedidamente a ese despacho acoger nuestros argumentos, soportados además en los documentos que se adjuntan:



PBX : (57+1) 896 63 19 / Autopista Medellín Km 7 / Celta Trade Park Bodega 43 www.ideplas.com / ideplas

IdePlas
Moldeamos el Futuro

5.1.1. Que la DIAN expida auto de archivo del expediente absteniéndose de proferir resolución sanción o liquidación oficial de corrección y por lo tanto de liquidar multas en contra de la Sociedad Importadora.
5.1.2. Que se acepte el allanamiento presentado por la Sociedad Importadora ante la terminación extemporánea de la importación temporal a largo plazo según numeral 1.3. del art. 482-1 del Decreto 2685 de 1999.
5.1.3. Que se archive el expediente.

## 6. ANEXOS Y PRUEBAS

P-ara los efectus pertinentes adjuntamos los siguientes documentos:

6.1. Certificado de existencia y representación legal de IDEPLAS S.A.
6.2. Copia de la declaración de importación inicial.
6.3. Copia de la declaración de importación de modificación terminando la importación temporal a largo plazo.
6.4. Copia de los recibos oficiales de pago de las cuotas, sanciones e intereses.
6.5. Copia de los memoriales de allanamiento presentados mediante comunicaciones del 28 y 29 de agosto de 2017.

## 7. NOTIFICACIONES

Serán recibidas en la dirección: KM 7 VÍA A MEDELLÍN – PARQUE INDUSTRIAL CELTA – BODEGA 43 FUNZA/ CUNDINAMARCA, e mail: alexandra.cure@ideplas.com

Atentamente,

**MAGDA VIVIANA ROMERO BAUTISTA**
**REPRESENTANTE LEGAL**
**IDEPLAS S.A.**
**NIT. 800.205.946-5**

IdePlas

Recibido
06/08/17
9:45 am
P.92874



PBX : (57+1) 896 63 19 / Autopista Medellin Km 7 / Celta Trade Park Bodega 43 www.ideplas.com / ideplas

105

**CAMARA DE COMERCIO DE FACATATIVA**
**IDEPLAS S A**
**Fecha expedición:** 2019/07/15 - 16:06:34 **** **Recibo No.** S000922199 **** **Num. Operación.** 99-USUPUBXX-20190715-0454

**CODIGO DE VERIFICACIÓN KgfXUfSb5M**

**CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACIÓN LEGAL O DE INSCRIPCIÓN DE DOCUMENTOS.**

Con fundamento en las matriculas e inscripciones del Registro Mercantil,

**CERTIFICA**

**NOMBRE, SIGLA, IDENTIFICACIÓN Y DOMICILIO**

**NOMBRE o RAZÓN SOCIAL:** IDEPLAS S A
**ORGANIZACIÓN JURÍDICA:** SOCIEDAD ANÓNIMA
**CATEGORÍA :** PERSONA JURÍDICA PRINCIPAL
**NIT :** 800205946-5
**ADMINISTRACIÓN DIAN :** BOGOTA PERSONAS JURIDICAS
**DOMICILIO :** FUNZA

**MATRICULA - INSCRIPCIÓN**

**MATRÍCULA NO :** 70246
**FECHA DE MATRÍCULA :** ABRIL 19 DE 2011
**ULTIMO AÑO RENOVADO :** 2019
**FECHA DE RENOVACION DE LA MATRÍCULA :** MARZO 28 DE 2019
**ACTIVO TOTAL :** 25,041,437,000.00
**GRUPO NIIF :** GRUPO II

**UBICACIÓN Y DATOS GENERALES**

**DIRECCIÓN DEL DOMICILIO PRINCIPAL :** KM 7 VIA MEDELLIN PARQ IND CELTA BOD 43
**MUNICIPIO / DOMICILIO:** 25286 FUNZA
**TELÉFONO COMERCIAL 1 :** 8966317
**TELÉFONO COMERCIAL 2 :** 8966318
**TELÉFONO COMERCIAL 3 :** 3164646976
**CORREO ELECTRÓNICO No. 1 :** angelica.marin@ideplas.com
**SITIO WEB :** www.ideplas.com

**DIRECCIÓN PARA NOTIFICACIÓN JUDICIAL :** KM 7 VIA MEDELLIN PARQ IND CELTA BOD 43
**MUNICIPIO :** 25286 - FUNZA
**TELÉFONO 1 :** 8966317
**TELÉFONO 2 :** 8966318
**TELÉFONO 3 :** 3164646976
**CORREO ELECTRÓNICO :** angelica.marin@ideplas.com

**NOTIFICACIONES A TRAVÉS DE CORREO ELECTRÓNICO**

De acuerdo con lo establecido en el articulo 67 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, **SI AUTORIZO** para que me notifiques personalmente a través del correo electrónico de notificación : angelica.marin@ideplas.com

**CERTIFICA - ACTIVIDAD ECONÓMICA**

**ACTIVIDAD PRINCIPAL :** 2229 - FABRICACION DE ARTICULOS DE PLASTICO N.C.P.

**CERTIFICA - CONSTITUCIÓN**

POR ESCRITURA PUBLICA NÚMERO 197 DEL 20 DE AGOSTO DE 1993 DE LA NOTARIA 49 DE BOGOTA, REGISTRADO EN ESTA CÁMARA DE COMERCIO BAJO EL NÚMERO 17834 DEL LIBRO IX DEL REGISTRO MERCANTIL EL 19 DE ABRIL DE 2011, SE INSCRIBE : LA CONSTITUCIÓN DE PERSONA JURIDICA DENOMINADA IDEPLAS LTDA.

**CERTIFICA - CAMBIOS DE DOMICILIO**

POR ESCRITURA PUBLICA NÚMERO 1330 DEL 22 DE MARZO DE 2011 DE LA NOTARIA 48 DE BOGOTA, REGISTRADO EN ESTA CÁMARA DE COMERCIO BAJO EL NÚMERO 17833 DEL LIBRO IX DEL REGISTRO MERCANTIL EL 19 DE ABRIL DE 2011, SE INSCRIBE EL CAMBIO DE DOMICILIO DE : LA CIUDAD DE BOGOTA D.C., AL MUNICIPIO DE FUNZA (CUNDINAMARCA).

ACTIVIDAD Y ABRIR Y ADMINISTRAR, DIRECTA O INDIRECTAMENTE, LOS ESTABLECIMIENTOS DE COMERCIO QUE SEAN NECESARIOS PARA ELLO; D ) ENAJENAR, ARRENDAR, GRAVAR Y ADMINISTRAR TODA CLASE DE BIENES; E) CONTRATAR PARA SÍ O COMO CODEUDOR PRESTAMOS, GIRAR, ENDOSAR, ACEPTAR, DESCONTAR, LOS MISMOS, NEGOCIAR CUROS DOCUMENTOS, SEGUN LO REQUIERA EL DESARROLLO DE LOS NEGOCIOS; F ) CELEBRAR TODA CLASE DE OPERACIONES CON ESTABLECIMIENTOS DE CRÉDITO Y COMPAÑÍAS ASEGURADORAS; G) OBTENER Y EXPLOTAR EL DERECHO DE PROPIEDAD SOBRE MARCAS, DIBUJOS INDUSTRIAS, PATENTES Y CUALQUIER OTRO BIEN INCORPORAL Y CONSEGUIR LOS REGISTROS RESPECTIVOS ANTE LA AUTORIDAD COMPETENTE; H ) CONSTRUIR BAJO LA FORMA JURÍDICA QUE CONVENGA, CONSORCIOS, UNIONES TEMPORALES O CUALQUIER OTRO TIPO DE ASOCIACIÓN EN EL PAÍS O EXTERIOR, CON FIRMAS NACIONALES O EXTRANJERAS, PARA LA REALIZACIÓN DE CUALQUIER TRABAJO DE SU OBJETO SOCIAL. I) COLOCAR SUS EXCEDENTES DE TESORERÍA Y SUS RESERVAS EN EL MERCADO CAPITALES, DE MANERA TRANSITORIA O PERMANENTE, SUSCRIBIENDO BONOS ADQUIRIENDO TÍTULOS, ACCIONES, DERECHOS, EFECTUANDO DEPÓSITOS, O REALIZANDO CUALQUIER TIPO DE OPERACIÓN CON ENTIDADES FINANCIERAS AUTORIZADAS; J) COMPRAR, VENDER, ARRENDAR MEDIANTE CUALQUIER SISTEMA, TODA CLASE DE EQUIPOS, MATERIALES Y REPUESTOS QUE SEAN NECESARIOS PARA EJERCER SU OBJETO SOCIAL; K) CELEBRAR O EJECUTAR EN SU PROPIO NOMBRE O POR CUENTA DE TERCEROS, O EN PARTICIPACIÓN CON ELLOS, ACTOS, CONTRATOS Y OPERACIONES; L ) EN GENERAL TODO ACTO O CONTRATO QUE SEA COMPLEMENTARIO, CONEXO, NECESARIO O CONVENIENTE PARA CUMPLIR O FACILITAR LOS ACTOS Y OPERACIONES QUE CONSTITUYEN SU OBJETO SOCIAL Y QUE DE MANERA DIRECTA SE RELACIONE CON EL EN EL DESARROLLO DE SU OBJETO SOCIAL LA SOCIEDAD PODRÁ EJECUTAR LOS ACTOS JURÍDICOS DE NATURALEZA CIVIL, COMERCIAL, LABORAL O ADMINISTRATIVA QUE RESULTEN NECESARIOS Y QUE TENGAN UNA RELACION DIRECTA CON DICHO OBJETO, PUDIENDO CONTRATAR CON ENTIDADES PUBLICAS O PRIVADAS MEDIANTE LICITACIONES O CONTRATACION DIRECTA.

**CERTIFICA - CAPITAL**

| TIPO DE CAPITAL | VALOR | ACCIONES | VALOR NOMINAL |
|---|---|---|---|
| **CAPITAL AUTORIZADO** | 1.500.000.000,00 | 1.500.000,00 | 1.000,00 |
| **CAPITAL SUSCRITO** | 1.500.000.000,00 | 1.500.000,00 | 1.000,00 |
| **CAPITAL PAGADO** | 1.500.000.000,00 | 1.500.000,00 | 1.000,00 |

**CERTIFICA**

**JUNTA DIRECTIVA - PRINCIPALES**

POR ESCRITURA PUBLICA NÚMERO 1318 DEL 06 DE NOVIEMBRE DE 2009 DE NOTARIA 27 DE BOGOTA, REGISTRADO EN ESTA CÁMARA DE COMERCIO BAJO EL NÚMERO 17836 DEL LIBRO IX DEL REGISTRO MERCANTIL EL 19 DE ABRIL DE 2011, FUERON NOMBRADOS :

| CARGO | NOMBRE | IDENTIFICACION |
|---|---|---|
| PRIMER RENGLON | ROMERO BAUTISTA MAGDA VIVIANA | CC 32,154,704 |

POR ESCRITURA PUBLICA NÚMERO 1318 DEL 06 DE NOVIEMBRE DE 2009 DE NOTARIA 27 DE BOGOTA, REGISTRADO EN ESTA CÁMARA DE COMERCIO BAJO EL NÚMERO 17836 DEL LIBRO IX DEL REGISTRO MERCANTIL EL 19 DE ABRIL DE 2011, FUERON NOMBRADOS :

| CARGO | NOMBRE | IDENTIFICACION |
|---|---|---|
| SEGUNDO RENGLON | ROMERO GONZALEZ JULIO ANTONIO | CC 19,213,792 |

POR ESCRITURA PUBLICA NÚMERO 1318 DEL 06 DE NOVIEMBRE DE 2009 DE NOTARIA 27 DE BOGOTA, REGISTRADO EN ESTA CÁMARA DE COMERCIO BAJO EL NÚMERO 17836 DEL LIBRO IX DEL REGISTRO MERCANTIL EL 19 DE ABRIL DE 2011, FUERON NOMBRADOS :

| CARGO | NOMBRE | IDENTIFICACION |
|---|---|---|
| TERCER RENGLON | ROMERO BAUTISTA JUAN CARLOS | CC 79,845,552 |

**CERTIFICA**

**JUNTA DIRECTIVA - SUPLENTES**

POR ESCRITURA PUBLICA NÚMERO 1318 DEL 06 DE NOVIEMBRE DE 2009 DE NOTARIA 27 DE BOGOTA, REGISTRADO EN ESTA CÁMARA DE COMERCIO BAJO EL NÚMERO 17836 DEL LIBRO IX DEL REGISTRO MERCANTIL EL 19 DE ABRIL DE 2011, FUERON NOMBRADOS :

| CARGO | NOMBRE | IDENTIFICACION |
|---|---|---|
| PRIMER RENGLON | BAUTISTA DE ROMERO MARIA OLILIA | CC 35,320,153 |

**CAMARA DE COMERCIO DE FACATATIVA**
**IDEPLAS S A**
**Fecha expedición:** 2019/07/15 - 16:06:36 ****** Recibo No.** S0003322199 ****** Num. Operación.** 99-USUPUBXX-20190715-0454

**CODIGO DE VERIFICACIÓN KgfXUfSb5M**

| CARGO | NOMBRE | IDENTIFICACION | T. PROF |
|---|---|---|---|
| REVISOR FISCAL - FIRMA AUDITORA | ANTARES AUDITORES CONSULTORES S.A.S | NIT 900314980-9 | |

POR CERTIFICACION NÚMERO 1 DEL 01 DE JUNIO DE 2016 DE FIRMA REVISORA, REGISTRADO EN ESTA CÁMARA DE COMERCIO BAJO EL NÚMERO 35104 DEL LIBRO IX DEL REGISTRO MERCANTIL EL 13 DE JULIO DE 2016, FUERON NOMBRADOS :

| CARGO | NOMBRE | IDENTIFICACION | T. PROF |
|---|---|---|---|
| REVISOR FISCAL PRINCIPAL | COBOS CAMERO MARIO AUGUSTO | CC 79,757,636 | |

POR CERTIFICACION NÚMERO 1 DEL 01 DE JUNIO DE 2016 DE FIRMA REVISORA, REGISTRADO EN ESTA CÁMARA DE COMERCIO BAJO EL NÚMERO 35104 DEL LIBRO IX DEL REGISTRO MERCANTIL EL 13 DE JULIO DE 2016, FUERON NOMBRADOS :

| CARGO | NOMBRE | IDENTIFICACION | T. PROF |
|---|---|---|---|
| REVISOR FISCAL - SUPLENTE | ARCINIEGAS GUZMAN ELIANA LICETH | CC 1,110,491,629 | |

**CERTIFICA - PRENDAS**

QUE POR DOCUMENTO PRIVADO NO. 00000001 DE REPRESENTACION LEGAL DEL 5 DE MARZO DE 2014 , INSCRITA EL 1 DE ABRIL DE 2014 BAJO EL NUMERO 00016581 DEL LIBRO VI, SE INSCRIBIO : INSCRIPCION CONSTITUCION CONTRATO DE PRENDA CELEBRADO ENTRE IDEPLAS S .A. Y EL BANCO DE OCCIDENTE

**CERTIFICA**

LA INFORMACIÓN ANTERIOR HA SIDO TOMADA DIRECTAMENTE DEL FORMULARIO DE MATRÍCULA Y RENOVACIÓN DILIGENCIADO POR EL COMERCIANTE

**CERTIFICA**

DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL CÓDIGO DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE LO CONTENCIOSO Y DE LA LEY 962 DE 2005, LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS DE REGISTRO AQUÍ CERTIFICADOS QUEDAN EN FIRME DIEZ (10) DÍAS HÁBILES DESPUES DE LA FECHA DE INSCRIPCIÓN, SIEMPRE QUE NO SEAN OBJETO DE RECURSOS. EL DÍA SÁBADO NO SE DEBE CONTAR COMO DÍA HÁBIL.

VALOR DEL CERTIFICADO : 95,500

CERTIFICADO EXPEDIDO A TRAVES DEL PORTAL DE SERVICIOS VIRTUALES (SII)

IMPORTANTE: La firma digital del secretario de la CAMARA DE COMERCIO DE FACATATIVA contenida en este certificado electrónico se encuentra emitida por una entidad de certificación abierta autorizada y vigilada por la Superintendencia de Industria y Comercio, de conformidad con las exigencias establecidas en la Ley 527 de 1999 para validez jurídica y probatoria de los documentos electrónicos.

La firma digital no es una firma digitalizada o escaneada, por lo tanto, la firma digital que acompaña este documento la podrá verificar a través de su aplicativo visor de documentos pdf.

No obstante, si usted va a imprimir este certificado, lo puede hacer desde su computador, con la certeza de que el mismo fue expedido a través del canal virtual de la cámara de comercio y que la persona o entidad a la que usted le va a entregar el certificado impreso, puede verificar por una sola vez el contenido del mismo, ingresando al enlace https://sfirfacatativa.confecamaras.co/cv.php seleccionando la cámara de comercio e indicando el código de verificación KgfXUfSb5M

Al realizar la verificación podrá visualizar (y descargar) una imagen exacta del certificado que fue entregado al usuario en el momento que se realizó la transacción.

La firma mecánica que se muestra a continuación es la representación gráfica de la firma del secretario jurídico (o de quien haga sus veces) de la Cámara de Comercio quien avala este certificado. La firma mecánica no reemplaza la firma digital en los documentos electrónicos.

EL SECRETARIO
LUZ MARINA CUERVO ROMERO

108

# DIAN

## Declaración de Importación

Privada

500

1. Año 2012

Espacio reservado para la DIAN (Antes de diligenciar este formulario lea cuidadosamente las instrucciones)

4. Número de Levante

482012000286959-1

**Importador**

5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 800205946 | 6. DV: 5 | 11. Apellidos y nombres o Razón Social: DEPOLAS S A

13. Dirección: KM 7 VIA MEDELLIN PAR INDUSTRIAL CELTA BG 43 | 14. Teléfono: 4522863 | 12. Cód. Admón.: 48 | 10. Cód. Dpto.: 11 | 17. Cód. Distrito Municipio: 001

**Declarante**

24. Número de Identificación Tributaria (NIT): 830023585 | 25. DV: 7 | 25. Razón social del declarante autorizado: AGENCIA DE ADUANAS SIACOMEX LTDA NIVEL 1 | 27. Tipo usuario: 28 | 28. Cód. usuario: 0368

29. Número documento de identificación: 9286598 | 30. Apellidos y nombres: MARTINEZ CASTILLO JULIO CESAR

| 31. Clase Importador | 32. Tipo declaración | 33. Cod. | 34. No.Formulario Anterior | 35. Año - Mes - Día | 36. Cod. Admón. | 37. Declaración de Exportación | 38. Año - Mes - Día | 39. Cod. Actuán |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 02 | Inicial | 1 | XXXXXXXXXXXXXX | XXXX - XX - XX | XX | No. XXXXXXXXXXXXXX | XXXX - XX - XX | XX |

| 40. Cod. lugar ingreso al territorio | 41. Cod. Depósito | 42. Manifiesto de carga | 43. Año - Mes - Día | 44. Documento de transporte | 45. Año - Mes - Día |
|---|---|---|---|---|---|
| CTG | 7201 | No. 116575003401640 | 2012 - 07 - 02 | No. EMSAM01 250012 | 2012 - 06 - 14 |

46. Nombre exportador o proveedor en el exterior: PLAST IMPIANTI SRL | 47. Ciudad: BUSTO ARSIZIO (VA) | 48. Cod.País Exportador: 386

Dirección exportador o proveedor en el exterior: LE DUCA D'AOSTA 3 21052 BUSTO ARSIZIO (VA) | 50. E-mail: info@bgplast.it

| 51. No. de Factura | 52. Año - Mes - Día | 53. Cod. país procedencia | 54. Cod. Medio Transporte | 55. Código de Bandera | 56. Cod. Depto Destino | 57. Empresa transportadora | 58. Tasa de cambio $ ex. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23/2012 | 2012 - 05 - 29 | 386 | 1 | 434 | 5 | MARITRANS S A | 1,805.60 |

| S | 59. Subpartida Arancelaria | 60. Cód. Complementario1/2 | 61. Cod. Suplementario | 62. Cod. Modalidad | 63. No. cuotas o meses | 64. Valor cuota USD | 65. Periodicidad del pago de la cuota | 66. Cod. país de origen | 67. Cod. Arancel |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 8477200000 | XX | XX | 5120 | 10 | 37,288.37 | 6 | 386 | XXX |

| 68. Forma de pago de la importación | 69. Tipo de importación | 70. Cod. país compra | 71. Peso bruto kgs. | 72. Peso neto kgs. | 73. Código embalaje | 74. No. bultos | 75. Subpartidas | 76. Cod. vinculo comercial | 77. Cantidad ítems |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 10 | 01 | 386 | 49,875.00 | 49,875.00 | BT | 68 | 1 | U | 1.00 |

| 78. Valor Total USD | 79. Valor Aduana USD | Autoliquidación | Concepto | % | Base | Total Liquidado ($) | Total a pagar con esta declaración ($) | Total Liquidado (USD) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1,581,600.00 | 74,581.50 | | Arancel | 5.00 | 1,710,475.73 | 0.00 | 0.00 | 05,523.79 |
| 80. Valor Seguros USD: 4,204.23 | 81. Valor Otros Gastos USD: 0.00 | | I.V.A. | 16.00 | 1,786,999.52 | 0.00 | 0.00 | 207,359.92 |
| 82. Gastos de fletes, seguros y otros gastos USD: 28,785.73 | 83. Ajuste valor USD: 0.00 | | Salvaguardia | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | | | Derechos Compensatorios | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 84. Valor Aduana USD: 1,710,475.73 | 85. Código régimen anterior: X | 86. Número: XXXXXXXXXX | Derechos Antidumping | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | | | Sanción | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 | |
| 87. Cód. régimen: 85 | 88. Año: XXXX | 89. Programa No.: XXXXXXXXXX | Recaudo | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 | |
| | | 90. Cód.Interno del Producto: C | | | Total | 0.00 | | 372,883.71 |

Ajuste Base Liquidación: Anote los valores a restar o sumar a la declaración de los consignados a importar con lo señalado en el arancel de aduanas en la subpartida arancelaria - factura, cuentas, sellos y otros). Si el espacio es insuficiente continúe al respaldo

NO FABRICADAS PEDIDO PEDIDO BG PLANT DECLARACION I DE IMPORTACION TEMPORAL DE LARGO PLAZO POR CINCO (5) AÑOS SEGUN LO DISPUESTO EN EL DECRETO 2685 DE 1999, ART. 142, ART. 143, LITERAL B, ARTICULO 145 Y LA RESOLUCION 4240 DEL 2000 ART. 98 // FACTURA=23/2012 . FECHA=29-05-2012; NOMBRE COMERCIAL MAQUINA DE EXTRUSION, MARCA BG PLAST, MODELO BGL 1650 (PP-PMMA-PETG-HIPS-PSP), REF BGL 1650 ( PP-PMMA-PETG-HIPS-PSP), SERIAL( C.7093 GPO) PARA FABRICAR LAMINAS PLASTICAS EN RESINAS DE POLICARBONATO, PP-PMMA-PETG-HIPS-PSP, ( ONE SCREW EXTRUSION LINE THERMOPLASTIC POLYCARBONATE RESINS). CON TODOS SUS ACCESSORIOS, PARTES Y REPUESTOS PARA SU INSTALACION Y NORMAL FUNCIONAMIENTO; SINGLE SCREW EXTRUDER TYPE TK 90, SUPPORT, PRESSURE AND MELT TEMPERATURE INSTRUMENT (continúa al respaldo)

| 97. Valor pagos anteriores: 0 | 98. Recibo último pago anterior (No.): XXXXXXXXXXXXXX | 99. Fecha: XXXX XX XX |
|---|---|---|
| 100. Espacio Interacción DIAN - Autoridad aduanera (Sellos de Recibo Llaves de autenticidad) | 101. Espacio reservado uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores | 102. No. Aceptación declaración: 482012000286959 |
| | | 103. Fecha: 2012 07 05 |

| 104. Levante No.: 482012000227601 | 105. Fecha: 2012 - 07 - 11 | Firma funcionario responsable | 106. Nombre | 107. C.C. No. |
|---|---|---|---|---|

Firma declarante

907. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora (Fecha efectiva de la transacción)

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

980. Pago Total $: 0

996. Espacio para autoadhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)

DAVIVIENDA
Autoadhesivo 515750600381952
Fecha presentación 2012-07-05 14:05:00
Valor pagado $0.00

Fecha de Impresión: 2012-07-11 08:35:05

201233267193 19

DIAN

DO: BOG12137501 Formato: 1 de 1

# Declaración de Importación

**500**

1. Año: 2017

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 5007300787870

(415)7707212489984(8020)0DE0073007878707 0

**Importador**

5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 800205246 — 5. DV.: 5 — 10. Apellidos y nombres o razón social: IDEPLAS S.A.

13. Dirección: KM 7 VIA MEDELLIN PARQUE INDUSTRIAL CELTA BG 43 — 14. Teléfono: 8356317 — 12. Cód. Dirección Seccional: 03 — 16. Cód. Dpto.: 29 — 17. Cód. Ciudad Municipio: 266

**Declarante**

24. Número de Identificación Tributaria (NIT): 830023568 — 25. DV.: 7 — 26. Razón social del declarante autorizado: AGENCIA DE ADUANAS SIACOMEX SAS NIVEL 1. — 27. Tipo usuario: 53 — 28. Cód. Usuario: 365

29. Número documento de identificación: 79604153 — 30. Apellidos y nombres: CHAVES CIFUENTES CARLOS BERNANDO

| 31. Clase importador | 32. Tipo declaración | 33. Cód. | 34. No. Formulario anterior | 35. Año | Mes | Día | 36. Cód. Dir. Seccional | 37. Declaración de exportación | 38. Año | Mes | Día | 39. Cód. Dir. Seccional |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 02 | IMPORTACION | 2 | 6520120102859591 | 2012 | 07 | 05 | 48 | xxxxxxxxxxxxxxxx | xxxx | xx | xx | xxxxx |

| 40. Cód. Lugar ingreso de las mercancías | 41. Cód. Depósito | 42. Manifiesto de Carga No. | 43. Año | Mes | Día | 44. No. Documento de transporte | 45. Año | Mes | Día |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CTG | 2 | 125575003407640 | 2012 | 07 | 02 | ENSANG1 250002 | 2012 | 08 | 14 |

46. Nombre exportador o proveedor en el exterior: BG PLAST IMPIANTI, SRL — 47. Ciudad: BUSTO ARSIZIO (VA) — 48. Cód. País exportador: 386

49. Dirección exportador o proveedor en el exterior: VIALE DUCA D'AOSTA 3 21052 BUSTO ARSIZIO (VA) — 50. E-mail: info@bgplast.it

| 51. No. de Factura | 52. Año | Mes | Día | 53. Cód. País procedencia | 54. Cód. Modo de transporte | 55. Cód. de bandera | 56. Cód. destino mercancía | 57. Empresa transportadora | 58. Tasa de cambio $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23/2012 | 2012 | 05 | 29 | 386 | 1 | 45 | 25 | MARITRANS S.A | 2,913.96 |

**S**

| 59. Subpartida arancelaria | 60. Cód. complementario | 61. Cód. suplementario | 62. Cód. Modalidad | 63. No. Cuotas o meses | 64. Valor total USD | 65. Periodicidad del pago de la cuota | 66. Cód. País origen | 67. Cód. Acuerdo |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 8477210000 | xxxxx | xxxxx | C390 | xxxxxx | xxxxxxxxxxxxxx | xxxx | 386 | xxxxxxxxx |

| 68. Forma de pago de la importación | 69. Tipo de importación | 70. Cód. País compra | 71. Peso bruto kgs. | dcms. | 72. Peso neto kgs. | dcms. | 73. Código Embalaje | 74. No. Bultos | 75. Subpartidas | 76. Cód. Unidad física | 77. Cantidad | cdcm. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 10 | 01 | 386 | 49,875 | 00 | 49,875 | 00 | BT | 66 | 1 | 7 | 1 | 00 |

| 78. Valor FOB USD | 79. Valor fletes USD |
|---|---|
| 1,682,590.00 | 24,581.50 |

| 80. Valor seguros USD | 81. Valor otros gastos USD |
|---|---|
| 4,204.23 | 0.00 |

| 82. Sumatoria de fletes, seguros y otros gastos USD | 83. Ajuste valor USD |
|---|---|
| 28,785.73 | 0.00 |

| 84. Valor aduana USD | 85. Cód. Reg. o licencia | 86. Número |
|---|---|---|
| 1,710,475.73 | D | 22007704 |

| 87. Cód. Oficina | 88. Año | 89. Programa No. | 90. Cód. Interno de producto |
|---|---|---|---|
| 03 | 2017 | xxxxxxxxxxx | xxxxxxxx |

**Autoliquidación**

| Concepto | | % | | Base $ | Total liquidado $ | Total a pagar con esta declaración $ | Total liquidado dólares (USD) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Arancel | 92 | 15 | 93 | 4,984,257,856 | 94 747,481,000 | 95 0 | 96 0.00 |
| I.V.A. | 97 | 16 | 98 | 5,731,738,856 | 99 825,078,000 | 100 0 | 101 0.00 |
| Salvaguardia | 102 | 0 | 103 | 0 | 104 0 | 105 0 | 106 0.00 |
| Derechos compensatorios | 107 | 0 | 108 | 0 | 109 0 | 110 0 | 111 0.00 |
| Derechos antidumping | 112 | 0 | 113 | 0 | 114 0 | 115 0 | 116 0.00 |
| Sanción SIMYM | 117 | 7 | 118 | 5,164,019 | 119 1,033,000 | 120 0 | |
| Rescate | 121 | 0 | 122 | 0 | 123 0 | 124 0 | |
| | | | | Total | 125 1,723,592,000 | | 126 0.00 |

91. Descripción de las mercancías (No incluir la descripción de las mercancías a importar con lo señalado en el arancel de aduanas en la subpartida arancelaria - Indique marcas, series y otros). Si el campo es insuficiente, continúe en la siguiente hoja de este formulario.

DO BOG12137501 PEDIDO PEDIDO BG PLAST DECLARACION 1 DE 1; // FACTURA:23/2012, FECHA:29-05-2012, FINALIZACION ADMISION TEMPORAL LARGO P LAZO SEGUN ARTICULO 5 LITERAL F DECRETO 993 DE 2015, ARTICULO 156 DECRETO 2685 DE 1999. PARA EFECTOS DE ACOGERSE A LA DEROGACION DE L A SANCION QUE TRATA EL ARTICULO 521 NUMERAL 1 DECRETO 2685 DE 1999 RECONOCEMOS VOLUNTARIAMENTE HABER INCURRIDO EN LA FRACCION ESTIPUL ADA EN EL ARTICULO 482-1 NUMERAL 1.3 DEL DECRETO 2685 DE 1999. PAGO DE SANCION MEDIANTE RECIBO OFICIAL DE PAGO (continúa al respaldo)

127. Valor pagos anteriores: 918,845,000 — 128. Recibo oficial de pago anterior No.: 6508300810448 — 129. Fecha: Año 2017 Mes 08 Día 28

130. Espacio reservado DIAN / Actuación aduanera: 1943x992

131. Espacio reservado para uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores

132. No. Aceptación declaración: 03201771000003252

133. Fecha: 2017/09/27

134. Levante No.: 032017M1170000304 — 135. Fecha: 2017 10 26

Firma funcionario responsable

136. Nombre: Ricardo Bahamon V.

137. C.C. No.: 91'392'899

Firma declarante

Siacomex Agencia de Aduanas NIVEL 1 NIT 830.023.568-7 DUD: 0.39

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

Bancolombia OFICINA EL DORADO

CAJA 02 — 27 SEP 2017 — OF. 014

RECIBIDO SIN PAGO

998. Pago total $

999. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)

02891242 2

(415)7707212489953(8020)0291404052380

2012609007878 7

COPIA

DIAN

DO: BOG1213750L Formato: 1 de 1 Anexa 1 de 1

# Declaración de Importación

500

1. Año 2 0 1 7

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario 5007300787870

Hoja No. 2

(415)7707212489984(8020) 0005007300787870

91. Continuación descripción de las mercancías (NO inicie la descripción de las mercancías a importar como señalado en el arancel de aduanas de la subpartida arancelaria - Incluya, marcas, seriales y otros).

NO. 23231056765127 DE 28/08/2017. LOS TRIBUTOS ADUANEROS SE CANCELARON MEDIANTE LOS RECIBOS OFICIALES DE PAGO: CUOTA 1 07108290106032 DE 2013/01/11, CUOTA 2 07108400003288 DE 2013/06/17, CUOTA 3 07108270175441 DE 2014/01/13, CUOTA 4 07108510072913 DE 2014/06/26, CUOTA 5 07273310005772 DE 2015/01/09, CUOTA 6 07273310006122 DE 2015/06/11, CUOTA 6 AJUSTE 23231056758775 DE 2017/08/26, CUOTA 7 07273250053068 DE 2016/01/06, CUOTA 8 07273270036637 DE 2016/06/09, CUOTA 9 07273290034093 DE 2017/01/11, CUOTA 10 07273260053876 DE 2017/06/09, , NOMBRE COMERCIAL MAQUINA DE EXTRUSION, MARCA BQ PLAST, MODELO BGL 1550 (PC-PMMA-PETG-HIPS-PET), REF BGL 1550 (PC-PMMA-PETG-HIPS-PET), SERIAL: C.7043 USO: PARA FABRICAR LAMINAS PLASTICAS EN RESINAS DE POLICARBONATO, PC-PMMA-PETG-HIPS-PET, (ONE SHEET EXTRUSION LINE THERMOPLASTIC POLYCARBONATE RESINS). CON TODOS SUS ACCESORIOS, PARTES Y REPUESTOS PARA SU INSTALACION Y NORMAL FUNCIONAMIENTO: SINGLE SCREW EXTRUDER TYPE TM 90, SUPPORT, PRESSURE AND MELT TEMPERATURE INSTRUMENT (TORNILLO EXTRUSOR TIPO TM 90, SOPORTES, INSTRUMENTOS DE TEMPERATURA) // SINGLE SCREW EXTRUDER TYPE TM 120, SUPPORT, PRESSURE AND MELT TEMPERATURE INSTRUMENT (TORNILLO EXTRUSOR TIPO TM 120, SOPORTES, INSTRUMENTOS DE TEMPERATURA) // SINGLE SCREW EXTRUDER TYPE TM 50, SUPPORT, PRESSURE AND MELT TEMPERATURE INSTRUMENT (TORNILLO EXTRUSOR TIPO TM 50, SOPORTES, INSTRUMENTOS DE TEMPERATURA) // IDRAULIC PUMP FOR SCREEN CHANGE (BOMBA HIDRAULICA) // PART OF SAVE FILM COATING DEVICE (LOWER PART, 2 TROLLEYS) (PARTE DEL DISPOSITIVO DE AHORRO DE RECUBRIMIENTO DE PELICULA) // PLATFORM EXTRUDERS (PLATAFORMA) // PART OF SAVE FILM COATING DEVICE (UPPER PART) (PARTE DEL DISPOSITIVO DE AHORRO DE RECUBRIMIENTO DE PELICULA) // SUPPORT FOR BIG BAG (SOPORTE DE SUPER SACO) // VACUUM PUMP (BOMBA DE VACIO) // CONTROL PANEL FOR LINE (PANEL DE CONTROL) // PLATFORM WITH CF 50, CF 120, MELT PUMP FOR TM 90 AND TM 120, MOTOR AND GEAR BOX FOR PUMP MELT (PLATAFORMA DE CF 50, CF 120, BOMBA DE FUSION PARA TM 90 Y TM 120, CAJA DEL MOTOR Y ENGRANAJE DE LA BOMBA DE FUSION) // PLATFORM AROUND EXTRUSIONS (PLATAFORMA) // PEDESTALS FOR AERIAL DUCTS (PEDESTAL PARA CONDUCTORES AEREOS) // HEAD, FEED BLOCK (CABEZAL, ALIMENTADOR DE BLOQUE) // SET OF SPARE PARTS (CONJUNTO DE PIEZAS DE REPUESTOS) // LINE DRIVING CABINET (LINEA DE CONDUCCION DEL GABINETE) // WORKING PLATFORM FORWATER THERMOREGULATION (PLATAFORMA DE TRABAJO PARA LA TERMOREGULACION DEL AGUA) // PLATFORM, WATER THERMOREGULATION UNIT 3 ZONES FOR CALANDER (PLATAFORMA) // SUPPORT ROLLS, TRIMMING WINDERS (SOPORTES DE RODILLOS, BOBINADORAS DE RECORTE) // SUPPORT ROLLER COOLING TABLE, TRIMMING UNITS. (SOPORTE DE MESA DE RODILLOS DE ENFRIAMIENTO, UNIDADES DE CORTE)// SUPPORT CORONA TREATMENT (SOPORTE DEL TRATAMIENTO DE CORONA) // IDRAULIC POWER UNIT (UNIDAD DE POTENCIA HIDRAULICA) // STAIR FOR SERVICE FOOTBOARD (ESCALERA PARA ZOCALO DE SERVICIO) // MATERIAL FOR HOPPER DEGA (MATERIAL PARA DEPOSITO) // CRUSHER (TRITURADORA) // CORONA TREATMENT (TRATAMIENTO DE CORONA) // SUPPORT ROLLER TABLE (SOPORTE DE LA MESA DE RODILLOS) // ELECTRIC PANEL FOR CORONA TREATMENT (PANEL ELECTRICO PARA EL TRATAMIENTO DE CORONA) // CALANDER 3X500X1650 (CALANDRIA) // HAUL-OFF 1550 // CONVEYING BELT FOR TRIMMING (CINTA TRANSPORTADORA PARA RECORTAR) // PIPES FOR SUCTION DEVICE (TUBOS PARA DISPOSITIVO DE SUCCION) // ROLLS FOR ROLLER COOLING TABLE (ROLLOS PARA LA MESA DE RODILLOS DE ENFRIAMIENTO) // SYSTEM OF WHEELS AND RAILS (SISTEMA DE RUEDAS Y RAILES) // OIL THERMOREGULATION UNIT ONE ZONE FOR TM 120 (UNIDAD DE ACEITE TERMOREGULACION) // TRANSVERSAL CUTTER SAFETY GUARD (CORTE TRANSVERSAL DE LA GUARDIA DE SEGURIDAD) // TRANSVERSAL DOUBLE CUTTER (CORTE TRANSVERSAL DOBLE) // CONVEYING BELT FOR SHEETS, STAKER (HOJAS DE CINTA TRANSPORTADORA, STAKER) // PIPES FOR CRUSHER (TUBOS PARA TRITURADORA) // ROLLS FOR TRANSVERSAL DOUBLE CUTTER (ROLLOS DE DOBLE CORTE TRANSVERSAL) // ROLL FOR CALANDER 3X500X1650 (ROLLOS PARA CALANDRIA) // STAKER SAFETY GUARDS // TABLE FOR STAKER // WINDER (CARRETE) // ELECTRIC PANEL FOR WINDER (PANEL DE CONTROL) // HAUL OFF FOR WINDER // CONVEYING BELT OUT TRANSVERSAL CUTTER (CINTA TRANSPORTADORA) // ELECTRICAL PANEL FOR TRANSVRASAL CUTTER (PANEL ELECTRICO) // LONGITUDINAL CUTTER (CORTE LONGITUDINAL) // MANUAL CUTTER BOTH SIDES (CORTADORA MANUAL) // ROLLER COOLING TABLE (RODILLO DE LA MESA DE ENFRIAMIENTO) // AERIAL DUCTS (CONDUCTOS AEREOS) // FAN FOR SUCTION DEVICE (VENTILADOR PARA DISPOSITIVO DE ASPIRACION) // EXCHANGE EATING FOR ELECTRICAL PANEL (PANEL ELECTRICO) // HOPPER DEGA SERIAL NO. LZ144AAA (TOLVA) // PART OF FEEDER AND GRAVIMETRIC DOSER SERIAL NO. LZ144AAA (PARTES DE ALIMENTADOR Y DOSIFICADOR GRAVIMETRICO). ANO FABRICACION 2012. MERCANCIA USADA PRECIO CUANDO NUEVA USD $ 1.681.630. , ANO FABRICACION 2012, CANTIDAD: 1 UNIDADXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

AIIHP 018 27/09/17 12:14:16
1073247112

Espacio para uso exclusivo de la entidad recaudadora

Cod de la Ruta: 22
VrEfitaCR: $.00
Vr Efect: $.00
VrChqPop: $.00
VrChqOjes: $.00
Vr Total: $.00
CantChqs: 0

2012609000787870

111

REPUBLICA DE COLOMBIA

DIAN

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

690

1. Año 2013 | 2. Concepto 07 | 3. Período 01

4. Número de formulario 690800288061 4

**El contrabando es contra todos**

Lea cuidadosamente las instrucciones

(415)7707212489984(8020)0690800288061 4

**Datos obligado**

| 5. Tipo de documento | 6. Número de Identificación | 6. DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 31 | 800.205.946 | 5 | | | | |

11. Razón social: EXPRAS S.A.

| 13. Dirección | 14. Teléfono | 12. Cód. Dirección seccional | 16. Cód. Dpto. | 17. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|---|
| KM 2 VIA MOSQUERA PARA 2 PDO CALLE BG 43 | 8966317 | 03 | 25 | 736 |

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. | 27. De | 28. Valor cuota USD cvs. | 29. Tasa de cambio cvs. | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23 | | 1 | 10 | 32.288 37 | 1960 83 | 09 | |

| 32. No. Formulario | 33. No. Aceptación | 34. Fecha |
|---|---|---|
| 1320120000 2836 959 1 | 615795900 81952 | 2013 01 11 |

| 35. Acto oficial | 36. Fecha | 37. No. Título judicial | 38. Fecha del depósito |
|---|---|---|---|
| | AAAA MM DD | | AAAA MM DD |

| Período de pago: 39. Del AAAA MM 52 | 40. Al AAAA MM DD | 41. No. de llenis Hoja 2 | 42. Fecha para el pago de este recibo AAAA MM DD | USO OFICIAL | 43. Cód. Título (Para uso del Banco) |
|---|---|---|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 15.059.000 |
| IVA | 45 | 50.599.000 |
| Salvaguardia | 46 | |
| Derechos compensatorios | 47 | |
| Derechos antidumping | 48 | |
| Sanción | 49 | |
| Gravamen único ad-valorem 6% | 50 | |
| Recargo | 51 | |
| Intereses de mora | 52 | |

**Servicios Informáticos Electrónicos - ¡Más formas de servirle!**

**Deudor solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de documento | 54. Número de Identificación | 55. DV | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario: 56. Primer apellido | 57. Segundo apellido | 58. Primer nombre | 59. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | |

60. Razón social

| 61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | 64. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|
| | | | |

998. Código deudor 1 1

Firma deudor solidario o subsidiario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora
(Fecha efectiva de la transacción)

BANCOLOMBIA
BOGOTA - PLAZA DE LAS AMERICAS
2013 ENE. 11
OF. 108
EFECTIVO CON PAGO

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

999. Pago total (Sume 44 a 52) $ 65.658.000

998. Espacio para el sello de la entidad recaudadora
(Número del autorizativo)

Bancolombia 07048760 2

(415)7707212489953(8020)0710829010603 1

Original: Deposante - Importador

20114150053061

REPÚBLICA DE COLOMBIA

DIAN

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

690

1. Año 2013 2. Concepto 09 3. Período 06

4. Número de formulario 690800388547 0

más Colombia
MENOS Contrabando

Lea cuidadosamente las instrucciones

(415)7707212489984(8020)0690800388547 0

**Datos obligado**

20. Tipo de documento: 31 | 18. Número de identificación: 800205946 | 6. DV: 8 | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres

11. Razón social: [illegible]

13. Dirección: [illegible] | 14. Teléfono: 8966319 | 12. Cód. Dirección seccional: 03 | 16. Cód. Dpto.: 25 | 17. Cód. Ciudad/Municipio: 21816

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. | 27. De | 28. Valor cuota USD | cvs. | 29. Tasa de cambio | cvs. | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23 | | 2 | 10 | 39.288,39 | | 1194,98 | | 09 | |

32. No. Formulario: 11201220286959-1

[illegible] oficial | 36. Fecha

33. No. Aceptación: 515050500681952 | 34. Fecha

37. No. Título judicial | 38. Fecha del depósito

Período de pago: 39. Del | 40. Al

41. No. de ítems Hoja 2

42. Fecha para el pago de este recibo

USO OFICIAL

43. Cód. Título Para uso del Banco

**Pagos**

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 16.207.000 |
| IVA | 45 | 54.454.000 |
| Salvaguardia | 46 | |
| Derechos compensatorios | 47 | |
| Derechos antidumping | 48 | |
| Sanción | 49 | |
| Gravamen único ad valorem 6% | 50 | |
| Rescate | 51 | |
| Intereses de mora | 52 | |

## Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!

**Deudor solidario o subsidiario**

54. Tipo de documento | 54. Número de identificación | 55. DV. | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario

60. Razón social: Tdaplas SA

61. Dirección: KL 7 Via Medellin Parque Industrial Celta B43

62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | 64. Cód. Ciudad/Municipio

66. Código deudor

Firma deudor solidario o subsidiario

397. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

BANCOLOMBIA
BOGOTA - PLAZA DE LAS AMERICAS
2013 JUN. 17
OF. 100 HORARIO EXTENDIDO
RECAUDO CON CHEQUE

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

580. Pago total (Suma 44 a 52) $ 70.661.000

595. Espacio para el anexo de la garantía recaudada (Número cero [illegible])

Bancolombia 07988860 2

(415)7707212489953(8020)0710840000328 8

1a. Copia: Declarante - Importador

2012415004954 7

UNIÓN TEMPORAL SOLUCIONES TRIBUTARIAS

REPÚBLICA DE COLOMBIA
DIAN

**Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias**

690

1. Año 2014 | 2. Concepto 05 | 3. Período 01

4. Número de formulario 0690800459020 7

**más Colombia**
**MENOS Contrabando**

Lea cuidadosamente las instrucciones

(415)7707212489984(8020)0690800459020 7

**Datos obligado**

| 20. Tipo de documento | 18. Número de identificación | 6. DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 27 | 800203965 | 5 | | | | |

11. Razón social: EXPRESS S.A.

| 12. Dirección | 15. Teléfono | 12. Cód. Dirección seccional | 16. Cód. Dpto. | 17. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|---|
| KM 2 VIA MEDELLIN TRAV 3ER CRUCE [illegible] | 8966319 | 03 | 25 | 214 |

| 24. Tipo de Usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. | 27. De | 28. Valor cuota USD | cvs. | 29. Tasa de cambio | cvs. | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23 | | 3 | 10 | 37.284 | 99 | 1938,89 | | 09 | |

| 32. No. Formulario | 33. No. Aceptación | 34. Fecha |
|---|---|---|
| 4820120002869591 | 515350500689152 | 2013 07 11 |

| 35. No. Acto oficial | 36. Fecha | 37. No. Título judicial | 38. Fecha del depósito |
|---|---|---|---|
| | | | |

| Período de pago: 39. Del | 40. Al | 41. No. de ítems Hoja 2 | 42. Fecha pago el pago de este recibo | USO OFICIAL | 43. Cód. Título (Para uso del Banco) |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |

**Pagos**

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 10.382.000 |
| IVA | 45 | 55.914.000 |
| Salvaguardia | 46 | |
| Derechos compensatorios | 47 | |
| Derechos antidumping | 48 | |
| Sanción | 49 | |
| Gravamen único ad valorem 6% | 50 | |
| Recobro | 51 | |
| Intereses de mora | 52 | |

**Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!**

**Deudor solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de documento | 54. Número de identificación | 55. DV | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario |
|---|---|---|---|
| | | | |

56. Razón social

| 61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | 64. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|
| | | | |

| 65. Código deudor | 997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora | 998. Pago total (Sume 44 a 52) | $ 72.296.000 |
|---|---|---|---|
| Firma deudor solidario o subsidiario | BANCOLOMBIA S.A. BOGOTÁ - PLAZA DE LAS AMÉRICAS 2014 ENE. 13 | | |

Consigne el número de factura o de identificación al dorso de este formulario

999. Espacio para el sello de la entidad recaudadora (Número de autorización)

Bancolombia 07067904 2

(415)7707212488953(8020)07108270175441

ORIGINAL

→ 19. Copia: Usuario - Importador →

2012415 0100020

UNIDAD TEMPORAL SOLUCIONES TRIBUTARIAS

114

REPUBLICA DE COLOMBIA

DIAN

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

690

1. Año 2014 2. Concepto 09 3. Período 06

4. Número de formulario 0690800459022 1

**más Colombia**
**MENOS Contrabando**

Lea cuidadosamente las instrucciones

(415)7707212489984(8020)0690800459022 1

**Datos obligado**

20. Tipo de documento 31 | 18. Número de identificación 8002059465 | 8. DV | 7. Primer apellido | 9. Segundo apellido | 6. Primer nombre | 10. Otros nombres

11. Razón social [illegible] S.A.

13. Dirección KM 2 VIA MEDELLIN PARQ IND CELTA BOD 13 | 15. Teléfono 3966314 | 12. Cód. Dirección seccional 03 | 16. Cód. Dpto. 25 | 17. Cód. Ciudad/ Municipio 4156

24. Tipo de usuario 23 | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. 41 | 27. De 10 | 28. Valor cuota USD 32.288.37 | 29. Tasa de cambio 1881.34 | 30. Código modalidad régimen 09 | 31. Cantidad de declaraciones

32. No. Formulario 48701 2000 286.959-1 | 33. No. Aceptación 5157505 0081952 | 34. Fecha 2014 06 26

35. No. Acto oficial | 36. Fecha | 37. No. Título judicial | 38. Fecha del depósito

Período de pago: 39. Del | 40. Al | 41. No. de ítems Hoja 2 | 42. Fecha para el pago de este recibo | USO OFICIAL | 43. Cód. Título (Para uso del Banco)

**Pago**

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 16.738.000 |
| IVA | 45 | 54.062.000 |
| Salvaguardia | 46 | 0 |
| Derechos compensatorios | 47 | 0 |
| Derechos antidumping | 48 | 0 |
| Sanción | 49 | 0 |
| Gravamen único ad valorem 6% | 50 | 0 |
| Rescate | 51 | 0 |
| Intereses de mora | 52 | 0 |

## Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!

**Deudor solidario o subsidiario**

53. Tipo de documento | 54. Número de identificación | 55. DV | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario: 56. Primer apellido | 57. Segundo apellido | 58. Primer nombre | 59. Otros nombres

60. Razón social

61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | 64. Cód. Ciudad/ Municipio

965. Código deudor

Firma deudor solidario o subsidiario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora
(Fecha efectiva de la cancelación)

BANCOLOMBIA
BOGOTA - PLAZA DE LAS AMERICAS
2014 JUN. 26
OF. 108
RECIBIDO CON PAGO

Coloque el timbre de la máquina registradora al reverso de este formulario

998. Pago total (Rums 44 a 52) $ 70.052.000

999. Espacio para el sello de la entidad recaudadora (Número del cheque)

Bancolombia 07712174 2

(415)7707212489853(8020)07108310072913

-- 1a. Copia : Declarante - Importador --

2012415 0100022

UNIÓN TEMPORAL SOLUCIONES TRIBUTARIAS

115

REPÚBLICA DE COLOMBIA

DIAN®

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

690

1. Año 2015 2. Concepto 09 3. Período 01

4. Número de formulario 690800521629 6

**más Colombia**
**MENOS Contrabando**

Lea cuidadosamente las instrucciones

(415)7707212489953(8020)0690800521629 6

**Datos obligado**

| 5. Tipo de documento | 6. Número de Identificación | 6. DV. | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 31 | 800205946 | 5 | | | | |

11. Razón social: DELIMAS S.A.

13. Dirección: KM 7 VIA OCCIDENTE [illegible] CRA 43 — 14. Teléfono: 8966317 — 15. Cód. Dirección seccional: 03 — 16. Cód. Dpto. — 17. Cód. Ciudad/Municipio

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Régimen | 26. Cuota Mo. | 27. De | 28. Valor cuota USD | cvs. | 29. Tasa de cambio | cvs. | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23 | | 5 | 10 | 34.288 | 34 | 2.392. | 46 | 09 | |

32. No. Formulario: 4820120000296959 - 1

33. No. Aceptación: 515750X0081952 — 34. Fecha: 2015/01/07

35. Acto oficial — 36. Fecha — 37. No. Título judicial — 38. Fecha del depósito

Período de pago: 39. Del — 40. Al — 41. No. de ítems Hoja 2 — 42. Fecha para el pago de este recibo — USO OFICIAL — 43. Cód. Título (Para Uso del Banco)

**Liquidación Privada**

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 20.461.000 |
| IVA | 45 | 68.950.000 |
| Salvaguardia | 46 | 0 |
| Derechos compensatorios | 47 | 0 |
| Derechos antidumping | 48 | 0 |
| Sanción | 49 | 0 |
| Gravamen único ad valorem 6% | 50 | 0 |
| Rescate | 51 | 0 |
| Intereses de mora | 52 | 0 |

**Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!**

**Deudor solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de documento | 54. Número de identificación | 55. DV. | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario |
|---|---|---|---|
| | | | |

60. Razón social

61. Dirección — 62. Teléfono — 63. Cód. Dpto. — 64. Cód. Ciudad/Municipio

59A. Código deudor

Firma deudor solidario o subsidiario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

BANCOLOMBIA S.A.
TENJO - SIBERIA
2015 ENE. 09
CAJERO OF. 273 VENTANILLA
RECIBIDO CON PAGO

Coloque el código de la oficina registradora al frente de este formulario

980. Pago total (Suma 44 a 52) $ 89.411.000

990. Espacio para el número interno de la DIAN/Administración

Bancolombia 07833694 2

(415)7707212489953(8020)0727331000577 2

- 1a. Copia: Declarante - Importador -

20124150166529

FORMAS E IMPRESOS S.A.

116

REPUBLICA DE COLOMBIA

DIAN

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

690

1. Año 2015 | 2. Concepto OR | 3. Periodo 05

4. Número de formulario 690800548582 6

**más Colombia**
**MENOS Contrabando**

Lea cuidadosamente las instrucciones

(415)7707212489984(8020)0690800548582 6

**Datos obligado**

| 20. Tipo de documento | 18. Número de identificación | 6. DV. | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 31 | 800 205 946 | 5 | | | | |

11. Razón social: IDEALAS S A

| 13. Dirección | 15. Teléfono | 12. Cód. Dirección seccional | 16. Cód. Dpto. | 17. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|---|
| KM 3 VIA MEDELLIN BARR. LA CALA BOD 43 | 8966317 | 03 | 25 | 286 |

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. | 27. De | 28. Valor cuota USD cvs. | 29. Tasa de cambio cvs. | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 03 | | 6 | 10 | 37.288,34 | 2.549,97 | 09 | |

| 32. No. Formulario | 33. No. Aceptación | 34. Fecha |
|---|---|---|
| 420012000286959-1 | 5153000028932 | 20150611 |

| 35. No. Acto oficial | 36. Fecha | 37. No. Título judicial | 38. Fecha del depósito |
|---|---|---|---|
| | | | |

| Fecha de pago: 39. Del | 40. Al | 41. No. de Items / Hoja # | 42. Fecha para el pago de este recibo | USO OFICIAL | 48. Cód. Título (Para uso del Banco) |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |

**Pagos**

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 21.808.000 |
| IVA | 45 | 43.312.000 |
| Salvaguardia | 46 | 0 |
| Derechos compensatorios | 47 | 0 |
| Derechos antidumping | 48 | 0 |
| Sanción | 49 | 0 |
| Gravamen único ad valorem 6% | 50 | 0 |
| Rescate | 51 | 0 |
| Intereses de mora | 52 | 0 |

**Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!**

**Deudor solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de documento | 54. Número de identificación | 55. DV. | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario |
|---|---|---|---|
| | | | |

60. Razón social

| 61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | 64. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|
| | | | |

903. Código deudor

Firma deudor solidario o subsidiario

097. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora
(Fecha efectiva de la transacción)

BANCOLOMBIA
TENJO - SIBERIA
2015 JUN. 11
OF. 223
RECIBIDO CON PAGO

990. Pago total (Items 44 a 52) $ 65.120.000

Bancolombia 07372084 2

(415)7707212489953(8020)07273310006122

Coloque el cheque de la máquina registradora al dorso de este formulario

13. Copia: Destinatario - Importador -

20124150193582

117

REPÚBLICA DE COLOMBIA

DIAN

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

690

1. Año 2016 | 2. Concepto 601 | 3. Período 04

4. Número de formulario 690800548583 3

más Colombia
MENOS Contrabando

(415)7707212(8996(8020)0690800548583 3

Lea cuidadosamente las instrucciones

**Datos obligado**

| 20. Tipo de documento | 16. Número de identificación | 8. DV. | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 31 | 800205946 | 5 | | | | |

11. Razón social: LOGICAS SA

| 13. Dirección | 15. Teléfono | 52. Cód. Dirección seccional | 16. Cód. Dpto. | 17. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|---|
| KM 3 VIA MEDELLIN PARQ IND CELTA BOD 43 | 8966317 | 03 | 25 | 2816 |

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. | 27. De | 28. Valor cuota USD | cvs. | 29. Tasa de cambio | cvs. | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23 | | 3 | 10 | 33.288 | 137 | 3.449 | 147 | 09 | |

| 32. No. Formulario | 33. No. Aceptación | 34. Fecha |
|---|---|---|
| 4820120002869591 | 5153505008195 2 | 2012 03 11 |

| 35. Acto oficial | 36. Fecha | 37. No. Título judicial | 38. Fecha del depósito |
|---|---|---|---|
| | | | |

Período de pago: 39. Del | 40. Al | 41. No. de ítems Hoja 2 | 42. Fecha para el pago de este recibo | USO OFICIAL | 43. Cód. Título (Para uso del Banco)

**Pagos**

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 26 933 000 |
| IVA | 45 | 90 504 000 |
| Salvaguardia | 46 | |
| Derechos compensatorios | 47 | |
| Derechos antidumping | 48 | |
| Sanción | 49 | |
| Gravamen único ad valorem 6% | 50 | |
| Rescate | 51 | |
| Intereses de mora | 52 | |

## Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!

**Deudor solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de documento | 54. Número de identificación | 55. DV. | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario |
|---|---|---|---|
| | | | |

60. Razón social

| 61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | 64. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|
| | | | |

65A. Código deudor

Firma deudor solidario o subsidiario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora
(Fecha efectiva de la transacción)

BANCOLOMBIA NOVENA
TENJO - SIBERIA
2016 ENE. 06
OF. 273
RECIBIDO CON PAGO

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

650. Pago total (Suma 44 a 52) $ 117 439 000

998. Espacio para el número interno de la DIAN/Adhesivo

Bancolombia
(415)7707212489953(8020)07273260053068
07433784 2

16. Copia: Declarante - Importador -

2012415 01935 83

118

REPÚBLICA DE COLOMBIA

DIAN

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

690

1. Año 2016 2. Concepto 09 3. Período 02

4. Número de formulario 690800548584 0

**más Colombia**
**MENOS Contrabando**

(415)7707212489484(8020)0690800548584 0

Lea cuidadosamente las instrucciones

**Datos obligado**

| 20. Tipo de documento | 18. Número de identificación | 6. DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 31 | 800205946 | 5 | | | | |

11. Razón social: DEPRISA SA

| 13. Dirección | 15. Teléfono | 12. Cód. Dirección seccional | 16. Cód. Dpto. | 17. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|---|
| AV 3 VIA MEDELLIN KM. 10. CENTRO 806 43 | 8566317 | 03 | 25 | 018 6 |

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. | 27. De | 28. Valor cuota USD | cvs. | 29. Tasa de cambio | cvs. | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1 | 8 | 10 | 37.288 | 33 | 3.110 | 88 | 07 | |

32. No. Formulario: 4820120000289937 1

33. No. Aceptación: 515150502813552

34. Fecha: 2016/06/08

35. Acto oficial

36. Fecha

37. No. Título judicial

38. Fecha del depósito

Período de pago: 39. Del 40. Al

41. No. de firma Hoja 2

42. Fecha para el pago de este recibo

USO OFICIAL

43. Cód. Título (Para uso del Banco)

**Pagos**

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 26.605.000 |
| IVA | 45 | 89.370.000 |
| Salvaguardia | 46 | |
| Derechos compensatorios | 47 | |
| Derechos antidumping | 48 | |
| Sanción | 49 | |
| Gravamen único ad valorem 6% | 50 | |
| Recargo | 51 | |
| Intereses de mora | 52 | |

## Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!

**Deudor solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de documento | 54. Número de identificación | 55. DV | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario |
|---|---|---|---|
| | | | |

60. Razón social

| 61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | 64. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|
| | | | |

898. Código deudor

Firma deudor solidario o subsidiario

897. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora (Fecha efectiva de la transacción)

BANCOLOMBIA S.A.
TENJO - SIBERIA
2016 JUN. 08
OF. 273
RECIBIDO CON PAGO

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

980. Pago total (Suma 44 a 52) $ 116.000.000

986. Espacio para el número interno de la DIAN (Adhesivo)

Bancolombia 07715870 2

(415)7707212489953(8020)0727327D036637

- 13. Copia Declarante - Importador -

2012415 01935 84

FORMAS E IMPRESOS S.A.

REPÚBLICA DE COLOMBIA

DIAN

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

690

1. Año 2011 2. Concepto 01 3. Período 01

4. Número de formulario 0690800571173 3

**más Colombia**
**MENOS Contrabando**

Lea cuidadosamente las instrucciones

(415)7707212489984(8020)0690800571173 3

**Datos obligado**

| 20. Tipo de documento | 18. Número de identificación | 6. DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 31 | 800205946 | 5 | | | | |

11. Razón social: TEXPLAS S.A

13. Dirección: KM 3 VIA MEDELLIN PASO COLTEJER BOD 43

14. Teléfono: 8766914

12. Cód. Dirección seccional: 03

16. Cód. Dpto.: 05

17. Cód. Ciudad/ Municipio: 615

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. | 27. De | 28. Valor cuota USD | cvs. | 29. Tasa de cambio | cvs. | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 1 | 10 | 34.288 | 37 | 3.000 | 31 | 09 | |

32. No. Formulario: 4820120000886139-1

33. No. Aceptación: 513500020171 2

34. Fecha: 2011/01/11

Tipo oficial

36. Fecha

37. No. Título judicial

38. Fecha del depósito

Período de pago:
39. Del
40. Al

41. No. de Ítems Hoja 2

42. Fecha para el pago de este recibo

USO OFICIAL

42. Cód. Título (Para uso del Banco)

**Pagos**

| | | | USO OFICIAL |
|---|---|---|---|
| Arancel | 44 | | 23.763.000 |
| IVA | 45 | | 86.227.000 |
| Salvaguardia | 46 | | 0 |
| Derechos compensatorios | 47 | | 0 |
| Derechos antidumping | 48 | | 0 |
| Sanción | 49 | | 0 |
| Gravamen único ad valorem 6% | 50 | | 0 |
| Fiscalía | 51 | | 0 |
| Intereses de mora | 52 | | 0 |

## Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!

**Deudor solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de documento | 54. Número de identificación | 55. DV | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario: 56. Primer apellido | 57. Segundo apellido | 58. Primer nombre | 59. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | |

60. Razón social

61. Dirección

62. Teléfono

63. Cód. Dpto.

64. Cód. Ciudad/ Municipio

988. Código deudor

Firma deudor solidario o subsidiario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora
(Fecha efectiva de la forma oficial)

BANCOLOMBIA NEIVA - SUCURSAL
11 ENE. 11
CANCELADO CON PAGO

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

930. Pago total (Suma 44 a 62) $ 111.990.000

995. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)

Bancolombia 07144684 2

(415)7707212489853(8020)0727329003 4043

OFIXPRE3

← Fte. Copia 1: Declarante - Importador →

20122150871173

120

REPÚBLICA DE COLOMBIA
DIAN

# Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

690

1. Año 2. Concepto 3. Período

4. Número de formulario 0690800571175 8

**más Colombia**
**MENOS Contrabando**

Lea cuidadosamente las instrucciones

(415)7707212489984(8020)0690800571175 8

**Datos obligado**

| 20. Tipo de documento | 18. Número de identificación | 6. DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 31 | 800.205.146 | 5 | | | | |

11. Razón social: IDEPCAS S.A.

| 13. Dirección | 18. Teléfono | 12. Cód. Dirección seccional | 16. Cód. Dpto. | 17. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|---|
| KM 7 VIA MEDELLIN SAN CAYETANO BOD 43 | 8966317 | 03 | 25 | 286 |

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. | 27. De | 28. Valor cuota USD | cvs. | 29. Tasa de cambio | cvs. | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 10 | 10 | 37.288,37 | | 3177,93 | | 09 | |

| 32. No. Formulario | 33. No. Aceptación | 34. Fecha |
|---|---|---|
| 4800120000286157-1 | 515430500819132 | 2017/06/08 |

| Uso oficial | 36. Fecha | 37. No. Título judicial | 38. Fecha del depósito |
|---|---|---|---|
| | AAAA MM DD | | AAAA MM DD |

Período de pago: 39. Del AAAA MM DD 40. Al AAAA MM DD

41. No. de ítems (folio 2)

42. Fecha para el pago de este recibo

USO OFICIAL

43. Cód. Título (Para uso del Banco)

**Pagos**

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 94.953.000 |
| IVA | 45 | 83.212.000 |
| Salvaguardia | 46 | 0 |
| Derechos compensatorios | 47 | 0 |
| Derechos antidumping | 48 | 0 |
| Sanción | 49 | 0 |
| Gravamen único ad valorem 5% | 50 | 0 |
| Rescate | 51 | 0 |
| Intereses de mora | 52 | 0 |

## Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!

**Deudor solidario o subsidiario**

| 53. Tipo de documento | 54. Número de identificación | 54. DV | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario |
|---|---|---|---|
| | | | 55. Primer apellido / 56. Segundo apellido / 57. Primer nombre / 58. Otros nombres |

59. Razón social

| 61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | 64. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|
| | | | |

OFIXPRES original

| 998. Código deudor | 997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora (Prueba efectiva de la transacción) | 999. Pago total (Suma 44 a 52) |
|---|---|---|
| Firma deudor solidario o subsidiario | BANCOLOMBIA S.A. TENJO - SIBERIA 2017 JUN. 09 BANCO DE LA REPÚBLICA RECIBIDO CON PAGO | $ 178.165.000 |
| | Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario | 998. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del cheque) Bancolombia 07433946 2 (415)7707212489953(8020)0727326005387 |

— 1a. Copia: Declarante - Importador —

20122150571175

Bogotá D.C., Agosto 28 de 2017

LA NACION-UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES
GIT Control Usuarios
Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá.
Grupo Interno de Trabajo Control Garantías
Ciudad

Asunto: **Ajuste cuota importación temporal a largo plazo y allanamiento sanción.**

Adjunto nos permitimos hacer entrega de la copia del recibo oficial de pago, correspondiente al ajuste del pago de la sexta (6) cuota de la Importación temporal a largo plazo con intereses y sanción correspondientes, a nombre de los señores IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5, de la mercancía amparada en la declaración de importación:

- Autoadhesivo No. 515?5050081952 del 05 de Julio de 2012

| Cuota | Sticker | Fecha | Valor |
|---|---|---|---|
| 6 | 23231056758775 | 26/08/2017 | $ 2.431.000 |

Para efectos de acogernos a la reducción de la sanción que trata el artículo 521 numeral 1 decreto 2685 de 1999, reconocemos haber incurrido en la sanción contemplada en el artículo 482-1 numeral 1.1 del decreto relacionado anteriormente.

Atentamente,

**JUAN CARLOS ROMERO BAUTISTA**
**REPRESENTANTE LEGAL (S)**
**IDEPLAS S.A.**
**NIT. 800.205.946-5**

VIACOMEX
Agencia de Aduanas Nivel 1
Nit. 830.023.585-7 COD. 0369
29 AGO 2017
EL RECIBO DE ESTOS DOCUMENTOS NO IMPLICA SU ACEPTACION
Recibido por:
Hora

Km 7 Vía Medellín Parque Industrial Celta
Tel.: +571 8966317 - 8566318 • Fax: +571 8966321
www.ideplas.com

DIAN

Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

690

1. Año 2017 | 2. Operación 9 | 3. Período 8

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulación 690830069391

Datos obligado

| 5. Clase de documento | 6. Número de Identificación | 6. DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 1 | 8 0 0 2 0 6 9 4 6 | 5 | | | | |

11. Razón social: IDEPLAS S.A.

| 12. Dirección | 13. Teléfono | 14. Cód. Direcc. seccional | Cód. Depto. | 17. Cód. Ciudad |
|---|---|---|---|---|
| KM 7 VIA MEDELLIN PARQUE INDUSTRIAL CELTA BG 18 | 6960317 | 4 8 | 2 5 | 2 8 6 |

| 24. Tipo de usuario | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. | 27. De | 28. Valor total USD | 29. Tasa de cambio | 30. Código modalidad régimen | 31. Cantidad de declaraciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 6 | 10 | 87,288.37 | 2,588.56 | S 1 2 0 | |

| 32. No. Formulario | 33. No. Aceptación | 34. Fecha |
|---|---|---|
| 4820120002869591 | 4820120002869591 | 2 0 1 2 0 7 0 5 |

| 35. No. Acto oficial | 36. Fecha | 37. No. Radicación judicial | 38. Fecha del depósito |
|---|---|---|---|
| | | | |

| Período de Pago: 39. Del | 40. Al | 41. No. de Renglón Hoja 2 | 42. Fecha para el pago de este recibo | USO OFICIAL | 43. Cód. Título (Para uso del banco) |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |

Pago

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 331,000 |
| IVA | 45 | 1,108,000 |
| Salvaguardia | 46 | 0 |
| Derechos compensatorios | 47 | 0 |
| Antidumping | 48 | 0 |
| Sanciones | 49 | 14,000 |
| Gravamen arancelario ad Valorem 5% | 50 | 0 |
| Rescate | 51 | 0 |
| Intereses de mora | 52 | 978,000 |

Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle !

Deudor solidario o subsidiario

| 53. Tipo de | 54. Número de Identificación | 55. DV. | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario: 56. Primer apellido | 57. Segundo apellido | 58. Primer nombre | 59. Otros nombres |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | |

60. Razón social

| 61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Depto. | 64. Cód. Ciudad/ Municipio |
|---|---|---|---|
| | | | |

988. Código deudor

Firma del deudor solidario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

Fecha cancelación

Bancos de Occidente
07 AVENIDA EL POBLADO
1 26 AGO 2017 1
RECIBIDO CON PAGO

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este

990. Pago Total $ 2,431,000

995. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)

Banco de Occidente 23398542 2

(415)7707212489953(8020)232310567587 75

20126150080939

LITOGRAFIA

Bogotá D.C., 29 de agosto de 2017

Señor
**LA NACION-UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL**
**DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES.**
**Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.**
**GIT Fiscalización**
Ciudad

Asunto: **Allanamiento Sanción 482-1 numeral 1.3 Decreto 2685 de 1999.**

Para efectos de acogernos a la reducción de la sanción que trata el articulo 521 numeral 1 decreto 2685 de 1999, reconocemos voluntariamente haber incurrido en la sanción estipulada en el articulo 482-1 numeral 1.3 del decreto mencionado anteriormente. Anexamos copia del recibo oficial de pago No. 23231056765127 de Agosto 28 de 2017.

La mercancía objeto al pago de esta sanción corresponde a la amparada bajo la declaración de importación con aceptación no. 48212000286959 de fecha 05 de Julio de 2012, autoadhesivo No. 51575050081952 de fecha 05 de Julio de 2012.

Lo anterior para su conocimiento y control

Cordialmente,

**JUAN CARLOS ROMERO BAUTISTA**
**REPRESENTANTE LEGAL (S)**
**IDEPLAS S.A.**
**NIT. 800.205.946-5**

Km 7 Vía Medellín Parque Industrial Celta
Tel.: +571 8966317 - 8966318 • Fax: +571 8966321
www.ideplas.com

idePlas
Láminas inyección Termoformado

690

# DIAN

## Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

Año: 2017 | 2. Orden: 13 | 3. Período: 8

Espacio reservado para el DIAN

4. Número de Formulario: 6908300810448

5. Tipo de documento: 31 | 6. Número de Identificación: 800205946 | 6 DV: 5 | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer Nombre | 10. Otros nombres

Datos obligado

11. Razón social: IDEPLAS S.A.

12. Dirección: KM 7 VIA MEDELLIN PARQUE INDUSTRIAL CELTA BODEGA 43 | 13. Teléfono: 4022883 | 14. Cód. Dirección Seccional: 46 | 15. Cód. Depto.: 25 | 16. Cód. Ciudad/Municipio: 088

24. Tipo de usuario | 25. Cód. Régimen | 26. Cuota Mo. | 27. De... | 28. Tasa de interés mora | 29. Tasa de cambio | 30. Código especial del(los) régimen(es) | 31. Cantidad de declaraciones

32. No. Formulario: 4820120002869591 | 33. No. Adopción: 4820120002869591 | 34. Fecha: 2017/07/05

35. No. Pola oficial | 36. Fecha | 37. No. Tarjeta Judicial | 38. Fecha del embarque

Periodo de Pago: 39. Del | 40. Al | 41. No. de Serie Hoja 2 | 42. Fecha para el pago de esta recibo | USO OFICIAL | 43. Cód. Título (Para uso del banco)

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 0 |
| IVA | 45 | 0 |
| Salvaguardia | 46 | 0 |
| Derechos compensatorios | 47 | 0 |
| Antidumping | 48 | 0 |
| Sanciones | 49 | 1,033,000 |
| Gravamen único ad valorem 6% | 50 | 0 |
| Rescate | 51 | 0 |
| Intereses de mora | 52 | 0 |

Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle !

Deudor Solidario o subsidiario

53. Tipo de... | 54. Número de identificación | 55. DV. | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario | 56. Primer apellido | 57. Segundo apellido | 58. Primer nombre | 59. Otros nombres

60. Razón social

61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Depto. | 64. Cód. Ciudad/Municipio

998. Código deudor

Firma del deudor solidario

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora
(Fecha efectiva de la transacción)

Banco de Occidente
Of. AVENIDA EL DORADO-BVA
28 AGO 2017
HORARIO ADICIONAL
RECIBIDO CON PAGO

999. Pago Total $ 1,033,000

996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora
(Número del adhesivo)

Banco de Occidente 23399812 2

(415)7707212489953(8020)232340567[illegible]Central Celta
[illegible]71 8966321
www.ideplas.com

2012615008104 4

VIGENTE

2137.

125

**katty esther perez perez**

**De:** katty esther perez perez
**Enviado el:** viernes, 27 de septiembre de 2019 3:47 p. m.
**Para:** Maria Magdalena Caballero Romero
**CC:** Claudia Beatriz Peña Hoyos
**Asunto:** SOLICITUD DE EXPEDIENTE

Cordial saludo Dra. Maria Caballero.

De manera atenta solicito el favor remita el expediente CU2017201800069 con Acto Administrativo N° 1711 de 28/08/2019, la Señora SAIDI CATALINA ORTEGA OSORIO apoderada especial de la Sociedad IDEPLAS SAS presento RECURSO DE RECONSIDERACION , mediante Radicado N°000E2019033405 de 26/09/2019.

Recurso sin guia de entrega adjunta.

Cordialmente,

*KATTY ESTHER PEREZ PEREZ*
*Divisim de Gestion Juridica Aduanera*
*Direccion Seccional de Aduanas Cartagena*
*Manga 3ª. Avenida Calle 28 # 25-76*
*Conmutador 670011 Ext: 964503*
*kperezp@dian.gov.co*
*Cartagena*

2137 126

**katty esther perez perez**

**De:** Clara Elena Cardenas Geney
**Enviado el:** jueves, 26 de septiembre de 2019 1:29 p. m.
**Para:** Maria Magdalena Caballero Romero; Irma Luz Marin Cabarcas
**CC:** katty esther perez perez; Jojanna Patricia Montes Garcia
**Asunto:** RV: Envió Radicado RESPUESTA REA Y RECURSO
**Datos adjuntos:** PL 201963645 ADU. CARTAGENA.pdf; RAD.000E2019033370 ADU. CARTAGENA.pdf; RAD.000E2019033405 ADU. CARTAGENA.pdf

**De:** Alberto Taibano Jota
**Enviado el:** jueves, 26 de septiembre de 2019 1:16 p. m.
**Para:** Clara Elena Cardenas Geney <ccardenasg@dian.gov.co>
**CC:** Martha Helena Tobon Jaramillo <mtobonj@dian.gov.co>
**Asunto:** Envió Radicado

Cordial saludo,

En cumplimiento a lo dispuesto en el memorando 052 del 22 de febrero de 2017, "Oportunidad en el trámite de las comunicaciones oficiales recibidas" estamos anexando en formato PDF los radicado del asunto.
De igual manera se informa que se enviaran los documentos físicos por correo certificado y solicitamos de manera atenta que nos remitan por este medio copia firmada de la planilla anexa

Hasta otra oportunidad,

**Alberto Taibano Jota**
Facilitador III Coordinación de Comunicaciones Oficiales y Control de Registros
Subdirección de Gestión de Recursos Físicos
ataibanoj@dian.gov.co
Telefono: 6079999 Ext: 902744
Direccion: Cra 7 N° 6C - 54 Piso 1 Bogotá D.C.
www.dian.gov.co

DIAN POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA
El emprendimiento es de todos Minhacienda

DIAN

Sede Administrativa: NIVEL CENTRAL

No. Planilla: **000201963645**

Dependencia Destino: **DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA**

Responsable: COORDINACIN DE COMUNICACIONES OFICIALES Y CONTROL DE REGISTROS

Usuario planillo: ataibanoj

Fecha generación: 2019-09-26 12:44:31

| Item | Número Radicado | Fecha Radicado | No. Documento Remitente | Remitente | Sede Origen | Dependencia Origen | Asunto | Folios | Anexos | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 000E2019033370 | 2019-09-26 09:38:19 | 9004881513 | JMALUCELLI TRAVELERS SEGUROS SA | NIVEL CENTRAL | | RESPUESTA REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO N° 000448 DEL 28 DE AGOSTO DEL EXPEDIENTE CU2018201900433 DE JMALUCELLI TRAVELERS SEGUROS SAFIRMADO POR JOSE MIGUEL OTOYA GRUESO | 6 | 0 | |
| 2 | 000E2019033405 | 2019-09-26 10:23:35 | 800205946/5 | IDEPLAS SAS | NIVEL CENTRAL | | RECURSO DE RECONSIDERACION CONTRA LA RESOLUCION N° 001711 DEL 28 DE AGOSTO DE 2019 PROFERIDA POR LA DIV DE GESTION DE LIQUIDACION ADUANERA DIAN CARTAGENA POR LA CUAL SE IMPONE SANCION IDEPLAS SAS EXP CU 2017201800069FIRMADO POR SAIDI CATALINA ORTEGA OSORIO CC 1010219919 | 21 | 0 | 2137 |

Firma Funcionario Entrega: _____

Firma Funcionario Recibe: _____

PEOPR

124

93

128

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados

DIAN No. Radicado 000E2019033405
Fecha 2019-09-26 10:23:35 AM
Remitente IDEP_AB SAS
Destinatario 49- DESPACHO
Folios 21 Anexos 0

Bogotá, 23 de septiembre de 2019

**SEÑORES**
**DIVISIÓN DE GESTIÓN JURÍDICA DE LA**
**DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA**
**CARTAGENA**

***Asunto:*** ***Recurso de Reconsideración contra la Resolución No 001711 del 28 de agosto de 2019, proferida por la División de Gestión de liquidación aduanera Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena por la cual se impone una sanción.***

***Referencia:*** **IDEPLAS S.A.S – *N.I.T. 800.205.946-5***
*Expediente CU-2017-2018-00069*

**Saidl Catalina Ortega Osorio**, mayor de edad, identificado con la Cédula de Ciudadanía No. 1.010.219.919 abogado(a) en ejercicio, portador(a) de la Tarjeta Profesional No. 307.230 del Consejo Superior de la Judicatura, obrando en condición de apoderada especial de la sociedad **IDEPLAS S.A.S.** (en adelante "IDEPLAS") identificada con N.I.T. 800.205.946-5, calidad acreditada con el poder que se adjunta al presente recurso, por medio del presente memorial me permito interponer un recurso de reconsideración en contra de la Resolución No. 001711 proferida por la División de Gestión de Liquidación aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, el 28 de agosto de 2019.

**1. OPORTUNIDAD**

Considerando que la Resolución No. 001711 fue notificada el pasado 06 de septiembre de 2019, el plazo de quince (15) días hábiles consagrado en el Estatuto Aduanero para interponer el recurso de reconsideración vence el 27 de septiembre de 2019. En consecuencia, este recurso de reconsideración se interpone dentro de la oportunidad legal establecida para el efecto.

**2. FACULTADES PARA REPRESENTAR AL IMPORTADOR**

Mediante poder especial cuyo original se anexa al presente recurso, la Representante Legal de IDEPLAS me otorgó facultades para representar a la mencionada sociedad importadora en este procedimiento, incluyendo, entre otras, las facultades para presentar este recurso de reconsideración.

**3. ARGUMENTOS SUSTANCIALES O SUSTENTO DEL RECURSO DE RECONSIDERACIÓN**

En primer lugar, las normas aplicables al asunto son aquellas vigentes al momento de los hechos, que básicamente son el Decreto 2685 de 1999 o Estatutos Aduanero (EA) y el Decreto 390 de 2016 modificado por el Decreto 349 de 2018, razón por la cual los argumentos que se presentan a continuación, tienen como fundamento las referidas normas que se encontraban vigentes al momento de la ocurrencia de los hechos.

RECIBIDO
JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados

Los siguientes son los argumentos sustanciales de la sociedad importadora:

3.1. ***Sobre la definición del concepto de Importación Temporal.***

En los términos del Decreto 2685 de 1999 (Estatuto Aduanero o EA) la definición temporal se define de la siguiente manera:

> ***"ARTICULO 142. IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA REEXPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO. Es la importación al territorio aduanero nacional, con suspensión de tributos aduaneros, de determinadas mercancías destinadas a la reexportación en un plazo señalado, sin haber experimentado modificación alguna, con excepción de la depreciación normal originada en el uso que de ellas se haga, y con base en la cual su disposición quedará restringida.***
>
> ***No podrán importarse bajo esta modalidad mercancías fungibles, ni aquellas que no puedan ser plenamente identificadas.***
>
> ***<Inciso adicionado por el artículo 18 del Decreto 2557 de 2007> Se exceptúan de lo dispuesto en el inciso anterior, los equipos, aparatos y materiales, necesarios para la producción y realización cinematográfica, así como los accesorios fungibles de que trata el artículo 51 del Decreto 358 de 2000 o de las normas que lo modifiquen o adicionen, cuando cuenten con la autorización del Ministerio de Cultura.***

Esa misma modalidad de importación se divide en 2 clases, por una parte de la de corto plazo y la de largo plazo, sobre la cual se hará especial énfasis, que se define así en el mismo EA y que nos ocupa en este caso:

> ***ARTICULO 143. CLASES DE IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA REEXPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO. Las importaciones temporales para reexportación en el mismo estado podrán ser:***
> ***a) De corto plazo, (...) o,***
> ***b) De largo plazo, cuando se trate de bienes de capital, sus piezas y accesorios necesarios para su normal funcionamiento, que vengan en el mismo embarque. El plazo máximo de esta importación será de cinco (5) años contados a partir del levante de la mercancía.***
>
> ***La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales determinará, conforme a los parámetros señalados en este artículo, las mercancías que podrán ser objeto de importación temporal de corto o de largo plazo.***
>
> ***PARAGRAFO. En casos especiales, la autoridad aduanera podrá conceder un plazo mayor a los máximos señalados en este artículo, cuando el fin al cual se destine la mercancía importada así lo requiera; de igual manera, podrá permitir la importación temporal a largo plazo de accesorios, partes y repuestos que no vengan en el mismo embarque para bienes...***

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados



***de capital importados temporalmente, siempre y cuando se importen dentro del plazo de importación del bien de capital.***

***En estos eventos, con anterioridad a la presentación de la Declaración de importación, deberá obtenerse la autorización correspondiente."***

12. ***Sobre la determinación y liquidación de los tributos aduaneros en la importación a largo plazo.***

Para la importación temporal a largo plazo se deben liquidar los tributos aduaneros correspondientes en cuotas que se determinan en la declaración de importación inicial y las mismas deben pagarse de manera semestral, de acuerdo con el Decreto 2685 de 1999:

> ***"ARTICULO 145. DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN TEMPORAL DE LARGO PLAZO.***
> ***En la Declaración de importación temporal de largo plazo se liquidarán los tributos aduaneros en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica a las tarifas vigentes en la fecha de su presentación y aceptación y se señalará el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional.***
>
> ***Los tributos aduaneros así liquidados se distribuirán en cuotas semestrales iguales por el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional. Las cuotas se pagarán por semestres vencidos, para lo cual se convertirán a pesos colombianos a la tasa de cambio vigente, para efectos aduaneros en el momento de su pago.***
>
> ***ARTICULO 146. PAGO DE LAS CUOTAS CORRESPONDIENTES A LOS TRIBUTOS ADUANEROS. <Artículo modificado por el artículo 5 del Decreto 4136 de 2004> El pago de las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros deberá efectuarse en los términos señalados en este decreto, en los bancos o demás entidades financieras autorizadas para recaudar por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.***
>
> ***Si el pago no se realiza oportunamente, el interesado deberá cancelar la cuota atrasada liquidándose los intereses moratorios de que trata el artículo 543 de este decreto. Los bienes deberán ser utilizados o destinados al fin para el cual fueron importados."*** (Subrayado por fuera de texto).

En este punto queremos destacar que la definición de cuota indicada en las normas transcritas se refiere al valor de los tributos aduaneros, sin que las multas o intereses moratorios, estén incluidos en ese concepto, puesto que las multas y los intereses moratorios son la consecuencia de no haber cumplido con el pago oportuno de las mismas.



OSMAN & RODRIGUEZ
abogados

**3.3. Sobre la terminación de la importación temporal a largo plazo**

Por otra parte, en relación con la terminación de la importación temporal a largo plazo, el Decreto 2685 de 1999 establece las siguientes opciones:

> ***"ARTICULO 156. TERMINACIÓN DE LA IMPORTACIÓN TEMPORAL.*** *<Artículo modificado por el artículo 2 del Decreto 732 de 2012. Ver entrada en vigencia.>*
> ***La importación temporal se termina con:***
>
> ***a) La reexportación de la mercancía;***
> ***b) La importación ordinaria o con franquicia, si a esta última hubiere lugar;***
> ***c) La modificación de la declaración de importación temporal a importación ordinaria realizada por la Dirección Seccional de Aduanas o de Impuestas y Aduanas competente en los términos previstos en el artículo 150 del presente decreto;***
> ***d) La destrucción de la mercancía por fuerza mayor o caso fortuito demostrados ante la autoridad aduanera o la destrucción por desnaturalización de la mercancía, siempre y cuando esta última se haya realizado en presencia de la autoridad aduanera;***
> ***e) La legalización de la mercancía, cuando a ello hubiere lugar.***
>
> ***PARÁGRAFO 1o. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, mediante resolución de carácter general, establecerá los términos y condiciones para la aceptación o negación de la causal referida a la terminación de la importación temporal por destrucción de la mercancía por fuerza mayor o caso fortuito.***
>
> ***PARÁGRAFO 2o. Para efectos de la aplicación de lo previsto en el literal d) de este artículo, se entiende por desnaturalización de la mercancía el proceso de alterar las propiedades esenciales de una mercancía hasta dejarla en un estado de inservible, de tal forma que no pueda utilizarse para los fines inicialmente previstos."*** (Subrayas nuestras)

En el caso que nos ocupa, la sociedad importadora decidió utilizar la opción de terminar la importación temporal a largo plazo mediante la modificación de la importación a la modalidad ordinaria, de acuerdo con lo establecido en el Decreto 2685 de 1999 que sobre el tema establecía:

> ***ARTICULO 150. MODIFICACIÓN DE LA MODALIDAD.*** *<Artículo modificado por el artículo 8 del Decreto 4136 de 2004.>* ***Cuando en una importación temporal se decida dejar la mercancía en el país el importador deberá, antes del vencimiento del plazo de la importación temporal, modificar la declaración de importación temporal a importación ordinaria o con franquicia y obtener el correspondiente levante o***

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados



*reexportar la mercancía, pagando, cuando fuere del caso, la totalidad de los tributos aduaneros correspondientes a las cuotas insolutas, los intereses pertinentes y la sanción a que haya lugar.*

*Ante el incumplimiento de esta obligación, tratándose de importaciones temporales a corto plazo se aprehenderá la mercancía y, se hará efectiva la garantía en el monto correspondiente a los tributos aduaneros y la sanción de que trata el numeral 1.3 del artículo 482-1 del presente decreto en el procedimiento administrativo previsto para imponer sanciones, a menos que legalice voluntariamente la mercancía con el pago de los tributos aduaneros y la sanción citada, sin que haya lugar al pago de rescate por legalización voluntaria. Aprehendida la mercancía, la legalización dará lugar al pago de los tributos aduaneros más el rescate correspondiente previsto en los incisos 4 y 5 del artículo 231 del presente decreto.*

*En caso de importaciones temporales a largo plazo, se proferirá acto administrativo declarando el incumplimiento y ordenando hacer efectiva la garantía en el monto correspondiente a las cuotas insolutas, más los intereses moratorios y el monto de las sanciones correspondientes previstas en el artículo 482-1 del presente decreto, dentro del proceso administrativo previsto para imponer sanciones. Ejecutoriado el acto administrativo, copia del mismo se remitirá a la jurisdicción de la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas que otorgó el levante a la declaración inicial para que proceda a proferir de oficio la modificación a la Declaración de importación temporal a importación ordinaria, a menos que el importador compruebe que en dicho lapso reexportó la mercancía.*

*La terminación de las importaciones temporales de mercancías en arrendamiento a iniciativa del importador mediante la modificación de la declaración de importación temporal a ordinaria, se surtirá cuando se ejerza la opción de compra. De no hacerlo el importador, la modificación se surtirá de oficio con la copia del acto administrativo ejecutoriado mediante el cual se imponga la sanción por no terminación de la modalidad, el cual será remitido a la jurisdicción de la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas que otorgó el levante a la declaración inicial.*

*Cuando se trate de cambiar la modalidad de importación temporal de corto plazo a ordinaria, los tributos se deberán liquidar con base en las tarifas y tasa vigentes en la fecha de presentación y aceptación de la modificación.*

*Para convertir una importación temporal de corto plazo a una de largo plazo, deberá modificarse en ese aspecto la Declaración de importación, liquidando los tributos aduaneros que se habrían causado desde la fecha de presentación y aceptación de la Declaración inicial, siguiendo las normas consagradas para las importaciones temporales de largo plazo y cancelando las cuotas que se encuentren vencidas.*

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados

***PARÁGRAFO 1o. Para la modificación de una importación temporal de bienes de capital a importación ordinaria o con franquicia se presentará como documento soporte de la modificación la licencia previa presentada con la declaración inicial.***

***PARÁGRAFO 2o. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá modificar de oficio la declaración de importación temporal a largo plazo para reexportación en el mismo Estado cuando se determine el incumplimiento en el pago de las cuotas causadas y debidas hasta la mitad del plazo señalado en la declaración de importación.***
***Así mismo, podrá hacer efectiva la garantía para el cobro de los tributos aduaneros, cuando tratándose de mercancías en arrendamiento se determine el incumplimiento en el pago de las cuotas causadas y debidas al vencimiento del término para la cancelación de la cuota correspondiente a la mitad del quinto año de que trata el artículo 153 del presente decreto. En estos eventos no se configura la sanción por no finalizar la modalidad."*** (Subrayado por fuera de texto)

3.4. ***La terminación de la importación temporal se realizó de forma extemporánea pero fue legalizado e inspeccionada por la autoridad competente generando confianza en el administrado sin perjuicio de las facultades de fiscalización en control posterior.***

Del análisis de los hechos, tenemos que se encuentra demostrado lo siguiente:

a) Por una parte que la importación temporal a largo plazo se terminó de manera extemporánea, esto es, luego del vencimiento de los 5 años de duración autorizados inicialmente, según consta en la declaración de importación tipo legalización con autoadhesivo No. 02014040852380del 27 de septiembre de 2017, aceptación No. 03217M00003252 y levante 032017MM117000304, con inspección manual FT-OA-1742 del 20 de octubre de 2017 otorgada en la Aduana de Bogotá, como se muestra a continuación:

REPÚBLICA DE COLOMBIA
Policía
JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados

JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

DIAN

Declaración de importación

500

4. Número de formulario 5007300787870

8 0 0 2 0 5 9 4 5 | 5 IDEPLAS S.A.

KM 7 VIA MEDELLIN Parque INDUSTRIAL CIARA BG 43 4845317

AGENCIA DE ADUANAS SIACOMEX SAS NIVEL 1.

CHAVES CIFUENTES CARLOS HERNANDO

CEMENTACION 3 4820120002849591 2012 07 05

EMBARCADERO 2012 07 14

BG PLAST INPLANTI SRL

VIALE ROCA D'ARGIA 3 21052 BUSTO ARSIZIO (VA)

infoBgplast.it

XARTRANS S.A 2.913

2017 09 27

Corporación 4477260866

18 01 386 48,678 00 49,678 00 1 00

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Arancel | 82 | 33 | 35 | 4,986,257,858 | 84 | 797,481,000 | 85 | | 86 | | 0.00 |
| IVA | 87 | 16 | 88 | 5,761,738,858 | 89 | 829,078,000 | 100 | | 101 | | 0.00 |
| Salvaguardia | 102 | 0 | 103 | | 104 | | 105 | | 106 | | 0.00 |
| Derechos antidumping | 107 | 0 | 108 | | 109 | | 110 | | 111 | | 0.00 |
| Derechos compensatorios | 112 | 0 | 113 | | 114 | | 115 | | 116 | | 0.00 |
| Sanción cambiaria | 117 | 7 | 118 | 5,164,01 | 119 | 1,033,000 | 120 | | 121 | | 0.00 |
| Recargo | 122 | 0 | 123 | | 124 | | 125 | | 126 | | 0.00 |
| | | | | | Total | 125 | 1,723,382,000 | | | 127 | 0.00 |

DO 2017117000003252 PEDIDO NO PLAST DECLARACION 1 DE 1; // FACTURA:31/2012, FECHA:29-05-2012. FISCALIZACION ADUANERA TERMINAL LARGO P LADO BRAZO ARTICULO 8 LITERAL F DECRETO 993 DE 2017, ARTICULO 156 NUMERO 2018 DE 1996. VALE EXCEPTO DE RECONOCIMIENTO A LA REDUCCION DE L 1 SANCION QUE TRAEE EL ARTICULO 651 NUMERAL 1 DECRETO 2685 DE 1999 RECONOCIMIENTO VOLUNTARIAMENTE HABER INCLUIDOS EN LA SANCION ARTICUL

127. Valor pagos anteriores 918,845,000 128. Recibo oficial de pago anterior No. 4908300810448 129. Fecha 2017 09 28

130. Espacio reservado DIAN / Actuación aduanera

131. Espacio reservado para uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores

132. No. Adopción declaración 03201711000032522

133. Fecha 2017 09 27

134. Levante No. 03201711700003694 135. Fecha 2017 10 20

136. Nombre: Ricardo Bohorquez 11382899

137. C.C. No.

Firma declarante

Agencia de Aduanas Siacomex Nivel 1 Nit: 830.023.645-7 Cod. 068

937. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

Bancolombia
OFICINA EL DORADO
CAJA 02 27 SEP 2017 OF. 014
RECIBIDO SIN PAGO

938. Pague hasta $

939. Espacio para el sellador de la entidad recaudadora (Número del activador)

028912422

20126090078787

DIAN DIAN DIAN DIA

REPUBLICA DE COLOMBIA

JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados

b) Lo cierto es que aunque el cambio de modalidad se realizó de forma extemporánea, al caso sí le es aplicable el concepto de confianza legítima, en virtud del cual se generó la certeza o confianza en el importador de que el cierre o terminación de su importación temporal mediante la importación ordinaria, fue revisado por la autoridad aduanera en el control simultáneo que para este caso resultó en un trámite manual dentro del cual se surtieron con la aduana de Bogotá que hace parte de la DIAN las discusiones del caso a partir de las cuales resultó la legalización, pago de multas e intereses moratorios.

c) En consecuencia, con el otorgamiento del levante manual e inspección física, se generó en el importador la confianza de que se encontraba cerrado el asunto con la declaración de importación tipo legalización en la que se liquidó la sanción, terminando la importación temporal.

En ese sentido se destaca la Sentencia No. T-210/10 de la Corte Constitucional de Colombia que ha analizado el tema de la siguiente manera:

*"3.2.5.2. Principio de confianza legítima.*

*21. En abundante jurisprudencia, la Corte Constitucional ha aplicado el principio de confianza legítima que ha sido definido por esta Corporación como:*

*"un corolario de la buena fe [que] consiste en que el Estado no puede súbitamente alterar unas reglas de juego que regulaban sus relaciones con los particulares, sin que se les otorgue a estos últimos un periodo de transición para que ajusten su comportamiento a una nueva situación jurídica. No se trata, por tanto, de lesionar o vulnerar derechos adquiridos, **sino tan sólo de amparar unas expectativas válidas que los particulares se habían hecho con base en acciones u omisiones estatales prolongadas en el tiempo**, bien que se trate de comportamientos activos o pasivos de la Administración pública, regulaciones legales o interpretaciones de las normas jurídicas. De igual manera, como cualquier otro principio, la confianza legítima debe ser ponderado, en el caso concreto, con los otros, en especial, con la salvaguarda del interés general y el principio democrático".*

***Por lo tanto, se trata de un concepto que se deriva de los principios de la buena fe y de la seguridad jurídica** y que se erige como un límite a la actuación de la Administración. Así, cuando, debido a hechos objetivos de las autoridades se le genera al particular "la convicción de estabilidad en el estado de cosas anterior" y la convicción de que su actuar tiene una imagen de aparente legalidad, estas no pueden crear cambios sorpresivos que afecten al particular y, en esta medida, deben ofrecerle tiempo y medios para que se pueda ajustar a la nueva situación.*

*En este orden de ideas, esta Corporación ha establecido que, en virtud de la confianza legítima, el deber constitucional y legal de la Administración de...*

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NOTARÍA
JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

*preservar el espacio público, no puede ser ejercido de manera sorpresiva e intempestiva cuando se presentan los requisitos de aquella figura. Por este motivo, las medidas de desalojo del espacio público deben estar antecedidas de un cuidadoso estudio de las condiciones y caracteristicas de la realidad de cada ocupante en particular.*

d) Como queda demostrado el **principio de confianza** legítima es perfectamente aplicable al caso en concreto, a pesar de que en la resolución 001711 del 28 de agosto de 2019, se enuncia que aun cuando se haya obtenido el levante en la Declaración de Legalización en debida forma, la DIAN puede continuar desplegando su actividad fiscalizadora. Si esto fuera cierto sin lugar a controversia, se vulneraría a todas luces el principio de confianza legítima, pues el administrado actuando de buena fe y confiando en la actuación de la administración, espera que su trámite se haya finalizado con el levante, actuación que solamente procede cuando se haya verificado el cumplimiento de los requisitos legales, tal como ese la División de Gestión lo reconoce al final de la hoja No. 6cuando establece: ***"Si bien el levante es el acto por el cual la autoridad aduanera permite a los interesados la disposición de la mercancía, previo el cumplimiento de los requisitos legales (...)"***.

e) En adición a lo anterior, la fiscalización se da por parte de la misma entidad que permitió la legalización de la mercancía, lo cual quiere decir que la administración no está cumpliendo con los principios que deberían regir a todas las entidades públicas de Celeridad, eficiencia y eficacia. De haber encontrado alguna inconsistencia, debió ser advertida al usuario aduanero desde el primer momento, de suerte que no se presenten este tipo de situaciones, que además generan un agravio para el importador.

**3.5.** ***Las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros sí fueron pagadas de forma oportuna aunque incompleta lo cual fue subsanado.***

Como lo hemos acreditado y se encuentra aceptado por la DIAN, tanto en el Requerimiento Especial Aduanero (REA) como en la Resolución recurrida, las 10 cuotas fueron pagadas a tiempo, sin perjuicio del ajuste que se realizó sobre la cuota 6 por $2.431.000, como se expone en la siguiente tabla tomada de la Resolución atacada (hoja No. 10):

TABLA 2: CUOTAS PAGADAS

| CUOTA | FECHA | TASA CAMBIO | ARANCEL | IVA | SANCION | INTERESES | CUOTA PAGADA | RECIBO OFICIAL No |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 11/01/2013 | 1.770,82 | $ 15.059.000 | $ 50.599.000 | | | $ 65.658.000 | 6928037880614 |
| 2 | 27/06/2013 | | $ 16.207.000 | $ 54.454.000 | | | $ 70.661.000 | 6908038854470 |
| 3 | 13/01/2014 | 1.918,89 | $ 16.342.000 | $ 55.716.000 | | | $ 72.298.000 | 6908044390207 |
| 4 | 26/06/2014 | 1.811,55 | $ 14.990.000 | $ 54.063.000 | | | $ 70.152.000 | 6908045900271 |
| 5 | 9/01/2015 | 2.331,45 | $ 20.841.000 | $ 68.750.000 | | | $ 89.211.000 | 6908052116296 |
| 6 | 11/06/2015 | 2.519,07 | $ 21.808.000 | $ 73.277.000 | | | $ 95.085.000 | 6908054458626 |
| 7 | 26/08/2017 | 2.848,56 | - $431.000 | $ 1.108.000 | $ 14.000 | $ 378.000 | $ 1.439.000 | 6908100809391 |
| 8 | 6/01/2016 | 3.119,47 | $ 26.875.000 | $ 90.504.000 | | | $ 117.439.000 | 6908104884818 |
| 9 | 8/06/2015 | 3.110,83 | $ 26.625.000 | $ 89.395.000 | | | $ 116.020.000 | 6908109445840 |
| 10 | 11/01/2017 | 3.030,71 | $ 25.063.000 | $ 86.229.000 | | | $ 111.892.000 | 6908057134719 |
| | 8/06/2017 | 2.895,79 | $ 24.765.000 | $ 83.212.000 | | | $ 107.977.000 | 6908057133708 |

JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados

Respecto de la cuota número 06, la DIAN comete un error en la table que incluyó en la resolución atacada pues lo pagado por concepto de Arancel, IVA, sanción e intereses suma dos millones cuatrocientos treinta y un mil pesos moneda corriente ($2.431.000), de acuerdo con el recibo oficial que se anexa a este recurso.

Ratificando que las cuotas 2 y 6, que han sido las cuestionadas, tenemos que fueron pagadas oportunamente por mi representado, como se acredita en los recibos cuyas copias de incluyen a continuación:

Notaría

ESPACIO EN BLANCO

REPÚBLICA DE COLOMBIA
Notaría
JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados

JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

REPÚBLICA DE COLOMBIA — DIAN

**Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias**

690

1. Año: 2013 | 2. Concepto: 09 | 3. Período: 06

**más Colombia MENOS Contrabando**

Lea cuidadosamente las instrucciones

4. Número de Formulario: 8908003885470

(415)7707212499784(8020)8908003885470

Datos del pago

20. Tipo de documento: 31 | 14. Número de Identificación: 800.305.946 | 5. DV: 5 | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres

11. Razón social: IDEPLAS S.A.

13. Dirección: KR 7 NRO MEDELLIN TRECE INDUSTRIAL CELTA 3643 | 15. Teléfono: 8966317 | 16. Cód. Dirección seccional: 03 | 17. Cód. Ciudad/Municipio: 25178316

24. Tipo de usuario: 23 | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. 2 | 27. De 10 | 28. Valor cuota USD: 37.288,33 | cvs | 29. Tasa de cambio: 0194,98 | cvs | 30. Código modalidad aforo: 09 | 31. Cantidad de declaraciones

32. No. Formulario: 4142013060286959-1 | 33. No. Autorización: 515050081952 | 34. Fecha

Uso oficial | 36. Fecha | 37. No. Título judicial | 38. Fecha del depósito

Período de pago: 39. Del | 40. Al | 41. No. de Items Hoja 2 | 42. Fecha para el pago de este recibo | USO OFICIAL | 43. Cód. Título (Para uso del Banco)

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 16.209.000 |
| IVA | 45 | 54.454.000 |
| Cargos/Multa | 46 | |
| Derechos antidumping/otros | 47 | |
| Derechos compensatorios | 48 | |
| Sanción | 49 | |
| Sobretasa/Otros establecidos | 50 | |
| Recargo | 51 | |
| Intereses de mora | 52 | |

**Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!**

Deudor solidario o subsidiario

53. Tipo de documento | 54. Número de Identificación | 55. DV | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario

60. Razón social: Ideplas SA

61. Dirección: KL 7 NR Medellin Parque Industrial celta 3643 | 62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | 64. Cód. Ciudad/Municipio

65. Código deudor

Firma deudor solidario o subsidiario

80269376

66. Pago total (Suma 44 a 52): $ 70.663.000

67. Espacio reservado para el sello de la entidad recaudadora

BANCOLOMBIA S.A. BOGOTA - PLAZA DE LAS FLORES

2013 JUN. 17

Ventanilla 108 Horario 0718100

Solicite el nombre de la máquina registradora al dorso de este formulario

Bancolombia 07888860 2

(415)7707212499533(8020)8741400983288

1a. Copia: Declarante - Importador

20124150049547

REPÚBLICA DE COLOMBIA

JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados

JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

REPÚBLICA DE COLOMBIA
DIAN

Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

690

1. Año 2015 | 2. Concepto 01A | 3. Periodo 05

4. Número de formulario 690800548562 6

más Colombia
MENOS Contrabando

Lea cuidadosamente las instrucciones

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 20. Tipo de documento: 31 | 18. Número de identificación: 800305 3 4615 | 6. DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres | | | |
| 11. Razón social: DEPLAS S.A | | | | | | | | | |
| 13. Dirección: KM 3 VIA MEDELLIN BARR. IND. CELTA 800 43 | | | | | 15. Teléfono: 8966217 | 12. Cód. Dirección seccional: 03 | 16. Cód. Dpto.: 25 | 17. Cód. Ciudad/ Municipio: 376 | |
| 24. Tipo de usuario: 28 | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No.: 6 | 27. De: 10 | 28. Valor cuota USD: 37.28827 | cvs. | 29. Tasa de cambio: 2.549,97 | dcv. | 30. Código modalidad/ régimen: 09 | 31. Cantidad de declaraciones |
| 32. No. Formulario: 482012000286959-1 | | | | 33. No. Aceptación: 5153505008195 | | | | 34. Fecha: 2015 06 11 | |
| 35. No. Acto oficial | | 36. Fecha | | 37. No. Tít. Ej. Judicial | | | | 38. Fecha del depósito | |
| 39. Forma de pago: | | | | | | | | | |
| 40. Dist. | 41. Al | 41. No. de items mca 2 | 42. Fecha para el pago del ante rector | USD OFICIAL | 43. Cód. Titulo (Para uso del Banco) | | | | |

| | | |
|---|---|---|
| Pago | Arancel | 44 |
| | IVA | 45 |
| | Salvaguardia | 46 |
| | Derechos antidumping compensatorios | 47 |
| | Derechos antidumping | 48 |
| | Sanción | 49 |
| | Gravamen a la comercialización de bienes | 50 |
| | Tasa aduanera | 51 |
| | Intereses de mora | 52 |

45. 808.000
46. 287.000
0000000

**Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 59. Tipo de documento | 54. Número de identificación | 55. DV | Apellidos y nombres del deudor solidario o autodeclarante | |
| 60. Razón social | | | | |
| 61. Dirección | | 62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | 64. Cód. Ciudad/ Municipio |

65. Código vendor

Firma deudor solidario o autodeclarante

66. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora (Fecha efectiva de la transacción)

BANCOLOMBIA
TENJO - SIBERIA
2015 JUN. 11
CONSECUTIVO 37
RECIBIDO CON PAGO

67. Pago total (Datos 44 a 52) $ 95.085.000

Bancolombia 07372084 2

(415)7707212489953(8020)0727331000S122

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

• TB. Copia: Declarante - Importador -

2012415n193529

REPÚBLICA DE COLOMBIA
Notaría
JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados

JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

DIAN — Recibo Oficial de Pago de Tributos, Anticipos y Sanciones Cambiarias — 690

1. Año 2017 | 2. Periodo | 3. Periodo | 4. Número de Formulario 6900800692391

3 1 8 9 0 7 0 5 9 4 6 — 6

15. Razón social: INDEPLAS S.A.

Dirección: KM 7 VIA MEDELLIN PARQUE INDUSTRIAL DELTA BG 63

Teléfono 8923317

Cód. Actividad 5 1 2 0

Cód. Concepto 6 | Cuota No. 10 | 97,288.37 | 2,916.96

48201220035895S1 | 48201200009886B | 2 8 7 3 0 9 7 6 5

| | |
|---|---|
| | 331,000 |
| | 1,106,000 |
| | 0 |
| | 0 |
| | 0 |
| | 14,000 |
| | 0 |
| | 0 |
| | 878,000 |

Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle !

Banco de Occidente — 1 26 AGO 2017 — RECIBIDO CON PAGO

Pago Total $ 2,431,000

Banco de Occidente 23398542

20128150060838

LITOGRAFIA

REPÚBLICA DE COLOMBIA

JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

Basado en lo reconocido por mi poderdante en relación con el pago adicional sobre la cuota 6 pagada oportunamente, en la Resolución recurrida reliquida ese despacho las siguientes sumas por concepto de SALDO SANCIÓN así:

| TABLA 3: LIQUIDACION SANCION POR EXTEMPORANEIDAD | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CUOTA | VALOR CUOTA USD | SANCION 5% | TASA DE CAMBIO | VR. SANCION | VR. PAGADO | SALDO SANCION |
| 1 | USD 37.288,17 | USD 1.864,42 | 1.761,50 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 2 | USD 37.288,17 | USD 1.864,42 | 1.915,45 | $ 3.571.200 | $ 0 | $ 3.571.000 |
| 3 | USD 37.288,17 | USD 1.864,42 | 1.934,88 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 4 | USD 37.288,17 | USD 1.864,42 | 1.858,47 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 5 | USD 37.288,17 | USD 1.864,42 | 2.405,03 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 6 | USD 37.288,17 | USD 1.864,42 | 2.670,79 | $ 4.979.470 | $ 14.000 | $ 4.965.000 |
| 7 | USD 37.288,17 | USD 1.864,42 | 3.287,28 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 8 | USD 37.288,17 | USD 1.864,42 | 2.986,49 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 9 | USD 37.288,17 | USD 1.864,42 | 2.941,08 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 10 | USD 37.288,17 | USD 1.864,42 | 3.054,19 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| TOTAL | | | | | | $ 8.536.000 |

No obstante lo anterior, en la misma Resolución recurrida el despacho se tomó el trabajo de identificar que existe un saldo de $1.000 en la cuota No. 2 así:

| TABLA 4: CUOTAS PENDIENTES POR PAGAR | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CUOTA | CUOTAS PACTADAS | CUOTA TASA DIA DEL PAGO | CUOTAS PAGADAS | SALDO CUOTA |
| 1 | $ 65.658.000 | $ 65.658.481 | $ 65.658.000 | $ 0 |
| 2 | $ 71.424.000 | $ 70.661.834 | $ 70.661.000 | $ 1.000 |
| 3 | $ 72.298.000 | $ 72.148.521 | $ 72.298.000 | $ 0 |
| 4 | $ 68.943.000 | $ 70.152.102 | $ 70.152.000 | $ 0 |
| 5 | $ 89.211.000 | $ 89.210.934 | $ 89.211.000 | $ 0 |
| 6 | $ 97.841.000 | $ 96.523.183 | $ 96.524.000 | $ 0 |
| 7 | $ 122.577.000 | $ 117.438.603 | $ 117.439.000 | $ 0 |
| 8 | $ 111.361.000 | $ 115.999.644 | $ 116.000.000 | $ 0 |
| 9 | $ 109.668.000 | $ 109.668.079 | $ 111.892.000 | $ 0 |
| 10 | $ 115.004.000 | $ 107.977.052 | $ 107.977.000 | $ 0 |
| TOTAL | | | | $ 1.000 |

En ese orden de ideas, de las tablas transcritas en este memorial que constituyen a todas luces una confesión y las pruebas que constan en el expediente, podemos concluir lo siguiente:

a) El importador pago oportunamente las 10 cuotas.

b) De las 10 cuotas 2 (cuotas 2 y 6) fueron pagadas de manera incompleta, y el mismo importador procedió a pagar el valor adicional, junto con los intereses moratorios y las multas aplicables respecto de la cuota 6.

c) A pesar de los ajustes hechos por el importador en las cuotas, la DIAN insiste en la reliquidación de un SALDO DE SANCIÓN, por un total de $8.536.000, así: por la cuota 2 la suma de $3.571.000 y por la cuota 6 la suma de $4.965.000. Es claro que esas sumas de

REPUBLICA DE COLOMBIA
Notaría
PINZON

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados

dinero que supuestamente adeuda mi representada, no constituyen cuotas sino sanciones por el menor valor pagado sobre la cuota pagada inicialmente de manera oportuna.

d) Según la liquidación hecha por la DIAN, la única deuda que existe sobre cuotas es de $1.000 por la cuota 2, que de ser cierto, en realidad no es material, procediendo la aplicación del principio de favorabilidad y la prevalencia de los sustancial sobre los formal, como lo ordenan los Decreto 390 de 2016 y 1165 de 2019, como se expone más adelante, considerando además que en ningún caso se puede decir que ello constituye un pago extemporáneo de la cuota, sino de un saldo de la misma.

**3.6.** ***Indebida adecuación típica de la sanción a los hechos ocurridos.***

Teniendo clara y consensuada la situación en el sentido de que lo que ocurrió fue un pago incompleto y no un pago extemporáneo como se acreditó atrás, debemos ratificar e insistir en las objeciones planteadas frente a la indebida adecuación típica que está realizando la DIAN, al tratar de imponer la multa descrita en el numeral 1.1. del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999.

Para tal efecto, nos permitimos transcribir la norma sancionatoria sobre la cual se genera la discusión que nos ocupa:

> ***"ARTÍCULO 482-1. INFRACCIONES ADUANERAS DE LOS DECLARANTES EN EL RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA REEXPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO. <Artículo adicionado por el artículo 15 del Decreto 4136 de 2004.>***
>
> ***1.1 No terminar la modalidad de importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.***
> ***La sanción aplicable será de multa equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, más el cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida.***
>
> ***1.2 No pagar oportunamente la cuota de los tributos aduaneros, aun cuando se hubiese modificado la declaración de importación o reexportado la mercancía antes del vencimiento del plazo de la importación temporal.***
> ***La sanción aplicable será del cinco por cinco (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida.***

JENNY CAROLINA CUELLAR DINZON
15

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados



***1.3 No terminar la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación, aun cuando se hubiese pagado oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros correspondientes.***
***La sanción aplicable será de siete (7) salarios mínimos legales mensuales vigentes.***
***Las infracciones y sanciones de que trata este artículo serán aplicables únicamente al importador."*** (Subrayado por fuera de texto)

Sobre la norma citada, existió confusión en la interpretación e indebida aplicación por parte de la DIAN, razón por la cual la entidad recientemente se pronunció oficialmente mediante Concepto Jurídico No. 4916 del 27 de febrero de 2019 en los siguientes términos:

> ***"Para mayor entendimiento de la norma conviene referirnos a cada numeral. En el 1.1 se advierte que procede la infracción cuando se dan los siguientes presupuestos: i) No terminar la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación, y ii) no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros. De ello se infiere:***
>
> > ***Que dentro del plazo señalado en la declaración de importación no se haya terminado la modalidad, conforme las formas señaladas para terminar el régimen de importación temporal previstas en el artículo 156 antes citado, y***
> >
> > ***No pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros, es decir, que presenta cuotas insolutas, dicho de otra forma, que no han sido pagadas antes del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal. Esta es la interpretación que debe darse a esta infracción, toda vez, que contiene la sanción más gravosa prevista en la norma y que los siguientes numerales tipifican cada uno de estos incumplimientos por separado disponiendo para cada uno de ellos, una sanción independiente y graduada de acuerdo a la gravedad de la infracción."*** (Subrayado por fuera de texto)

Del concepto oficial emitido por la DIAN y los hechos demostrados que dan cuenta del hecho de que todas las cuotas se pagaron oportunamente aunque la importación se hubiera terminado extemporáneamente y que hayan quedado saldos de sanciones, se tiene que la infracción endilgada por la DIAN a la sociedad **no se tipifica en el numeral 1.1. del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999**.



OSMAN & RODRIGUEZ
abogados

***3.7. Aplicación del principio de favorabilidad.***

Además de las normas vigentes para el momento de los hechos, tenemos que ya entró a regir el Decreto 1165 de 2019 que deroga la totalidad de las normas aduaneras, incluyendo el Decreto 2685 de 1999 y 390 de 2016. De ese nuevo decreto (1165) se deben destacar los siguientes aspectos aplicables al caso que nos ocupa en este análisis, tanto a nivel de sanciones como de procedimiento:

(a) En materia de principios aplicables, el artículo 2 del Decreto 1165, reiterando incluso las definiciones que ya se encontraban vigentes al momento de la ocurrencia de los hechos según artículo 2 del Decreto 390 de 2016, indican:

- ***"2. Principio de Favorabilidad: Si antes de la firmeza del acto administrativo que decide de fondo la imposición de una sanción o el decomiso entra a regir una norma que favorezca al interesado, la autoridad aduanera la aplicará oficiosamente."*** Bajo este principio se abre la posibilidad de solicitar a la DIAN que para decidir el presente caso, aplique el Decreto 1165.
- ***"6. Principio de Tipicidad: En virtud de este principio, para que un hecho u omisión constituya infracción administrativa aduanera, dé lugar a la aprehensión y decomiso de las mercancías o, en general, dé lugar a cualquier sanción administrativa, dicha infracción, hecho u omisión deberá estar descrita de manera completa, clara e inequívoca en el presente Decreto, en la ley, o en los demás decretos que los establezcan expresamente."***

(b) A la luz de este principio, la DIAN no puede imponer la multa contenida en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, debido a que los hechos endilgados no se tipifican en ella considerando que sí hubo un pago por parte de la sociedad importadora, aunque incompleto, por utilizar una TRM diferente ala que debió aplicarse, lo cual no califica como falta de pago sino como pago incompleto por lo que la multa aplicable sería la del 1.3. a la cual ya se había allanado, por lo que debe proceder a decidir favorablemente en ese sentido.

(c) Finalmente, encontramos que el mismo Decreto 1165 en su artículo 613 retomó la redacción del artículo 523 del Decreto 390 de 2016 modificado por el artículo 130 del Decreto 349 de 2018, en relación con los errores formales no sancionables así:

> ***"Artículo 613. ERRORES FORMALES NO SANCIONABLES. Se entenderá por errores formales no sancionables, los siguientes:***
> ***1. Los errores en las declaraciones aduaneras que no afecten la determinación y liquidación de los tributos aduaneros, sanciones y/o rescate, las restricciones legales o administrativas de que trata la normatividad aduanera, o el control aduanero.***
> ***2. Los errores u omisiones de transcripción de la información transmitida de los documentos de viaje.***

JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

***3. Los errores de transcripción de la información entregada a través de los Servicios Informáticos Electrónicos que no corresponda con la contenido en los documentos que la soportan.*"** (Subrayado por fuera de texto)

(d) Teniendo en cuenta esta norma, le solicitamos a la administración que, por no tratarse de un error incurrido en una declaración aduanera sino en un recibo de pago (numeral 1), y dicho recibo debería quedar incluido en los servicios informáticos (numeral 3), no tenga como infracción aduanera lo errores menores, ratificando el hecho de que la importación temporal se terminó aunque extemporáneamente pero con el pago oportuno aunque incompleto de 2 cuotas, soportado además en el principio de prevalencia de lo sustancial sobre lo formal que reza:

***8. Principio de prevalencia de la sustancia. Al interpretar las normas aduaneras, el funcionario deberá tener en cuenta que el objeto de los procedimientos administrativos aduaneros es la efectividad del derecho sustancias contenido en este Decreto.***"

**4. CONCLUSIONES:**

De acuerdo con las normas aplicables que citamos a atrás y las consideraciones legales originadas en nuestro análisis de las mismas, frente a los hechos del caso concreto, tenemos que:

**4.1.** La DIAN sigue tipificando indebidamente en el numeral 1.1. del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, la presunta infracción cometida por la Sociedad Importadora que represento, en la medida en que las dos cuotas cuestionadas (2 y 6) en realidad sí fueron pagadas **oportunamente aunque no de forma completa**, por un error formal que se subsanó posteriormente, y la redacción de la infracción exige precisamente para su aplicación que la cuota no haya sido pagada oportunamente, además de haber finalizado extemporáneamente la importación temporal, lo cual sí se presentó, pero no concurrentemente con el otro requisito exigido por la norma para que el hecho sea tipificado como una infracción. Por lo tanto, no hay lugar a aplicar el numeral 1.1. del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999.

**4.2.** Esa conclusión se soporta básicamente en lo siguiente:

- El mismo artículo 482-1 en su numeral 1.2. tipifica también una sanción por no pagar **oportunamente** las cuotas, lo que confirma el entendimiento acerca de la exigencia en términos de oportunidad más no de completitud de la cuota, situaciones de facto que son diametralmente distintas.
- El concepto jurídico No. 4916 del 27 de febrero de 2019 proferido por la DIAN, confirma dicho entendimiento aclarando los requisitos concurrentes para aplicar el numeral 1.1. de la norma mencionada.
- En aplicación del **principio de tipicidad** bajo las normas derogadas y recientemente expedidas, la DIAN no puede realizar una interpretación extensiva de la sanción para

REPÚBLICA DE COLOMBIA
JENNY CAROLINA QUELLAR DINZON

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados

adaptaría a los hechos, esto significa que en el caso que nos ocupa la infracción no describe de manera completa, clara e inequívoca los hechos incurridos por la sociedad.

- La prevalencia de la sustancia sobre la forma lleva a reconocerle al importador que la omisión en el pago de $1.000 no debería generar una sanción por más de $260.000.000, lo cual es desproporcionado a todas luces, sin perjuicio del hecho que ese saldo presuntamente insoluto, no constituye un pago extemporáneo.
- El SALDO SANCIÓN liquidado por la DIAN en la Resolución recurrida por $8.536.000 por una presunta infracción en las cuotas 2 y 6, no hace parte de una cuota, por lo que no puede considerarse para tipificar la sanción del numeral 1.1. citada.

**4.3.** Sobre el tránsito normativo, tanto los principios del Decreto 1165 de 2019 como los errores formales no sancionables, serían aplicables al presente caso a pesar de haber iniciado bajo el imperio de los Decreto 2685 de 1999 y 390 de 2016, por no haberse agotado la sede administrativa.

## 5. PETICIONES ORDINARIAS DEL RECURSO DE RECONSIDERACION

**5.1.** Solicitamos a ese despacho resolver el recurso de reconsideración basado en los argumentos esgrimidos bajo las secciones anteriores y revocar la Resolución No. 001711 del 28 de agosto de 2019, ordenando el archivo del expediente, y dejando en firme la declaración de importación cuestionada.

**5.2.** Que se acepte el allanamiento presentado por la Sociedad importadora ante la terminación extemporánea de la importación temporal a largo plazo según numeral 1.3. del art. 482-1 del Decreto 2685 de 1999.

## 6. NOTIFICACIONES

Serán recibidas en la Av. Carrera 9 # 115 – 06 Of. 801 Edificio Tierra Firme en Bogotá (Colombia), e mail: carlos.rodriguez@orlegal.co .

Quedamos atentos a suministrar la información adicional que sea requerida.

Atentamente,

**SAIDI CATALINA ORTEGA OSORIO**
C.C. 1010.219.919
T.P. No. 307.230 del C.S. de la J.
Apoderada Especial
***IDEPLAS S.A.S.***

REPÚBLICA DE COLOMBIA
JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

147

**DILIGENCIA DE PRESENTACIÓN PERSONAL**

**Artículo 2.2.6.1.2.4.1 del Decreto 1069 de 2015**

20553

En la ciudad de Bogotá D.C., República de Colombia, el veinticinco (25) de septiembre de dos mil diecinueve (2019), en la Notaría Treinta y Uno (31) del Círculo de Bogotá D.C., compareció:

SAIDI CATALINA ORTEGA OSORIO, identificado con Cédula de Ciudadanía/NUIP #1010219919 y la T.P. 307230, presentó el documento dirigido a INTERESADO y manifestó que la firma que aparece en el presente documento es suya y acepta el contenido del mismo como cierto.



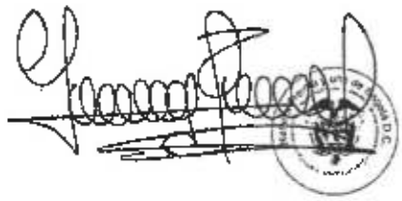
-------- Firma autógrafa --------

3f5qrgx66bwe
25/09/2019 - 17:43:32:509



Conforme al Artículo 18 del Decreto-Ley 019 de 2012, el compareciente fue identificado mediante cotejo biométrico en línea de su huella dactilar con la información biográfica y biométrica de la base de datos de la Registraduría Nacional del Estado Civil.

Acorde a la autorización del usuario, se dio tratamiento legal relacionado con la protección de sus datos personales y las políticas de seguridad de la información establecidas por la Registraduría Nacional del Estado Civil.






JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON
Notaria treinta y uno (31) del Círculo de Bogotá D.C. - Encargada

*Consulte este documento en www.notariasegura.com.co*
*Número Único de Transacción: 3f5qrgx66bwe*

148

**PODER ESPECIAL**

**Señores**

**Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales- DIAN**

**E.S.D.**

**MAGDA VIVIANA ROMERO BAUTISTA,** mayor de edad, identificada como aparece al pie de mi firma, obrando en mi calidad de representante legal de **IDEPLAS S.A.S (antes IDEPLAS S.A.),** sociedad mercantil inscrita en el Registro Mercantil de la Cámara de Comercio de Facatativa, bajo el número de Matrícula Mercantil 70246 y Número de Identificación Tributaria (N.I.T.) 800.205.946-5, por medio de este documento otorgo poder especial amplio y suficiente a: Carlos Andrés Rodríguez Calero, mayor de edad, identificado con la Cédula de Ciudadanía No. 16.935.381 de Cali, abogado en ejercicio, portador de la Tarjeta Profesional No. 137.192 del Consejo Superior de la Judicatura y domiciliado en Bogotá, D.C. y/o a Saidi Catalina Ortega Osorio, mayor de edad, identificada con la cédula de ciudadanía número 1.010.219.919 de Bogotá, abogada en ejercicio, portadora de la tarjeta profesional No. 307.230 del Consejo Superior de la Judicatura y domiciliada en Bogotá, D.C (en adelante los "Apoderados"); para que, actuando conjunta o separadamente, desarrollen en nombre de la sociedad que represento, las facultades conferidas en este documento como se expone a continuación:

a) Representar a IDEPLAS S.A.S. en todos los trámites y actuaciones que correspondan ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales- DIAN para defender los intereses de esa sociedad, incluyendo pero sin limitarse a la interposición del recurso de reconsideración frente a la resolución sanción por infracción administrativa aduanera número 001711 del 28 de agosto de 2019 emitida por esta entidad y notificada el 6 de septiembre de 2019.

b) Así mismo, los apoderados podrán modificar, contestar, explicar, allegar documentos, presentar, practicar y controvertir pruebas, interponer recursos extraordinarios de revocatoria directa, solicitar reconocimiento de silencio administrativo positivo, o cualquier otra facultad que sea necesaria para la interposición y resolución del recurso de reconsideración, así como para la defensa de los intereses de la sociedad.

Atentamente,

**MAGDA VIVIANA ROMERO BAUTISTA**
C.C. 52.154.704
Representante legal
IDEPLAS S.A.S. (antes S.A.)

U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

2140 149

## Reporte Envia Dependencia y Archivo

Fecha de Impresión: 26 SEP 2019 Hora: 14:07:41
Páginas 1 de 1
not_envia_archivo_correo.rep

**PLANILLA DE REMISION DIVISION/ARCHIVO No.** 1851 **FECHA:** 26-septiembre-2019

**Dependencia** GESTION DE LIQUIDACION Juridica

**Tipo Notificación:** CORREO

| Acto | Consecutivo | AC | Nit | Razon Social | Expediente | Fec.Notifica | Folios | Acuse |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 669 | 1711 | 2019 | 830205946 | IDEPLAS SA | | 06-septiembre-2019 | 6 | PC012057387CO |
| **Documentos soporte** PRESENTO RECURSO DE RECONSIDERACION CON RADICADO 00E2019033405 DEL 26/09/2019. | | | | | | | | |
| 669 | 1711 | 2019 | 860039088 | LIBERTY SEGUROS SA | | 06-septiembre-2019 | 6 | PC012057395CO |
| **Documentos soporte** | | | | | | | | |

**Cs Total Actos** 2

JOJANNA MONTES GARCIA
FUNCIONARIA GIT DOCUMENTACION ADUANERA
GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

**Proyecto:** MONTES GARCIA JOJANNA PATRICIA

KATY P
27-9-19

30/09/19. 150

| DIAN | RESOLUCION SANCION POR INFRACCION ADMINISTRATIVA ADUANERA DE LOS DECLARANTES EN EL REGIMEN DE IMPORTACIÓN | MUISCA |
|---|---|---|

| 1. Año: 2019 | 2. Concepto: 2.1 | 3. Código: 669-01 |
|---|---|---|
| Espacio reservado para la DIAN. | | 4. Número del Acto Administrativo. 28 AGO 2019 00 1711. |

**Datos generales**

| 5. Nombre del proceso | 6. Nombre del subproceso. |
|---|---|
| Fiscalización y Liquidación. | Subproceso de Control Aduanero. |

7. Nombre del subprocedimiento
Liquidaciones Imposición Sanción en el Régimen de Importación.

| Uso Oficial | 8 No. Expediente | CÓDIGO | AG | AC | CS | 9. Fecha: |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CU | 2017 | 2018 | 00069 | 11/01/2018 |

| 10. Área (Dirección de Gestión Oficina, Subdirección) | Cód. |
|---|---|
| Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera. | 231 |
| 11. Lugar administrativo | Cód. |
| Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena. | 48 |

| 12. Dependencia (Coordinación o División). | Cód. | 13. Grupo Interno de Trabajo | Cód. |
|---|---|---|---|
| División de Gestión de Liquidación | 241 | | |

| 14. Número de identificación | 15. DV | 16. Apellidos y nombres o razón social Interesado |
|---|---|---|
| 800.205.946 | 5 | IDEPLAS S.A. |

| 17. Dirección | 18. Departamento Cód. | 33. Municipio Cód. |
|---|---|---|
| KM 7 VIA MEDELLIN PAR INDUSTRIAL CELTA BG 43 | CUNDINAMARCA | FUNZA |

| 19. Número de identificación | 20. DV | 21. Apellidos y nombres o razón social Importador |
|---|---|---|
| 860.039.988 | 0 | LIBERTY SEGUROS S.A. |

| 22. Dirección | 23. Departamento Cód. | 24. Municipio Cód. |
|---|---|---|
| CL 72 10 07 P 7 | BOGOTÁ D.C. | BOGOTÁ D.C. |

| 25. Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012. | 26. Póliza No. 2072191 con vigencia desde el 06/07/2012 hasta el 16/07/2017. |
|---|---|

| 27. Sanción 5% cuotas: | 28. Sanción 5% FOB: | 29. Valor tributos aduaneros: | 30. Valor total: |
|---|---|---|---|
| $ 8.536.000,00 | $ 258.300.000,00 | $ 1.000,00 | $ 266.837.000,00 |

## I. COMPETENCIA

La Jefe de la División de Gestión de Liquidación (A) de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en uso de sus facultades legales y en especial las conferidas en el Decreto 4048 de 2008, Resolución 7 y Resolución 9 del 2008, artículo 686 del Decreto 1165 de 2019 y subsiguientes, y demás normas concordantes y/o complementarias, atendiendo los siguientes:

## II. HECHOS

**1.** Con Oficio No. 2701 del 27/09/2017 e Insumo No. 0883 de la misma fecha, el Jefe de la División de Gestión de la Operación Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, remite a la División de Gestión de Fiscalización de la misma Dirección Seccional, documentos preliminares a nombre de **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5,** por la posible infracción administrativa aduanera relacionada con el incumplimiento del Régimen de Importación Temporal a Largo Plazo, según el Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, de la mercancía descrita en la Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05/07/2012 y Levante No. 482012000227601 del 11/07/2012. (Folios del 2 al 13)

Con el insumo, remiten entre otros los siguientes documentos:

*- Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 2072191 y anexos, con vigencia desde el 06/07/2012 hasta el 16/07/2017 expedida por la aseguradora **LIBERTY SEGUROS S.A. con NIT 860.039.988-0**, la cual ampara las obligaciones aduaneras adquiridas por parte del tomador **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5**. (Folios del 3 al 6)*

*- Oficio No. 1 048 201 245 2123 del 02/08/2017 con radicado No. 003533 del 08/08/2017, mediante el cual la Jefe de la División Gestión de la Operación Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, solicita a **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5** acreditar los Recibos oficiales de pago de las cuotas causadas de la Declaración de Importación con Autoadhesivo No. 51575050081952 de julio 05 de 2012. (Folio 13)*

**2.** El GIT de Secretaría de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, mediante Auto No. 00069 del 11/01/2018 ordenó la apertura al Expediente CU 2017 2018 00069, dentro del programa CU a nombre de **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5,** por la posible infracción administrativa aduanera relacionado con el incumplimiento del Régimen de Importación Temporal a Largo

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del Importador* ***IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5,*** *EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069.*

Plazo, según el Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, de la mercancía descrita en la Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Aceptación No. 48201200028695 del 05/07/2012 y Levante No. 482012000227601 del 11/07/2012. (Folio 15)

**3.** Mediante Comunicación Virtual de fecha 19/02/2019 (Folio 25), el funcionario sustanciador de la División de Gestión de Fiscalización informa al importador que se adelanta investigación contra él, encontrándose incurso en la sanción establecida en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685/1999. Con correo electrónico del 25/02/2019, el interesado remite anexos correspondientes a la declaración con la que finaliza el régimen, acta de inspección manual y soportes de pago de las cuotas. (Folio 21 a 40)

**4**. Mediante escrito radicado No. 048I2019000498 del 05/03/2019, el Representante Legal de IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5, remite copia de la Declaración de Legalización con Autoadhesivo No. 02014040852380 del 27/09/2017 como prueba de finalización del régimen temporal junto con el Acta de Inspección Manual No. 13540 del 20/10/2017. (Folio 55 a 59)

**5.** Mediante correo electrónico de fecha 27/02/2019, el funcionario sustanciador de la División de Gestión de Fiscalización solicitó al GIT de Importaciones de la Aduana de Bogotá, certificar el levante manual otorgado a la Declaración de Legalización con Autoadhesivo No. 02014040852380 del 27/09/2017, quienes remiten copia escaneada de la declaración de importación, así como del Acta de Inspección Manual No. 13540 del 20/10/2017, en la que se evidencia el Levante Manual Otorgado No. 032017M1170000304. (Folio 60 a 68)

**6.** Mediante Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019, la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, propone a la División de Gestión de Liquidación de la misma Dirección Seccional, sancionar al importador **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5,** de conformidad con lo señalado en el Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, y declarar el incumplimiento del régimen. (Folio 73 a 76)

**7.** El Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019, fue notificado de la siguiente forma:

| INTERESADO | NIT | FORMA DE NOTIFICACIÓN | FECHA | FOLIO |
|---|---|---|---|---|
| IDEPLAS S.A. | 800.205.946-5 | CORREO PC009757716CO | 09/07/2019 | 86 |
| LIBERTY SEGUROS S.A. | 860.039.988-0 | * PUBLICACION PAGINA WEB DE LA DIAN | 30/07/2019 | 87 |

* Causal de devolución: No existe

**8.** El término para presentar respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019, teniendo en cuenta las fechas de notificación, corría para el importador hasta el día 30/07/2019 y para la compañía aseguradora hasta el 23/08/2019.

**9.** El expediente se recibió en la División de Gestión de Liquidación el día 01/08/2019, con Planilla No. 152 de la misma fecha, el cual consta de un cuadernillo con Ochenta y siete (87) folios, procedente de la División de Gestión de Fiscalización. (Folio 88)

**10.** Estando dentro de la oportunidad legal, mediante escrito radicado en la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá con No. 003E2019902945 del 29/07/2019 y recibido en esta Administración con No. 048I2019001821 del 05/08/2019, la Representante Legal de **IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5**, presenta respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019. (Folio 89 a 124)

**11.** El expediente es asignado al Funcionario Liquidador el día 22/08/2019.

## III. FUNDAMENTOS DE DERECHO

Con base en las facultades consagradas en el artículo 591 del Decreto 1165 de 2019 esta entidad tendrá competencia para adelantar las investigaciones y desarrollar los controles necesarios para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas aduaneras.

Este Despacho recurre a las normas de carácter aduanero aplicables al caso que nos ocupa, específicamente:

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del Importador* ***IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5****, EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069.*

***Del Decreto 390 de 2016:***

***Artículo 2. Principios generales.***
***Artículo 17. Obligación aduanera.***
***Artículo 19. Naturaleza de la obligación aduanera.***
***Artículo 20. Responsables de la Obligación Aduanera.***
***Artículo 21. Alcance.***
***Artículo 22. Hecho Generador de los Derechos e Impuestos a la Importación.***
***Artículo 33. Obligados aduaneros.***
***Artículo 588. Acto que decide de Fondo.***
***Artículo 601. Procedencia del Recurso de reconsideración.***

***Del Decreto 2685 de 1999:***

***Artículo 142. Importación temporal para reexportación en el mismo estado****. "Es la importación al territorio aduanero nacional, con suspensión de tributos aduaneros, de determinadas mercancías destinadas a la reexportación en un plazo señalado, sin haber experimentado modificación alguna, con excepción de la depreciación normal originada en el uso que de ellas se haga, y con base en la cual su disposición quedará restringida. No podrán importarse bajo esta modalidad mercancías fungibles, ni aquellas que no puedan ser plenamente identificadas.*

***Artículo 143****, establece las Clases de importación temporal para reexportación en el mismo estado así:*

*"Las importaciones temporales para reexportación en el mismo estado podrán ser:*

*... b) De largo plazo, cuando se trate de bienes de capital, sus piezas y accesorios necesarios para su normal funcionamiento, que vengan en el mismo embarque. El plazo máximo de esta importación será de cinco (5) años contados a partir del levante de la mercancía.*

***Artículo 145*** *dispone lo siguiente: En la Declaración de importación temporal de largo plazo se liquidarán los tributos aduaneros en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica a las tarifas vigentes en la fecha de su presentación y aceptación y se señalará el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional.*

*Los tributos aduaneros así liquidados se distribuirán en cuotas semestrales iguales por el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional. Las cuotas se pagarán por semestres vencidos, para lo cual se convertirán a pesos colombianos a la tasa de cambio vigente, para efectos aduaneros en el momento de su pago.*

***Artículo 147, modificado por el Artículo 6 del Decreto 4136 de 2004****, dispone: "La autoridad aduanera exigirá la constitución de una garantía a favor de la Nación, por el ciento cincuenta por ciento (150%) de los tributos aduaneros, con el objeto de responder, al vencimiento del plazo señalado en la declaración de importación, por la finalización de la modalidad con el pago de los tributos aduaneros, los intereses moratorios y la sanción a que haya lugar...*

*En ambos casos, el objeto de la garantía también comprenderá los tributos aduaneros, intereses y sanciones que se generen por el incumplimiento de la obligación prevista en el inciso segundo del artículo 149 del presente decreto.*

*... PARÁGRAFO. La garantía prevista en este artículo también podrá hacerse efectiva cuando la autoridad aduanera determine el incumplimiento en cualquiera de las cuotas que se hayan causado hasta la mitad del plazo de importación señalado en la declaración.*

***Artículo 150, modificado por el Artículo 8 del Decreto 4136 de 2004****, establece que: Cuando en una importación temporal se decida dejar la mercancía en el país el importador deberá, antes del vencimiento del plazo de la importación temporal, modificar la declaración de importación temporal a importación ordinaria o con franquicia y obtener el correspondiente levante o reexportar la mercancía, pagando, cuando fuere del caso, la totalidad de los tributos aduaneros correspondientes a las cuotas insolutas, los intereses pertinentes y la sanción a que haya lugar.*

*(...)*

*En caso de importaciones temporales a largo plazo, se proferirá acto administrativo declarando el incumplimiento y ordenando hacer efectiva la garantía en el monto correspondiente a las cuotas insolutas, más*

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del Importador* ***IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5,*** *EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069.*

*los intereses moratorios y el monto de las sanciones correspondientes previstas en el artículo 482-1 del presente decreto, dentro del proceso administrativo previsto para imponer sanciones. Ejecutoriado el acto administrativo, copia del mismo se remitirá a la jurisdicción de la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas que otorgó el levante a la declaración inicial para que proceda a proferir de oficio la modificación a la Declaración de importación temporal a importación ordinaria, a menos que el importador compruebe que en dicho lapso reexportó la mercancía.*

*(...)*

*PARÁGRAFO 2o. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá modificar de oficio la declaración de importación temporal a largo plazo para reexportación en el mismo Estado cuando se determine el incumplimiento en el pago de las cuotas causadas y debidas hasta la mitad del plazo señalado en la declaración de importación.*

*Así mismo, podrá hacer efectiva la garantía para el cobro de los tributos aduaneros, cuando tratándose de mercancías en arrendamiento se determine el incumplimiento en el pago de las cuotas causadas y debidas al vencimiento del término para la cancelación de la cuota correspondiente a la mitad del quinto año de que trata el artículo 153 del presente decreto.*

*En estos eventos no se configura la sanción por no finalizar la modalidad.*

***Artículo 156, modificado por el Artículo 15 del Decreto 1232 de 2001. Terminación de la importación temporal.*** *"La importación temporal se termina con:*

*a) La reexportación de la mercancía;*
*b) La importación ordinaria o con franquicia, si a esta última hubiere lugar;*
*c) La modificación de la declaración de importación temporal a importación ordinaria realizada por la Dirección Seccional de Aduanas o de Impuestos y Aduanas competente en los términos previstos en el artículo 150 del presente decreto;*
*d) La destrucción de la mercancía por fuerza mayor o caso fortuito demostrados ante la autoridad aduanera o la destrucción por desnaturalización de la mercancía, siempre y cuando esta última se haya realizado en presencia de la autoridad aduanera;*
*e)* ***La legalización de la mercancía, cuando a ella hubiere lugar****..."*

***Artículo 482-1, adicionado por el Artículo 15 del Decreto 4136 de 2004****, establece las infracciones aduaneras de los declarantes en el Régimen de importación temporal para reexportación en el mismo Estado:*

***1.1 No terminar la modalidad de importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.***

*La sanción aplicable será de multa equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, más el cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida.*

## IV. MOTIVOS DE INCONFORMIDAD

Como fundamento de la respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019, la Representante Legal de IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5, señala:

- *Aplicación del concepto de confianza legítima teniendo en cuenta que, con el levante manual otorgado por la DIAN a través de la Aduana de Bogotá, se considera cerrado el asunto, al presentarse la declaración de legalización en la que se liquidó la sanción respectiva y fue producto de inspección física.*

- *Las cuotas 2 y 6 se pagaron por un menor valor, pero de forma oportuna.*

- *Aplicación del Concepto Jurídico No. 4916 del 27/02/2019.*

- *Aplicación del principio de favorabilidad, de tipicidad y de prevalencia de lo sustancial.*

- *Aplicación artículo 613 del Decreto 1165 de 2019 "Errores formales son sancionables".*

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del Importador* ***IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5,*** *EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069.*

## V. CONSIDERACIONES DEL DESPACHO

De acuerdo con los antecedentes enumerados y las normas transcritas, le corresponde a este Despacho decidir de fondo sobre la propuesta planteada por la División de Gestión de Fiscalización en el Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019, y los alegatos presentados por los interesados.

Para el efecto, el Despacho parte de precisar los hechos que se encuentran probados en el proceso:

- ***Hechos que conforman el REA:***

*Que el Grupo Interno de Trabajo de Investigaciones Aduaneras I, de la División de Gestión de Fiscalización, de esta Dirección Seccional de Aduanas, expide el Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019, a nombre de* ***IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5****, del cual se puede determinar la siguiente infracción:*

*La presunta infracción administrativa al Régimen Aduanero sancionada en el Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999:* ***"1.1 No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros."***

En este momento procesal, el Despacho tiene como objeto determinar, si es procedente aceptar la propuesta de sanción hecha por la División de Gestión de Fiscalización, a la Sociedad Importadora **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5,** y los pagos realizados por esta, para lo cual se hace el siguiente análisis:

- ***Cargos Imputados.***

Considera el Despacho, que las sanciones administrativas no deben ser ajenas a los principios que rigen el debido proceso, derecho de defensa, y en especial, no desconocer el principio de tipicidad en el Régimen Aduanero, por lo tanto, al revisar el contenido del Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019, se observa, que la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, a través del GIT de Investigaciones Aduaneras I, identifica al sujeto activo de la infracción aduanera, en este caso **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5**; al garante de la obligación supuestamente incumplida, la sociedad **LIBERTY SEGUROS S.A. con NIT 860.039.988-0**, así como el contenido de la norma que tipifica la supuesta infracción en que incurrió el presunto infractor, el Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999: *"No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros"*, al establecerse la obligación que le asistía al involucrado **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5**, correspondiente a la Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05/07/2012 y Levante No. 482012000227601 del 11/07/2012; evidenciándose que no canceló oportunamente las cuotas y no finalizó el régimen antes del vencimiento del plazo de la importación temporal.

## VI. DESARROLLO JURÍDICO DEL CASO

**IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5**, al momento de la comisión de la infracción imputada, respaldó su obligación con la Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 2072191 con fecha de vigencia desde el 06/07/2012 hasta el 16/07/2017, expedida por la sociedad **LIBERTY SEGUROS S.A. con NIT. 860.039.988-0**, que garantiza la finalización de la importación temporal a largo plazo dentro del plazo señalado, el pago oportuno de los tributos aduaneros, sanciones e intereses de mora a que haya lugar.

En esta instancia es preciso dejar claro que la actuación impugnada tiene como principios rectores las responsabilidades existentes entre todas las personas jurídicas o naturales que tienen relación directa o indirectamente con los procesos aduaneros y lo que se pretende establecer es la comisión o no de una infracción al Régimen Aduanero.

En cuanto a lo referente al alcance del Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, encuentra el Despacho que específicamente el hecho de la sanción propuesta por la División de Gestión de Fiscalización con este numeral, consiste en que **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5**, no finalizó el régimen temporal a largo plazo previo al vencimiento del plazo de la importación temporal e incumplió con el pago oportuno de las cuotas causadas en la importación temporal a largo plazo, autorizada con Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05/07/2012 y Levante No. 482012000227601 del **11/07/2012**, con plazo otorgado de permanencia en el territorio aduanero nacional de cinco (5) años.

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del Importador* ***IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5,*** *EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069.*

Lo anterior significa que, el importador contaba para efectos aduaneros hasta el día **11/07/2017**, para finalizar el régimen de importación temporal a largo plazo, reexportando la mercancía o modificando la importación temporal a importación ordinaria, o de alguna de las formas contempladas en el Artículo 156 del Decreto 2685 de 1999.

Se procedió por parte de este Despacho a la verificación de los documentos que obran en el expediente con el fin de comprobar si el importador cumplió con la responsabilidad contraída generada con el ingreso de la mercancía bajo la modalidad de importación temporal a largo plazo, la cual era modificar la declaración de importación temporal a importación ordinaria antes del vencimiento del plazo de la importación o reexportar la mercancía y responder al quinto año por el pago de los tributos aduaneros.

A folio 65 reposa la Declaración de Legalización con Autoadhesivo No. 02014040852380 del 27/09/2017 y Levante Manual No. 032017M1170000304 **del 20/10/2017**, el cual fue certificado por la Aduana de Bogotá mediante correo electrónico de fecha 09/04/2019. (Folio 60)

Si bien el interesado finalizó el régimen temporal conforme al literal e) del artículo 156 del Decreto 2685 de 1999, lo hizo de manera extemporánea, razón por la cual, liquidó y canceló la sanción correspondiente a siete (7) SMLMV.

Con relación a los alegatos presentados, por la señora MAGDA VIVIANA ROMERO BAUTISTA, en calidad de Representante Legal de IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5, en su respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019, mediante escrito con radicado No. 003E2019902945 del 29/07/2019, los cuales se encuentran descritos de manera general en el acápite de "Motivos de Inconformidad", este Despacho se permite detallar lo siguiente:

La teoría general del acto administrativo impone a las autoridades administrativas la obligación de que su expedición se haga con estricto apego a las normas superiores en las cuales debe fundarse y que por ende determinan la legalidad de los mismos. Es por ello que principios de raigambre constitucional como el debido proceso y el principio de legalidad le imponen a las Entidades del Estado, actuar con sujeción a las normas que rigen su procedimiento reglado.

Así, tenemos que la DIAN se encuentra instituida como una Unidad Administrativa Especial adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, cuyo objeto es coadyuvar a garantizar la seguridad fiscal del Estado colombiano y la protección del orden público económico nacional, mediante la administración y control al debido cumplimiento de las obligaciones tributarias, aduaneras y cambiarias, y la facilitación de las operaciones de comercio exterior en condiciones de equidad, transparencia y legalidad.

En aras de cumplir con su objeto, la DIAN de conformidad con lo establecido en la legislación aduanera, realiza los procedimientos necesarios para determinar el cumplimiento de todas las obligaciones relacionadas con las actuaciones de los usuarios aduaneros de cara a la normatividad vigente aplicable, de manera que se encuentra facultada para imponer las sanciones correspondientes a las infracciones aduaneras.

El control aduanero comprende una serie de medidas aplicables con el fin de asegurar el cumplimiento de la normativa de competencia de la Administración Aduanera. Los controles aduaneros podrán realizarse en las siguientes fases: control previo, control simultáneo y control posterior.

Conforme lo establece el artículo 581 del Decreto 1165 de 2019, el control posterior o de fiscalización se llevará a cabo sobre las mercancías, los documentos relativos a las operaciones comerciales, las operaciones de perfeccionamiento. Esto, mediante comprobaciones, estudios o investigaciones que buscan establecer el acatamiento de la obligación aduanera por parte de los usuarios aduaneros, la exactitud de los datos consignados en declaraciones aduaneras presentadas durante un determinado periodo de tiempo, el cumplimiento de los requisitos exigidos para un régimen o modalidad aduanera determinada, así como de los requisitos exigidos a las mercancías sometidas a un régimen aduanero con o sin pago de tributos aduaneros.

Así las cosas, el hecho que se haya otorgado levante a la Declaración de Legalización con Autoadhesivo No. 02014040852380 del 27/09/2017 por parte del funcionario competente de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, no impide que la DIAN ejerza su actividad fiscalizadora y mucho menos que se esté violando el principio de confianza legítima.

Si bien, el levante es el acto por el cual la autoridad aduanera permite a los interesados la disposición de la mercancía, previo el cumplimiento de los requisitos legales, no es óbice para que la misma DIAN verifique el cumplimiento de los requisitos exigidos para un régimen que, para el caso en estudio, siendo una importación temporal a largo plazo, lo que se pretende garantizar es el cumplimento en el pago de las cuotas dentro de los plazos señalados y la finalización de la importación temporal.

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del Importador* ***IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5****, EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069.*

En todo proceso administrativo sancionatorio es necesario que se realice a la conducta sancionada un juicio de tipicidad que permita determinar si ésta encaja en la descrita en la norma a aplicar. En tratándose de las infracciones en las que puede incurrir un usuario aduanero, debe observarse que estas son taxativas y que una vez se tipifica la conducta, la Autoridad Aduanera se encuentra facultada para imponer la sanción correspondiente.

Por su parte el artículo 2 del Decreto 1165 de 2019, establece que todas las actuaciones administrativas relativas a la función aduanera deberán estar presididas por un relevante espíritu de justicia y que el Estado no aspira que al obligado aduanero se le exija más de aquello que la misma ley pretende.

El artículo 482-1 del Decreto 2685/1999 al regular las infracciones aduaneras de los declarantes en el régimen de importación temporal para reexportación en el mismo estado, en su numeral 1.1 consagra: "No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros."

Para que se configure la infracción es necesario que se cumplan los siguientes supuestos:

- No finalizar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación.

- No pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.

Así las cosas, tenemos que la infracción endilgada en el caso de marras supone en primer lugar que la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado se finalice antes del vencimiento del plazo de la importación, ya sea reexportando la mercancía o modificando la importación temporal a importación ordinaria.

En el presente caso, se observa que a la Declaración de Legalización con Autoadhesivo No. 02014040852380 del 27/09/2017 se le otorgó el Levante Manual N° 032017M1170000304 de fecha **20/10/2017**, es decir, por fuera del plazo determinado en la declaración de importación inicial la cual obtuvo levante el día **11/07/2012**, teniendo plazo para finalizar el día **11/07/2017**.

Conforme a lo estipulado en el literal e) del artículo 156 del Decreto 2685 de 1999, el interesado presentó declaración de legalización, liquidando la sanción correspondiente a siete (7) salarios mínimos legales mensuales vigentes, suponiendo que las cuotas fueron canceladas oportunamente.

En segundo lugar, se observa que el importador no canceló las cuotas 2 y 6 de manera completa, tal como lo reconoce el interesado en el escrito de descargos. Si bien realizó un segundo pago completando los tributos correspondientes a la cuota 6, no canceló la sanción correspondiente al cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida, razón por la cual, en el cuadro 1 "Liquidación cuotas importación temporal" que reposa a folio 69 del expediente, se evidencian los valores pendientes por cancelar para las cuotas 2 y 6.

Sobre el particular encontramos que en el artículo 145 del Decreto 2685 de 1999, se establece la forma como han de liquidarse los tributos aduaneros, así como las condiciones de tiempo, modo y lugar para el pago.

El artículo 145 del Decreto 2685 de 1999 dispone lo siguiente:

*En la Declaración de importación temporal de Largo Plazo se liquidarán los tributos aduaneros en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica a las tarifas vigentes en la fecha de su presentación y aceptación y se señalará el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional.*

*Los tributos aduaneros así liquidados se distribuirán en cuotas semestrales iguales por el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional. Las cuotas se pagarán por semestres vencidos, para lo cual se convertirán a pesos colombianos a la tasa de cambio vigente, para efectos aduaneros en el momento de su pago.*

También es conveniente referir el artículo 146 del Decreto 2685 de 1999 que señala:

*ARTICULO 146. PAGO DE LAS CUOTAS CORRESPONDIENTES A LOS TRIBUTOS ADUANEROS. El pago de las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros deberá efectuarse en los términos señalados en este decreto, en los bancos o demás entidades financieras autorizadas para recaudar por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.*

*Si el pago no se realiza oportunamente, el interesado deberá cancelar la cuota atrasada liquidándose los intereses moratorios de que trata el artículo 543 de este decreto.*

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del importador* ***IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5, EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069.***

De las normas expuestas se advierte de manera palmaria que las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros se deberán pagar dentro de la oportunidad y forma establecida en el artículo 145 del Decreto 2685 de 1999. Le corresponde al importador liquidar la cuota correspondiente junto con los intereses moratorios sin perjuicio a que la autoridad aduanera imponga la respectiva sanción. Sin embargo, es preciso manifestar que el hecho del pago voluntario de la sanción de manera previa a la actuación administrativa, no elimina la existencia de la infracción.

El Oficio 004916 de febrero 27 de 2019 señala:

*"...Para mayor entendimiento de la norma conviene referirnos a cada numeral. En el 1.1 se advierte que procede la infracción cuando se dan los siguientes presupuestos: ¡) No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación, y ¡¡) no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros. De ello se infiere:*

*Que dentro del plazo señalado en la declaración de importación no se haya terminado la modalidad, conforme las formas señaladas para terminar el régimen de importación temporal previstas en el artículo 156 antes citado, y*

***No pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros, es decir, que presenta cuotas insolutas, dicho de otra forma, que no han sido pagadas antes del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal****. Esta es la interpretación que debe darse a esta infracción, toda vez, que contiene la sanción más gravosa prevista en la norma y que los siguientes numerales tipifican cada uno de estos incumplimientos por separado disponiendo para cada uno de ellos, una sanción independiente y graduada de acuerdo a la gravedad de la infracción. (Subrayado fuera del texto)*

*La infracción del numeral 1.2 está prevista para el caso de: ¡) No pagar oportunamente la cuota de los tributos aduaneros, circunstancia que se puede generar en cualquiera de los plazos señalados dentro del periodo de los cinco (5) años que tiene el declarante del régimen de importación temporal a largo plazo para pagar cada una de las cuotas que corresponde sufragar dentro de los términos que señala la administración.*

*En este evento, los intereses de mora y la sanción se generan por cada cuota incumplida, razón para no asimilar esta infracción con la prevista en el numeral 1.1 cuotas insolutas, toda vez que, aun cuando el interesado no paga oportunamente la cuota de tributos aduaneros,* ***éste puede quedar al día en su obligación cancelando la cuota atrasada liquidando los intereses de mora, más la sanción del cinco (5%) del valor de la cuota incumplida convertida a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la misma, antes del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, o aun cuando se hubiese modificado la declaración de importación o reexportado la mercancía antes del vencimiento del plazo de la importación temporal****..."*

En consecuencia, la infracción administrativa en la que se encuentra inmerso el importador IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5, es la contemplada en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, al no terminar la importación temporal antes del vencimiento del plazo y no pagar en debida forma las cuotas 2 y 6 (incluidos intereses de mora y la sanción respectiva) antes del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal. En este sentido, dicha conducta se encuentra descrita de manera completa, clara e inequívoca en la infracción, como bien lo señala el principio de tipicidad contemplado en el numeral 6 del artículo 2 del Decreto 1165 de 2019.

Ahora bien, respecto a la aplicación del principio de favorabilidad el cual enuncia que "*si antes de la firmeza del acto que decide de fondo la imposición de una sanción o el decomiso entra a regir una norma que favorezca al interesado, la autoridad aduanera la aplicará oficiosamente*", analizados el artículo 208 "Modificación de la modalidad" y el artículo 616 "Infracciones aduaneras de los declarantes en el régimen de importación temporal para reexportación en el mismo estado" del Decreto 1165 de 2019, se observa que conserva la parte procedimental y sancionatoria del Decreto 2685 de 1999 para la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo estado, toda vez que el numeral 1.1 del artículo 616 del Decreto 1165 de 2019 establece que "No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.", da lugar a multa equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, más el cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida.

Finalmente, es necesario precisar que en el presente caso no nos encontramos frente a un error no formal o de transcripción en el recibo de pago, como quiera que la cuota No. 6 se liquidó con una tasa de cambio que no correspondía para el día del pago, generándose un menor pago de tributos. Por esta razón es que el importador efectúa un segundo pago, pero sin cancelar la sanción correspondiente. Así mismo, para la cuota No. 2 quedó un saldo pendiente por concepto de IVA.

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del Importador* ***IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5,*** *EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069.*

Como bien se observa, la norma tuvo como finalidad señalar la forma en que debían cancelarse las cuotas de los tributos aduaneros causadas en las importaciones temporales a largo plazo, así como la forma y plazo para la terminación del régimen.

De otra parte, se observa que los hechos imputados se encuentran previamente calificados como faltas en la normativa aplicable. Finalmente, frente a la aplicación de los principios constitucionales fundamentales, la Circular No. 20 del 30 de Julio de 2018, emanada de la Dirección General de la DIAN, y referente a la Seguridad Jurídica de la entidad establece claramente la aplicación por parte de los funcionarios de la DIAN, de principios fundamentales, dado que el proceso sancionador consiste en el desarrollo de particulares relaciones jurídicas entre el órgano sancionador y el administrado, para buscar la efectividad del derecho material y las garantías debidas a las personas que en él intervienen, se hace necesario velar estrictamente por la aplicación de los mismos no solo teniendo en cuenta que el hecho que se pretende sancionar éste expresamente contemplado en la ley, sino que se tengan claros los procedimientos, trámites, etapas y requisitos necesarios que jurisprudencialmente se han consagrado y que conllevan la garantía constitucional del debido proceso.

Del análisis de los hechos, la normatividad vigente y los motivos de inconformidad planteados por el investigado, considera este Despacho que existe adecuación típica frente a la conducta realizada por el investigado y la sanción propuesta en el Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019, toda vez que IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5, con su conducta, incurrió en la infracción aduanera contemplada en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, al no terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas No. 2 y 6.

A continuación, se procederá a realizar la liquidación de los tributos aduaneros y las sanciones a que haya lugar, de conformidad con lo establecido en el Artículo 160 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el Artículo 8 del Decreto 4136 de 2004:

| DECLARACION N° 482012000286959 DEL 05/07/2012 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| TABLA 1: VENCIMIENTOS Y TASA DE CAMBIO | | | | |
| VALOR DE LA CUOTA | | USD 37.288,37 | | |
| FECHA DE LEVANTE | | 11/07/2012 | | |
| CUOTAS PACTADAS | | | | |
| CUOTA | VALOR CUOTA USD | FECHA | TASA CAMBIO | VALOR CUOTA |
| 1 | USD 37.288,37 | 11/01/2013 | 1.760,83 | $ 65.658.000 |
| 2 | USD 37.288,37 | 11/07/2013 | 1.915,45 | $ 71.424.000 |
| 3 | USD 37.288,37 | 11/01/2014 | 1.938,89 | $ 72.298.000 |
| 4 | USD 37.288,37 | 11/07/2014 | 1.848,91 | $ 68.943.000 |
| 5 | USD 37.288,37 | 11/01/2015 | 2.392,46 | $ 89.211.000 |
| 6 | USD 37.288,37 | 11/07/2015 | 2.623,91 | $ 97.841.000 |
| 7 | USD 37.288,37 | 11/01/2016 | 3.287,28 | $ 122.577.000 |
| 8 | USD 37.288,37 | 11/07/2016 | 2.986,49 | $ 111.361.000 |
| 9 | USD 37.288,37 | 11/01/2017 | 2.941,08 | $ 109.668.000 |
| 10 | USD 37.288,37 | 11/07/2017 | 3.084,19 | $ 115.004.000 |
| TOTAL | | | | $ 923.985.000 |

La Tabla No. 2 muestra los pagos realizados por el Importador por concepto de Arancel, IVA Sanción e Intereses de Mora, con sus respectivos Recibos Oficiales, conforme a las pruebas que reposan en el expediente y cuyos pagos fueron verificados en el Sistema Informático MUISCA por parte del Funcionario de la División Gestión de Fiscalización encargado de la investigación (Folio 41 a 51). El valor de cada cuota (Tributos Aduaneros) pagada corresponde a la sumatoria del Arancel más el IVA:

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del Importador* ***IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5, EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069.***

**TABLA 2: CUOTAS PAGADAS**

| CUOTA | FECHA | TASA CAMBIO | ARANCEL | IVA | SANCION | INTERESES | CUOTA PAGADA | RECIBO OFICIAL No |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 11/01/2013 | 1.760,83 | $ 15.059.000 | $ 50.599.000 | | | $ 65.658.000 | 6908002880614 |
| 2 | 17/06/2013 | | $ 16.207.000 | $ 54.454.000 | | | $ 70.661.000 | 6908003885470 |
| 3 | 13/01/2014 | 1.938,89 | $ 16.582.000 | $ 55.716.000 | | | $ 72.298.000 | 6908004590207 |
| 4 | 26/06/2014 | 1.881,34 | $ 16.090.000 | $ 54.062.000 | | | $ 70.152.000 | 6908004590221 |
| 5 | 9/01/2015 | 2.392,46 | $ 20.461.000 | $ 68.750.000 | | | $ 89.211.000 | 6908005216296 |
| 6 | 11/06/2015 | 2.549,97 | $ 21.808.000 | $ 73.277.000 | | | $ 95.085.000 | 6908005485826 |
| 6 | 26/08/2017 | 2.588,56 | $ 331.000 | $ 1.108.000 | $ 14.000 | $ 978.000 | $ 1.439.000 | 6908300809391 |
| 7 | 6/01/2016 | 3.149,47 | $ 26.935.000 | $ 90.504.000 | | | $ 117.439.000 | 6908005485833 |
| 8 | 8/06/2016 | 3.110,88 | $ 26.605.000 | $ 89.395.000 | | | $ 116.000.000 | 6908005485840 |
| 9 | 11/01/2017 | 3.000,71 | $ 25.663.000 | $ 86.229.000 | | | $ 111.892.000 | 6908005711733 |
| 10 | 9/06/2017 | 2.895,73 | $ 24.765.000 | $ 83.212.000 | | | $ 107.977.000 | 6908005711758 |

En la siguiente tabla se liquidan las sanciones equivalentes al cinco por ciento (5%) del valor de las cuotas incumplidas convertidas a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de las cuotas, para lo que se tendrá en cuenta la fecha del levante de la mercancía consignada en la Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05/07/2012 y Levante No. 482012000227601 del 11/07/2012. Así:

**TABLA 3: LIQUIDACION SANCION POR EXTEMPORANEIDAD**

| CUOTA | VALOR CUOTA USD | SANCION 5% | TASA DE CAMBIO | VR. SANCION | VR. PAGADO | SALDO SANCION |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 1.761,50 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 2 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 1.915,45 | $ 3.571.200 | $ 0 | $ 3.571.000 |
| 3 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 1.934,88 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 4 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 1.858,47 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 5 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 2.405,03 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 6 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 2.670,79 | $ 4.979.470 | $ 14.000 | $ 4.965.000 |
| 7 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 3.287,28 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 8 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 2.986,49 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 9 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 2.941,08 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 10 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 3.084,19 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| **TOTAL** | | | | | | **$ 8.536.000** |

En cuanto a los pagos aducidos por el interesado, se observa que existe un saldo pendiente por cancelar para la cuota No. 2, como se muestra en el cuadro siguiente:

**TABLA 4: CUOTAS PENDIENTES POR PAGAR**

| CUOTA | CUOTAS PACTADAS | CUOTA TASA DIA DEL PAGO | CUOTAS PAGADAS | SALDO CUOTA |
|---|---|---|---|---|
| 1 | $ 65.658.000 | $ 65.658.481 | $ 65.658.000 | $ 0 |
| 2 | $ 71.424.000 | $ 70.661.834 | $ 70.661.000 | $ 1.000 |
| 3 | $ 72.298.000 | $ 72.148.521 | $ 72.298.000 | $ 0 |
| 4 | $ 68.943.000 | $ 70.152.102 | $ 70.152.000 | $ 0 |
| 5 | $ 89.211.000 | $ 89.210.934 | $ 89.211.000 | $ 0 |
| 6 | $ 97.841.000 | $ 96.523.183 | $ 96.524.000 | $ 0 |
| 7 | $ 122.577.000 | $ 117.438.603 | $ 117.439.000 | $ 0 |
| 8 | $ 111.361.000 | $ 115.999.644 | $ 116.000.000 | $ 0 |
| 9 | $ 109.668.000 | $ 109.668.079 | $ 111.892.000 | $ 0 |
| 10 | $ 115.004.000 | $ 107.977.052 | $ 107.977.000 | $ 0 |
| TOTAL | | | | $ 1.000 |

También se liquida la sanción del cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía por no finalizar la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo estado, el cual corresponde a USD 1.681.690,00 convertido a la tasa de cambio representativa del mercado (3.084,19) del día del vencimiento del plazo para finalizar el régimen de Importación Temporal, así:

| TABLA 5: SANCION POR NO FINALIZAR REGIMEN | | | | PAGO SANCION POR NO FINALIZAR | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| FOB | USD 1.681.690,00 | 5% | SANCION | VALOR PAGADO | RECIBO OFICIAL No | DIFERENCIA POR PAGAR |
| TC | 3084,19 | USD 84.085 | $ 259.333.000 | $ 1.033.000 | 6908300810448 | $ 258.300.000 |

| TABLA 6: CUADRO RESUMEN | |
|---|---|
| SANCION 5% CUOTA | $ 8.536.000 |
| SANCION POR NO FINALIZAR REGIMEN | $ 258.300.000 |
| SALDO CUOTA | $ 1.000 |
| TOTAL | $ 266.837.000 |

Lo anterior, en vista de que la normatividad aduanera y la actividad de comercio exterior demandan de los interesados la colaboración armónica en consecución de los fines del Estado; seriedad, cuidado y diligencia en las operaciones frente a la DIAN. Es por eso que las obligaciones frente a ella, tienen que cumplirse tal y como lo describen las normas correspondientes, sin que puedan alegarse eventos circunstanciales o excepción alguna, o lo que es lo mismo, que la obligación se cumpla tal y como lo determinan las normas y no como a bien tenga el habilitado, so pena de imponerse las sanciones correspondientes.

En consecuencia, de lo anterior la Jefe de la División de Gestión de Liquidación (A) de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, conforme a los hechos expuestos en la parte motiva de este proveído.

## VII. RESUELVE

**ARTÍCULO PRIMERO:** Declarar el incumplimiento del Régimen de Importación Temporal a Largo Plazo, imponiendo la sanción establecida en el Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, en la Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05/07/2012 y Levante No. 482012000227601 del 11/07/2012, a nombre de **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5**, de conformidad con lo expuesto en la parte motiva de esta providencia.

**ARTÍCULO SEGUNDO:** Imponer al importador **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5**, el pago de **UN MIL PESOS M/CTE ($1.000)** por concepto de tributos aduaneros de la cuota No. 2; **OCHO MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y SEIS MIL PESOS M/CTE ($ 8.536.000),** por concepto de la sanción equivalente al cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida (CUOTAS No. 2 y 6); más el pago de **DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS MIL PESOS M/CTE ($258.300.000),** por concepto de la sanción equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, **más la cancelación de los intereses a que haya lugar, los cuales deberán liquidarse al momento de hacerse efectivo el pago**, de conformidad con la parte considerativa de este Acto.

**ARTÍCULO TERCERO:** Ordenar hacer efectiva la Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 2072191 con fecha de vigencia desde el 06/07/2012 hasta el 16/07/2017, expedida por **LIBERTY SEGUROS S.A. con NIT 860.039.988-0**, que garantiza la finalización de la importación temporal a largo plazo, Declaración de Importación con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05/07/2012 y Levante No. 482012000227601 del 11/07/2012, por valor de **DOSCIENTOS SESENTA Y SEIS MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL PESOS M/CTE ($266.837.000),** correspondientes a **UN MIL PESOS M/CTE ($1.000)** por concepto de tributos aduaneros de la cuota No. 2; **OCHO MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y SEIS MIL PESOS M/CTE ($ 8.536.000),** por concepto de la sanción equivalente al cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida (CUOTAS No. 2 y 6); más el pago de **DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS MIL PESOS M/CTE ($258.300.000),** por concepto de la sanción equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía, **más los intereses moratorios que trata el artículo 627 del Decreto 390 de 2016.**

28 AGO 2019 00171 1

| DIAN | RESOLUCION SANCION POR INFRACCION ADMINISTRATIVA ADUANERA DE LOS DECLARANTES EN EL REGIMEN DE | MUISCA | Hoja N°. 12 |
|---|---|---|---|



**ARTÍCULO CUARTO:** Notificar por **CORREO** y subsidiariamente por **AVISO** en la página web de la DIAN, el contenido del presente acto a la Sociedad Importadora **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5**, en la siguiente dirección procesal (Folio 104): **KM 7 VIA MEDELLIN PARQUE INDUSTRIAL CELTA BG 43**, en el Municipio de **FUNZA - CUNDINAMARCA**; y a **LIBERTY SEGUROS S.A. con NIT. 860.039.988-0**, en la dirección fiscal (Folio 17): **CL 72 10 07 P 7**, en la ciudad de **BOGOTÁ D.C.,** en la forma y los términos previstos en los Artículos 763 y 764 del Decreto 1165 del 2019, reglamentado por el Artículo 682 de la Resolución 46 de 2019.

**ARTÍCULO QUINTO:** Contra la presente providencia procede el Recurso de Reconsideración dentro de los quince (15) días siguientes a la fecha de notificación de la misma de conformidad con el **Artículo 699 del Decreto 1165 de 2019**, el cual deberá interponerse ante la **División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena** o ante la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica, según lo establecido en el Artículo 560 del Estatuto Tributario, ateniendo los topes de cuantías allí establecidos.

**ARTICULO SEXTO:** Informar a los interesados que en caso de aceptar la sanción impuesta, el pago de la respectiva sanción debe hacerse en las entidades financieras autorizadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales para tal efecto, mediante Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros bajo el concepto de sanciones aduaneras, si esta aceptación se efectúa dentro del término previsto para interponer el recurso contra la presente providencia, la sanción se liquidará conforme a lo establecido en **el numeral 3 del artículo 519 del Decreto 390 de 2016**; debiendo acreditar el pago ante la División de Gestión de Liquidación o a la dependencia que haga sus veces de esta Dirección Seccional, anexando al escrito en que reconoce haber cometido la infracción copia del Recibo donde acredite el pago de la sanción por el valor correspondiente, y previo cumplimiento de los presupuestos de Ley.

**ARTÍCULO SEPTIMO:** Ejecutoriado el presente Acto Administrativo, por intermedio del Grupo Interno de Trabajo de Documentación de la División de Gestión Administrativa y Financiera, compulsar copia de esta providencia al **Grupo no formal de Garantías** de la División de Gestión de la Operación Aduanera de esta Seccional donde reposa **el original de la garantía**, para que de acuerdo a la parte considerativa de esta Resolución, remita la garantía a la División de Recaudación y Cobranzas, Grupo Cobranzas de la Dirección de Impuestos de Cartagena, con el objeto de hacer efectivo el cobro de la obligación.

**ARTICULO OCTAVO**: Ejecutoriado el presente Acto Administrativo, por intermedio de Secretaría de la División de Gestión de Liquidación, compulsar copia de esta providencia a la División de Gestión de Recaudación y Cobranzas de la Dirección Seccional de Impuestos de Cartagena, para el cobro de la presente obligación, conforme al numeral 8 artículo 688 del Decreto 1165 de 2019.

**NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Proyectó: | | Revisó: | |
| 47. Nombre | SANDRA ULLOA | 50. Nombre: | KAREN SABRITH MARTINEZ SOTTER |
| 48. C.C. No. | 57.528.962 | 51. C.C. No. | 1.100.337.375 |
| 49. cargo: | GESTOR II 303-03 | 52. cargo: | GESTOR II 302-02 |

Firma funcionario autorizado

53. Apellidos y nombres: **MARIA MAGDALENA CABALLERO ROMERO**
54. Cargo: **JEFE DIVISIÓN GESTIÓN DE LIQUIDACION ADUANERA(A)**
55. Dependencia: **DIVISIÓN DE GESTIÓN DE LIQUIDACION**
56. Lugar Admitido: **DIRECCIÓN SECCIONAL ADUANAS CARTAGENA**

Fecha de Elaboración: 27 de agosto de 2019

Jefe de División: Revisó: Proyectó:

162

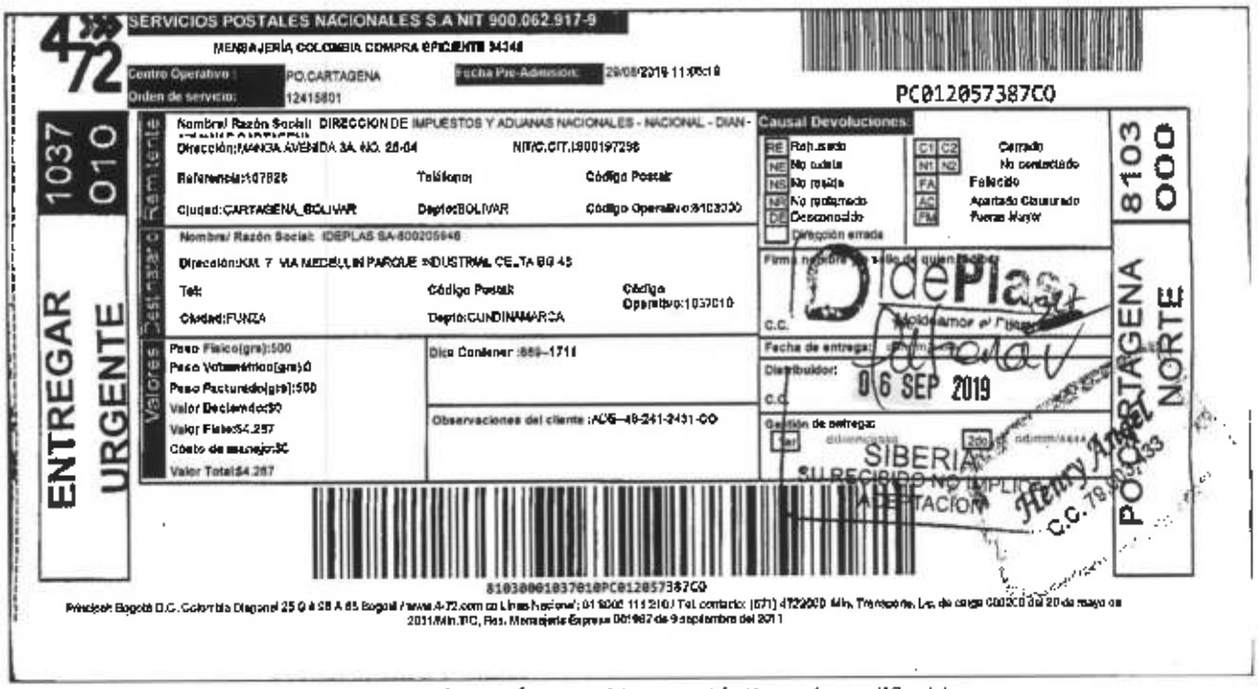
Entregando lo mejor de los colombianos

Certificación de entrega

## Servicios Postales Nacionales S.A.

## Certifica:

Que el envío descrito en la guia cumplida abajo relacionada, fue entregado efectivamente en la direccion señalada.



SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A NIT 900.062.917-9

MENSAJERÍA COLOMBIA COMPRA EFICIENTE 34148

Centro Operativo: PO.CARTAGENA
Orden de servicio: 12415801
Fecha Pre-Admision: 29/08/2019 11:05:18

PC012057387CO

1037 010 ENTREGAR URGENTE

Remitente
Nombre/ Razón Social: DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES - NACIONAL - DIAN -
Dirección: MANGA AVENIDA 3A NO. 28-04 NIT/C.C/T.I.800197298
Referencia:107826 Teléfono: Código Postal:
Ciudad: CARTAGENA_BOLIVAR Depto: BOLIVAR Código Operativo: 8103000

Destinatario
Nombre/ Razón Social: IDEPLAS SA-800205946
Dirección: KM 7 VIA MEDELLIN PARQUE INDUSTRIAL CELTA BG 45
Tel: Código Postal: Código Operativo: 1037010
Ciudad: FUNZA Depto: CUNDINAMARCA

Valores
Peso Físico(grs): 500
Peso Volumétrico(grs): 0
Peso Facturado(grs): 500
Valor Declarado: $0
Valor Flete: $4.287
Costo de manejo: $0
Valor Total: $4.287

Dice Contener: 889-1711

Observaciones del cliente: ADS-49-241-2431-CO

Causal Devoluciones:
RE Rehusado
NE No existe
NS No reside
NR No reclamado
DE Desconocido
Dirección errada
C1 C2 Cerrado
N1 N2 No contactado
FA Fallecido
AS Apartado Clausurado
FM Fuerza Mayor

Firma nombre y sello de quien recibe:
C.C.
Fecha de entrega:
Distribuidor:
C.C.
06 SEP 2019
Gestión de entrega: 1er 2do
SIBERIA
SU RECIBIDO NO IMPLICA ACEPTACIÓN
C.C. 79

8103 000 PO.CARTAGENA NORTE

8103000103701@PC012057387CO

Principal: Bogotá D.C. Colombia Diagonal 25 G # 95 A 85 Bogotá / www.4-72.com.co Línea Nacional: 01 8000 111 210 / Tel. contacto: (571) 4722000 Min. Transporte. Lic. de carga 000300 del 20 de mayo de 2011 Min. TIC, Res. Mensajería Expresa 001987 de 9 septiembre del 2011

La información aquí contenida es auténtica e inmodificable.

Rad 1711.

**Código Postal: 110911**
Diag. 25G # 95A - 55, Bogotá D.C.

**Línea Bogotá:** (57-1) 472 2005
**Línea Nacional:** 01 8000 111 210

**WWW.4-72.COM.CO**

163

Entregando lo mejor de los colombianos

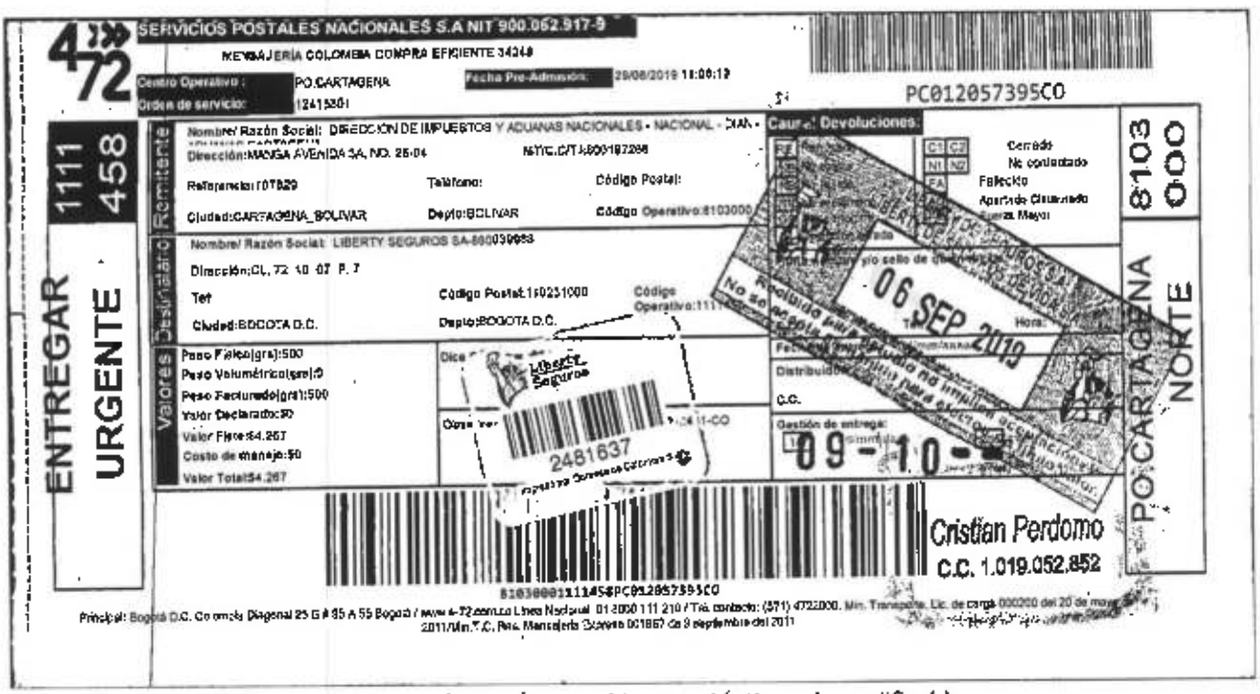
4-72

Certificación de entrega

## Servicios Postales Nacionales S.A.

## Certifica:

Que el envío descrito en la guia cumplida abajo relacionada, fue entregado efectivamente en la direccion señalada.




La información aquí contenida es auténtica e inmodificable.

Rad 1711.


- **Código Postal: 110911**
  Diag. 25G # 95A - 55, Bogotá D.C.

  **Línea Bogotá:** (57-1) 472 2005
  **Línea Nacional:** 01 8000 111 210

  **www.4-72.com.co**

169

## Jojanna Patricia Montes Garcia

**De:** Clara Elena Cardenas Geney
**Enviado el:** jueves, 26 de septiembre de 2019 1:29 p. m.
**Para:** Maria Magdalena Caballero Romero; Irma Luz Marin Cabarcas
**CC:** katty esther perez perez; Jojanna Patricia Montes Garcia
**Asunto:** RV: Envió Radicado RESPUESTA REA Y RECURSO
**Datos adjuntos:** PL 201963645 ADU. CARTAGENA.pdf; RAD.000E2019033370 ADU. CARTAGENA.pdf; RAD.000E2019033405 ADU. CARTAGENA.pdf

**De:** Alberto Taibano Jota
**Enviado el:** jueves, 26 de septiembre de 2019 1:16 p. m.
**Para:** Clara Elena Cardenas Geney <ccardenasg@dian.gov.co>
**CC:** Martha Helena Tobon Jaramillo <mtobonj@dian.gov.co>
**Asunto:** Envió Radicado

Cordial saludo,

En cumplimiento a lo dispuesto en el memorando 052 del 22 de febrero de 2017, "Oportunidad en el trámite de las comunicaciones oficiales recibidas" estamos anexando en formato PDF los radicado del asunto.
De igual manera se informa que se enviaran los documentos físicos por correo certificado y solicitamos de manera atenta que nos remitan por este medio copia firmada de la planilla anexa

Hasta otra oportunidad,

**Alberto Taibano Jota**
Facilitador III Coordinación de Comunicaciones Oficiales y Control de Registros
Subdirección de Gestión de Recursos Físicos
ataibanoj@dian.gov.co
Telefono: 6079999 Ext: 902744
Direccion: Cra 7 N° 6C - 54 Piso 1 Bogotá D.C.
www.dian.gov.co

DIAN POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA
El emprendimiento es de todos Minhacienda

DIAN

Sede Administrativa: NIVEL CENTRAL

No. Planilla: **000201963645**

Dependencia Destino: **DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA**

Responsable: COORDINACIN DE COMUNICACIONES OFICIALES Y CONTROL DE REGISTROS

Usuario planillo: ataibanoj

Fecha generación: 2019-09-26 12:44:31

| Ítem | Número Radicado | Fecha Radicado | No. Documento Remitente | Remitente | Sede Origen | Dependencia Origen | Asunto | Folios | Anexos | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 000E2019033370 | 2019-09-26 09:38:19 | 9004881513 | JMALUCELLI TRAVELERS SEGUROS SA | NIVEL CENTRAL | | RESPUESTA REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO Nº 000448 DEL 28 DE AGOSTO DEL EXPEDIENTE CU2018201900433 DE JMALUCELLI TRAVELERS SEGUROS SAFIRMADO POR JOSE MIGUEL OTOYA GRUESO | 6 | 0 | |
| 2 | 000E2019033405 | 2019-09-26 10:23:35 | 800205946/5 | IDEPLAS SAS | NIVEL CENTRAL | | RECURSO DE RECONSIDERACION CONTRA LA RESOLUCION Nº 001711 DEL 28 DE AGOSTO DE 2019 PROFERIDA POR LA DIV DE GESTION DE LIQUIDACION ADUANERA DIAN CARTAGENA POR LA CUAL SE IMPONE SANCION IDEPLAS SAS EXP CU 2017201800069FIRMADO POR SAIDI CATALINA ORTEGA OSORIO CC 1010219919 | 21 | 0 | |

Firma Funcionario Entrega: _____

Firma Funcionario Recibe: _____

93

167

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados

DIAN No. Radicado 000E2019033405
Fecha 2019-09-26 10:23:35 AM
Remitente IDEPLAS SAS
Destinatario 48- DESPACHO
Folios 21 Anexos 0
CODIGO ERC19033405

Bogotá, 23 de septiembre de 2019

SEÑORES
**DIVISIÓN DE GESTIÓN JURÍDICA DE LA**
**DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA**
**CARTAGENA**

***Asunto:*** ***Recurso de Reconsideración contra la Resolución No 001711 del 28 de agosto de 2019, proferida por la División de Gestión de liquidación aduanera Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena por la cual se impone una sanción.***

***Referencia:*** **IDEPLAS S.A.S – *N.I.T. 800.205.946-5***
*Expediente CU-2017-2018-00069*

**Saidi Catalina Ortega Osorio,** mayor de edad, identificado con la Cédula de Ciudadanía No. 1.010.219.919 abogado(a) en ejercicio, portador(a) de la Tarjeta Profesional No. 307.230 del Consejo Superior de la Judicatura, obrando en condición de apoderada especial de la sociedad **IDEPLAS S.A.S.** (en adelante "IDEPLAS") identificada con N.I.T. 800.205.946-5, calidad acreditada con el poder que se adjunta al presente recurso, por medio del presente memorial me permito interponer un recurso de reconsideración en contra de la Resolución No. 001711 proferida por la División de Gestión de Liquidación aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, el 28 de agosto de 2019.

## 1. OPORTUNIDAD

Considerando que la Resolución No. 001711 fue notificada el pasado 06 de septiembre de 2019, el plazo de quince (15) días hábiles consagrado en el Estatuto Aduanero para interponer el recurso de reconsideración vence el 27 de septiembre de 2019. En consecuencia, este recurso de reconsideración se interpone dentro de la oportunidad legal establecida para el efecto.

## 2. FACULTADES PARA REPRESENTAR AL IMPORTADOR

Mediante poder especial cuyo original se anexa al presente recurso, la Representante Legal de IDEPLAS me otorgó facultades para representar a la mencionada sociedad importadora en este procedimiento, incluyendo, entre otras, las facultades para presentar este recurso de reconsideración.

## 3. ARGUMENTOS SUSTANCIALES O SUSTENTO DEL RECURSO DE RECONSIDERACIÓN

En primer lugar, las normas aplicables al asunto son aquellas vigentes al momento de los hechos, que básicamente son el Decreto 2685 de 1999 o Estatutos Aduanero (EA) y el Decreto 390 de 2016 modificado por el Decreto 349 de 2018, razón por la cual los argumentos que se representan a continuación, tienen como fundamento las referidas normas que se encontraban vigentes al momento de la ocurrencia de los hechos.

REPÚBLICA DE COLOMBIA
JENNY CAROLINA GUELLAR PINZON

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados

Los siguientes son los argumentos sustanciales de la sociedad importadora:

**3.1.** ***Sobre la definición del concepto de Importación Temporal.***

En los términos del Decreto 2685 de 1999 (Estatuto Aduanero o EA) la definición temporal se define de la siguiente manera:

> ***"ARTICULO 142. IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA REEXPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO. Es la importación al territorio aduanero nacional, con suspensión de tributos aduaneros, de determinadas mercancías destinadas a la reexportación en un plazo señalado, sin haber experimentado modificación alguna, con excepción de la depreciación normal originada en el uso que de ellas se haga, y con base en la cual su disposición quedará restringida.***
>
> ***No podrán importarse bajo esta modalidad mercancías fungibles, ni aquellas que no puedan ser plenamente identificadas.***
>
> ***<Inciso adicionado por el artículo 18 del Decreto 2557 de 2007> Se exceptúan de lo dispuesto en el inciso anterior, los equipos, aparatos y materiales, necesarios para la producción y realización cinematográfica, así como los accesorios fungibles de que trata el artículo 51 del Decreto 358 de 2000 o de las normas que lo modifiquen o adicionen, cuando cuenten con la autorización del Ministerio de Cultura.***

Esa misma modalidad de importación se divide en 2 clases, por una parte de la de corto plazo y la de largo plazo, sobre la cual se hará especial énfasis, que se define así en el mismo EA y que nos ocupa en este caso:

> ***ARTICULO 143. CLASES DE IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA REEXPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO. Las importaciones temporales para reexportación en el mismo estado podrán ser:***
> ***a) De corto plazo, (...) o,***
> ***b) De largo plazo, cuando se trate de bienes de capital, sus piezas y accesorios necesarios para su normal funcionamiento, que vengan en el mismo embarque. El plazo máximo de esta importación será de cinco (5) años contados a partir del levante de la mercancía.***
>
> ***La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales determinará, conforme a los parámetros señalados en este artículo, las mercancías que podrán ser objeto de importación temporal de corto o de largo plazo.***
>
> ***PARAGRAFO. En casos especiales, la autoridad aduanera podrá conceder un plazo mayor a los máximos señalados en este artículo, cuando el fin al cual se destine la mercancía importada así lo requiera; de igual manera, podrá permitir la importación temporal a largo plazo de accesorios, partes y repuestos que no vengan en el mismo embarque para bienes.***

JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados



***de capital importados temporalmente, siempre y cuando se importen dentro del plazo de importación del bien de capital.***

***En estos eventos, con anterioridad a la presentación de la Declaración de importación, deberá obtenerse la autorización correspondiente."***

**32. *Sobre la determinación y liquidación de los tributos aduaneros en la importación a largo plazo.***

Para la importación temporal a largo plazo se deben liquidar los tributos aduaneros correspondientes en cuotas que se determinan en la declaración de importación inicial y las mismas deben pagarse de manera semestral, de acuerdo con el Decreto 2685 de 1999:

> ***"ARTICULO 145. DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN TEMPORAL DE LARGO PLAZO.***
> ***En la Declaración de importación temporal de largo plazo se liquidarán los tributos aduaneros en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica a las tarifas vigentes en la fecha de su presentación y aceptación y se señalará el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional.***
>
> ***Los tributos aduaneros así liquidados se distribuirán en cuotas semestrales iguales por el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional. Las cuotas se pagarán por semestres vencidos, para lo cual se convertirán a pesos colombianos a la tasa de cambio vigente, para efectos aduaneros en el momento de su pago.***
>
> ***ARTICULO 146. PAGO DE LAS CUOTAS CORRESPONDIENTES A LOS TRIBUTOS ADUANEROS. <Artículo modificado por el artículo 5 del Decreto 4136 de 2004> El pago de las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros deberá efectuarse en los términos señalados en este decreto, en los bancos o demás entidades financieras autorizadas para recaudar por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.***
>
> ***Si el pago no se realiza oportunamente, el interesado deberá cancelar la cuota atrasada liquidándose los intereses moratorios de que trata el artículo 543 de este decreto. Los bienes deberán ser utilizados o destinados al fin para el cual fueron importados."*** (Subrayado por fuera de texto).

En este punto queremos destacar que la definición de cuota indicada en las normas transcritas se refiere al valor de los tributos aduaneros, sin que las multas o intereses moratorios, estén incluidos en ese concepto, puesto que las multas y los intereses moratorios son la consecuencia de no haber cumplido con el pago oportuno de las mismas.



OSMAN & RODRIGUEZ

**3.3. Sobre la terminación de la importación temporal a largo plazo**

Por otra parte, en relación con la terminación de la importación temporal a largo plazo, el Decreto 2685 de 1999 establece las siguientes opciones:

> ***"ARTICULO 156. TERMINACIÓN DE LA IMPORTACIÓN TEMPORAL.*** ***<Artículo modificado por el artículo 2 del Decreto 732 de 2012. Ver entrada en vigencia.>***
> ***La importación temporal se termina con:***
>
> ***a) La reexportación de la mercancía;***
> ***b) La importación ordinaria o con franquicia, si a esta última hubiere lugar;***
> ***c) La modificación de la declaración de importación temporal a importación ordinaria realizada por la Dirección Seccional de Aduanas o de Impuestos y Aduanas competente en los términos previstos en el artículo 150 del presente decreto;***
> ***d) La destrucción de la mercancía por fuerza mayor o caso fortuito demostrados ante la autoridad aduanera o la destrucción por desnaturalización de la mercancía, siempre y cuando esta última se haya realizado en presencia de la autoridad aduanera;***
> ***e) La legalización de la mercancía, cuando a ella hubiere lugar.***
>
> ***PARÁGRAFO 1o. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, mediante resolución de carácter general, establecerá los términos y condiciones para la aceptación o negación de la causal referida a la terminación de la importación temporal por destrucción de la mercancía por fuerza mayor o caso fortuito.***
>
> ***PARÁGRAFO 2o. Para efectos de la aplicación de lo previsto en el literal d) de este artículo, se entiende por desnaturalización de la mercancía el proceso de alterar las propiedades esenciales de una mercancía hasta dejarla en un estado de inservible, de tal forma que no pueda utilizarse para los fines inicialmente previstos."*** (Subrayas nuestras)

En el caso que nos ocupa, la sociedad importadora decidió utilizar la opción de terminar la importación temporal a largo plazo mediante la modificación de la importación a la modalidad ordinaria, de acuerdo con lo establecido en el Decreto 2685 de 1999 que sobre el tema establecía:

> ***ARTICULO 150. MODIFICACIÓN DE LA MODALIDAD.*** ***<Artículo modificado por el artículo 8 del Decreto 4136 de 2004.>*** ***Cuando en una importación temporal se decida dejar la mercancía en el país el importador deberá, antes del vencimiento del plazo de la importación temporal, modificar la declaración de importación temporal a importación ordinaria o con franquicia y obtener el correspondiente levante o***

JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

*reexportar la mercancía, pagando, cuando fuere del caso, la totalidad de los tributos aduaneros correspondientes a las cuotas insolutas, los intereses pertinentes y la sanción a que haya lugar.*

*Ante el incumplimiento de esta obligación, tratándose de importaciones temporales a corto plazo se aprehenderá la mercancía y, se hará efectiva la garantía en el monto correspondiente a los tributos aduaneros y la sanción de que trata el numeral 1.3 del artículo 482-1 del presente decreto en el procedimiento administrativo previsto para imponer sanciones, a menos que legalice voluntariamente la mercancía con el pago de los tributos aduaneros y la sanción citada, sin que haya lugar al pago de rescate por legalización voluntaria. Aprehendida la mercancía, la legalización dará lugar al pago de los tributos aduaneros más el rescate correspondiente previsto en los incisos 4 y 5 del artículo 231 del presente decreto.*

*En caso de importaciones temporales a largo plazo, se proferirá acto administrativo declarando el incumplimiento y ordenando hacer efectiva la garantía en el monto correspondiente a las cuotas insolutas, más los intereses moratorios y el monto de las sanciones correspondientes previstas en el artículo 482-1 del presente decreto, dentro del proceso administrativo previsto para imponer sanciones. Ejecutoriado el acto administrativo, copia del mismo se remitirá a la jurisdicción de la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas que otorgó el levante a la declaración inicial para que proceda a proferir de oficio la modificación a la Declaración de importación temporal a importación ordinaria, a menos que el importador compruebe que en dicho lapso reexportó la mercancía.*

*La terminación de las importaciones temporales de mercancías en arrendamiento a iniciativa del importador mediante la modificación de la declaración de importación temporal a ordinaria, se surtirá cuando se ejerza la opción de compra. De no hacerlo el importador, la modificación se surtirá de oficio con la copia del acto administrativo ejecutoriado mediante el cual se imponga la sanción por no terminación de la modalidad, el cual será remitido a la jurisdicción de la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas que otorgó el levante a la declaración inicial.*

*Cuando se trate de cambiar la modalidad de importación temporal de corto plazo a ordinaria, los tributos se deberán liquidar con base en las tarifas y tasa vigentes en la fecha de presentación y aceptación de la modificación.*

*Para convertir una importación temporal de corto plazo a una de largo plazo, deberá modificarse en ese aspecto la Declaración de importación, liquidando los tributos aduaneros que se habrían causado desde la fecha de presentación y aceptación de la Declaración inicial, siguiendo las normas consagradas para las importaciones temporales de largo plazo y cancelando las cuotas que se encuentren vencidas.*

JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados

***PARÁGRAFO 1o. Para la modificación de una importación temporal de bienes de capital a importación ordinaria o con franquicia se presentará como documento soporte de la modificación la licencia previa presentada con la declaración inicial.***

***PARÁGRAFO 2o. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá modificar de oficio la declaración de importación temporal a largo plazo para reexportación en el mismo Estado cuando se determine el incumplimiento en el pago de las cuotas causadas y debidas hasta la mitad del plazo señalado en la declaración de importación.***
***Así mismo, podrá hacer efectiva la garantía para el cobro de los tributos aduaneros, cuando tratándose de mercancías en arrendamiento se determine el incumplimiento en el pago de las cuotas causadas y debidas al vencimiento del término para la cancelación de la cuota correspondiente a la mitad del quinto año de que trata el artículo 153 del presente decreto. En estos eventos no se configura la sanción por no finalizar la modalidad."*** (Subrayado por fuera de texto)

**3.4.** ***La terminación de la importación temporal se realizó de forma extemporánea pero fue legalizado e inspeccionada por la autoridad competente generando confianza en el administrado sin perjuicio de las facultades de fiscalización en control posterior.***

Del análisis de los hechos, tenemos que se encuentra demostrado lo siguiente:

a) Por una parte que la Importación temporal a largo plazo se terminó de manera extemporánea, esto es, luego del vencimiento de los 5 años de duración autorizados inicialmente, según consta en la declaración de importación tipo legalización con autoadhesivo No. 02014040852380del 27 de septiembre de 2017, aceptación No. 03217M00003252 y levante 032017MM117000304, con inspección manual FT-OA-1742 del 20 de octubre de 2017 otorgada en la Aduana de Bogotá, como se muestra a continuación:

REPÚBLICA DE COLOMBIA
Notaría
JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

173

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados

JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

DIAN

Declaración de Importación

500

Año 2017

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de Formulario 5007300787870

5007300787870

Identificación

5. Número de Identificación Tributaria (NIT) 800205946 | 6. DV. 5 | 11. Apellidos y nombres o razón social IDEPLAS S.A.

13. Dirección KM 7 VIA SIBERIA/LA PARQUE INDUSTRIAL CELTA BG 43 | 14. Teléfono 8966317 | 16. Cód. Dpto. 25 | 17. Cód. Ciudad 126

Declarante

24. Número de Identificación Tributaria (NIT) - - 8 3 0 0 2 3 3 8 9 1 | 25. DV. 1 | 26. Razón social del declarante autorizado AGENCIA DE ADUANAS SIACOMEX SAS NIVEL 1. | 27. Tipo usuario 52 | 28. Cód. Usuario SFP

29. Número documento de identificación - - - 7 9 8 0 0 4 2 5 | 30. Apellidos y nombres CHAVES CIFUENTES CARLOS HERNANDO

31. Clase importación 03 | 32. Tipo declaración GENERALIZADA | 33. Cód. 3 | 34. No. Formulario anterior 482018000269591 | 35. Año 2018 | Mes 09 | Día 05 | 36. Cód. Oficina 42 | 37. Declaración de exportación | 38. Año | Mes | Día | 39. Cód. Dpto. Aduana

40. Cód. Lugar ingreso de las mercancías CZU | 41. Cód. Depósito 2 | 42. Modalidad de venta No. 316575003401840 | 43. Año 2017 | Mes 07 | Día 12 | 44. Mes Documento de transporte AGOSTO 2017 | 45. Año 2018 | Mes 08 | Día 14

46. Nombre exportador o proveedor en el exterior SC PLAST INVEST SRL | 47. Ciudad BUSTO ARSIZIO (VA) | 48. Cód. País exportador 386

49. Dirección exportador o proveedor en el exterior VIALE JOSE D'ANNA 3 21052 BUSTO ARSIZIO (VA) | Email info@sgplast.it

51. No. de factura 33/2017 | 52. Año 2017 | Mes 09 | Día 29 | 53. Cód. País procedencia 386 | 54. Cód. Modo de transporte 3 | 55. Cód. Lugar de arribo 434 | 56. Cód. destino mercancía 23 | 57. Empresa transportadora SOLTRANS S.A | 58. Tasa de cambio $ por 3.013 05

S | 59. Subpartida arancelaria 8477200000 | 60. Cód. carácter mercancía ADUANA | 61. Cód. subdivisión 0 | 62. Cód. clasificación 0 | 63. No. Cuota o visto bueno | 64. Valor aduana USD | 65. Periodicidad del pago de la cuota | 66. Cód. País origen 386 | 67. Cód. Acuerdo

68. Forma de pago de la importación 10 | 69. Tipo de importación 01 | 70. Cód. País origen 386 | 71. Peso bruto kgs. 49.075 00 | Peso neto kgs. 49.075 00 | 73. Código Embalaje 87 | 74. No. Bultos 49 | 75. Subpartidas 1 | 76. Cód. Unidad Aduana 0 | 77. Cantidad 1 00

78. Valor FOB USD 1,681,490.00 | 79. Valor fletes USD 24,581.50

80. Valor seguros USD 4,364.23 | 81. Valor otros gastos USD 0.00

82. Subvalores de fletes, seguros y otros gastos USD 28,789.73 | 83. Ajuste valor USD - 0.00

84. Valor aduana USD 1,710,675.73 | 85. Cód. Reg. o Régimen 1 | 86. No. Hoja 2 | 87. Cód. Clase 03 | 88. Año 2017 | 89. Programa No. | 90. Cód. Subcl. del producto

Liquidación

| Concepto | No. | | Base $ | Tasa/Unidad $ | Tasa/a pagar sin cada declaración $ | Total Liquidado dólares (USD) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Arancel | 82 | 10 | 93 4,986,257,854 | 94 797,481,000 | 95 | 96 0.0 |
| IVA | 97 | 16 | 98 5,791,738,854 | 99 933,078,000 | 100 | 101 0.0 |
| Salvaguardia | 102 | 0 | 103 | 104 | 105 | 106 0.0 |
| Derechos antidumping | 107 | 0 | 108 | 109 | 110 | 111 0.0 |
| Derechos antidumping | 112 | 0 | 113 | 114 | 115 | 116 0.0 |
| Sanción cambiaria | 117 | 7 | 118 5,164,01 | 119 3,033,00 | 120 | 121 0.0 |
| Ecotasa | 122 | 0 | 123 | 124 | 126 | 125 0.0 |
| | | | | Total | 125 1,733,592,00 | |

91. Descripción de las mercancías (No podrá ser diferente de las mencionadas o importar con la autorización en el arancel de aduanas en la subpartida arancelaria - incluye marcas, serriales y otros). En el campo de observaciones, consulte en la siguiente hoja No. de este formulario.

DO SOLICITADO, PRECIO PEDIDO SC PLAST DECLARACION 1 DE 1 // FACTURA:33/2017, FECHA:29-09-2017. FINALIZACION EFECTOS TRIBUTARIOS LARGO P LARGO PRECIO ARTICULO 8 LITERAL F DECRETO 993 DE 2017. ARTICULO 156 DECRETO 2685 DE 1999. PARA EFECTOS DE ACOGERSE A LA REDUCCION DE L A ARANCEL QUE TRATA EL ARTICULO 512 NUMERAL 1 DECRETO 2658 DE 1999 REVINCULACION VOLUNTARIAMENTE SOBRE MERCANCIAS DE LA PARTIDA ESTIPUL

127. Valor pagos anteriores $ 918,845,000 | 128. Recibo oficial de pago anterior No. 4982300810446 | 129. Fecha 2017 | 08 | 28

130. Espacio reservado DIAN / Actuación aduanera | 131. Espacio reservado para uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores | 132. No. Adopción declaración 03201711000032552 | 133. Fecha 2017 09 27

134. Usuario No. 03201711700030491 | 135. Fecha 2017 10 20 | 136. Nombre Ricardo Bottamini V. | 137. C.C. No. 41342899

Firma declarante

Agencia de Aduanas Nivel 1 NIT 830.073.652-7 CUD: Cod

Bancolombia OFICINA EL DORADO
CAJA 02 | 27 SEP 2017 | O.P. 014
RECIBIDO SIN PAGO

138. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora | 139. Pago total $

139. Espacio para el sello de la entidad recaudadora (Número del extracto)

02891242

(415)7707212489953(8020)02014040852360

2012609007878787

DIAN DIAN DIAN

DE COLOMBIA

JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados

b) Lo cierto es que aunque el cambio de modalidad se realizó de forma extemporánea, al caso sí le es aplicable el concepto de confianza legítima, en virtud del cual se generó la certeza o confianza en el importador de que el cierre o terminación de su importación temporal mediante la importación ordinaria, fue revisado por la autoridad aduanera en el control simultáneo que para este caso resultó en un trámite manual dentro del cual se surtieron con la aduana de Bogotá que hace parte de la DIAN las discusiones del caso a partir de las cuales resultó la legalización, pago de multas e intereses moratorios.

c) En consecuencia, con el otorgamiento del levante manual e inspección física, se generó en el importador la confianza de que se encontraba cerrado el asunto con la declaración de importación tipo legalización en la que se liquidó la sanción, terminando la importación temporal.

En ese sentido se destaca la Sentencia No. T-210/10 de la Corte Constitucional de Colombia que ha analizado el tema de la siguiente manera:

*"3.2.5.2. Principio de confianza legítima.*

*21. En abundante jurisprudencia, la Corte Constitucional ha aplicado el principio de confianza legítima que ha sido definido por esta Corporación como:*

*"un corolario de la buena fe [que] consiste en que el Estado no puede súbitamente alterar unas reglas de juego que regulaban sus relaciones con los particulares, sin que se les otorgue a estos últimos un periodo de transición para que ajusten su comportamiento a una nueva situación jurídica. No se trata, por tanto, de lesionar o vulnerar derechos adquiridos, **sino tan sólo de amparar unas expectativas válidas que los particulares se habían hecho con base en acciones u omisiones estatales prolongadas en el tiempo**, bien que se trate de comportamientos activos o pasivos de la Administración pública, regulaciones legales o interpretaciones de las normas jurídicas. De igual manera, como cualquier otro principio, la confianza legítima debe ser ponderada, en el caso concreto, con los otros, en especial, con la salvaguarda del interés general y el principio democrático".*

***Por lo tanto, se trata de un concepto que se deriva de los principios de la buena fe y de la seguridad jurídica** y que se erige como un límite a la actuación de la Administración. Así, cuando, debido a hechos objetivos de las autoridades se le genera al particular "la convicción de estabilidad en el estado de cosas anterior" y la convicción de que su actuar tiene una imagen de aparente legalidad, estas no pueden crear cambios sorpresivos que afecten al particular y, en esta medida, deben ofrecerle tiempo y medios para que se pueda ajustar a la nueva situación.*

*En este orden de ideas, esta Corporación ha establecido que, en virtud de la confianza legítima, el deber constitucional y legal de la Administración de...*

REPÚBLICA DE COLOMBIA
Notaría
JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

OSMAN S. RODRIGUEZ
abogados

*preservar el espacio público, no puede ser ejercido de manera sorpresiva e intempestiva cuando se presentan los requisitos de aquella figura. Por este motivo, las medidas de desalojo del espacio público deben estar antecedidas de un cuidadoso estudio de las condiciones y características de la realidad de cada ocupante en particular.*

d) Como queda demostrado el **principio de confianza** legitima es perfectamente aplicable al caso en concreto, a pesar de que en la resolución 001711 del 28 de agosto de 2019, se enuncia que aun cuando se haya obtenido el levante en la Declaración de Legalización en debida forma, la DIAN puede continuar desplegando su actividad fiscalizadora. Si esto fuera cierto sin lugar a controversia, se vulneraría a todas luces el principio de confianza legitima, pues el administrado actuando de buena fe y confiando en la actuación de la administración, espera que su trámite se haya finalizado con el levante, actuación que solamente procede cuando se haya verificado el cumplimiento de los requisitos legales, tal como ese la División de Gestión lo reconoce al final de la hoja No. 6cuando establece: ***"Si bien el levante es el acto por el cual la autoridad aduanera permite a los interesados la disposición de la mercancía, previo el cumplimiento de los requisitos legales (...)"***.

e) En adición a lo anterior, la fiscalización se da por parte de la misma entidad que permitió la legalización de la mercancía, lo cual quiere decir que la administración no está cumpliendo con los principios que deberían regir a todas las entidades públicas de Celeridad, eficiencia y eficacia. De haber encontrado alguna inconsistencia, debió ser advertida al usuario aduanero desde el primer momento, de suerte que no se presenten este tipo de situaciones, que además generan un agravio para el importador.

**3.5.** ***Las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros si fueron pagadas de forma oportuna aunque incompleta lo cual fue subsanado.***

Como lo hemos acreditado y se encuentra aceptado por la DIAN, tanto en el Requerimiento Especial Aduanero (REA) como en la Resolución recurrida, las 10 cuotas fueron pagadas a tiempo, sin perjuicio del ajuste que se realizó sobre la cuota 6 por $2.431.000, como se expone en la siguiente tabla tomada de la Resolución atacada (hoja No. 10):

| TABLA 2: CUOTAS PAGADAS | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CUOTA | FECHA | TASA CAMBIO | ARANCEL | IVA | SANCION | INTERESES | CUOTA PAGADA | RECIBO OFICIAL No |
| 1 | 11/01/2013 | 1.730,83 | $ 11.059.000 | $ 50.599.000 | | | $ 85.658.000 | 0580007808614 |
| 2 | 27/06/2013 | | $ 15.207.000 | $ 54.454.000 | | | $ 70.661.000 | 0580013854470 |
| 3 | 23/01/2014 | 1.944,89 | $ 16.352.000 | $ 55.716.000 | | | $ 72.298.000 | 0580004590257 |
| 4 | 26/06/2014 | 1.811,33 | $ 14.090.000 | $ 54.067.000 | | | $ 70.152.000 | 0580004590231 |
| 5 | 9/01/2015 | 2.392,45 | $ 20.961.000 | $ 68.250.000 | | | $ 89.211.000 | 0580005216296 |
| 6 | 11/06/2015 | 2.519,97 | $ 21.808.000 | $ 73.277.000 | | | $ 95.085.000 | 0580005485826 |
| 8 | 26/08/2017 | 2.948,56 | $ 811.000 | $ 1.108.000 | $ 14.000 | $ 478.000 | $ 1.439.000 | 0580100803951 |
| 7 | 6/01/2015 | 2.519,97 | $ 26.975.000 | $ 90.504.000 | | | $ 117.639.000 | 0580005486815 |
| 8 | 8/06/2015 | 2.519,97 | $ 26.005.000 | $ 88.395.000 | | | $ 116.000.000 | 0580005485840 |
| 9 | 23/01/2017 | 2.930,71 | $ 25.563.000 | $ 86.229.000 | | | $ 111.892.000 | 0580007347 [illegible] |
| 10 | 8/06/2017 | 2.815,73 | $ 24.295.000 | $ 83.212.000 | | | $ 107.507.000 | 0580005713758 |

REPÚBLICA DE COLOMBIA
JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados

Respecto de la cuota número 06, la DIAN comete un error en la tabla que incluyó en la resolución atacada pues lo pagado por concepto de Arancel, IVA, sanción e intereses suma dos millones cuatrocientos treinta y un mil pesos moneda corriente ($2.431.000), de acuerdo con el recibo oficial que se anexa a este recurso.

Ratificando que las cuotas 2 y 6, que han sido las cuestionadas, tenemos que fueron pagadas oportunamente por mi representado, como se acredita en los recibos cuyas copias de incluyen a continuación:

ESPACIO EN BLANCO

JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

REPUBLICA DE COLOMBIA
DIAN

Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

690

1. Año: 2013 2. Consecutivo: 004 3. Periodo: 06

4. Número de formulario: 6900300388547 0

más Colombia
MENOS Contrabando

Lea cuidadosamente las instrucciones

(415)7707212489364 (8020)6900300388547 0

Datos del obligado

20. Tipo de documento: 31 18. Número de identificación: 800.305.946 5 8. DV: 7. Primer apellido: 8. Segundo apellido: 9. Primer nombre: 10. Otros nombres:

11. Razón social: IDEPLAS SA.

12. Dirección: KM 3 VIA MEDELLIN TERM. INDUSTRIAL CELTA 3643 13. Teléfono: 8966310 14. Cód. Dirección seccional: 03 15. Cód. Dpto.: 25 16. Cód. Ciudad/ Municipio: 178 16

24. Tipo de usuario: 23 25. Cód. Usuario: 26. Cant. No.: 2 27. De: 10 28. Valor cuota USD: 37.288,33 Cvs. 29. Tasa de cambio: 1894,98 Cvs. 30. Código modalidad régimen: 09 31. Cantidad de declaraciones:

32. No. Formulario: 1842012000286959-1 33. No. Aceptación: 515-505008195 2 34. Fecha:

Uso oficial: 35. Fecha: 37. No. Título Judicial: 38. Fecha del depósito:

Período de pago: 39. Del: 40. Al: 41. No. de Items Hoja 2 42. Fecha para el pago de esta recibo USO OFICIAL 43. Cód. Título (Para uso del Banco)

| | | |
|---|---|---|
| | Arancel | |
| | IVA | |
| | Salvaguardia | |
| | Derechos antidumping | |
| | Derechos compensatorios | |
| | Sanción | |
| | Intereses de mora | |
| | Reexpedición | |
| | Tasa aduanera | |
| | Otros conceptos | |
| 44 | Total | 16.207.000 |
| 45 | | 54.954.000 |
| 46 | | |
| 47 | | |
| 48 | | |
| 49 | | |
| 50 | | |
| 51 | | |
| 52 | | |

Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!

Datos del deudor solidario o subsidiario

53. Tipo de documento: 54. Número de identificación: 55. DV: Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario

56. Razón social: Ideplas SA

57. Dirección: KL 7 VIA Medellin Parque Industrial celta 643 58. Teléfono: 59. Cód. Dpto.: 60. Cód. Ciudad/ Municipio:

| | |
|---|---|
| 66. Código deudor | |
| 67. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora (Todos y cualquiera de los documentos) | BANCOLOMBIA S.A. BOGOTA - PLAZA DE LAS FUERZAS 2013 JUN. 17 OF. 103 HORARIO EXTENDIDO RECIBIDO CON PAGO |
| 68. Pago total (Suma 44 a 52) | $ 70.661.000 |
| 69. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo) | Bancolombia 07888860 2 (415)7707212889563 (8020)0710400093788 |

Firma deudor solidario o subsidiario

80.169376

Coloque el número de la máquina registradora al dorso de este formulario

1a. Copia: Declarante - Importador

20124150049547

REPUBLICA DE COLOMBIA

JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados

JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

REPUBLICA DE COLOMBIA
DIAN

Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

690

1. Año 2015 2. Operativo JR 3. Período 01

4. Número de formulario 8906005485826

más Colombia
MENOS Contrabando

(415)7707212489984(8020)8906005485826

Lea cuidadosamente las instrucciones

Datos obligado

20. Tipo de documento 31 | 16. Número de identificación 800205946 15 | 5. DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres

11. Razón social IDEALAS S.A

12. Dirección KM 3 VIA MEDELLIN BARR. LAS CELDAS BOD V3 | 13. Teléfono 8966217 | 14. Cód. Dirección seccional 03 | 15. Cód. Dpto. 25 | 17. Cód. Ciudad/ Municipio 1786

24. Tipo de usuario 23 | 25. Cod. Usuario | 26. Cuota No. 6 | 27. De 110 | 28. Valor cuota USD 37.288837 | cuota | 29. Tasa de cambio 2.549,97 | 30. Código modalidad régimen 09 | 31. Cantidad de declaraciones

32. No. Formulario 48201200028697 9-1 | 33. No. Aceptación 5157505008195 2 | 34. Fecha 2015 01 11

35. No. Acto (dcto) | 36. Fecha | 37. No. Trámite Judicial | 38. Fecha del depósito

39. Fecha de pago: Día Mes Año | 40. Def | 40. Al | 41. No. de Items Hoja 2 | 42. Fecha para el pago de este recibo | USO OFICIAL | 43. Cód. Título (Para uso del Banco)

Pago

| | | |
|---|---|---|
| 44 | Arancel | 21.808.000 |
| 45 | IVA | 43.553.000 |
| 46 | Sobretasa | |
| 47 | Derechos compensatorios | |
| 48 | Derechos antidumping | |
| 49 | Sanción | |
| 50 | Intereses (Solo si es voluntario) | |
| 51 | Recargo | |
| 52 | Intereses de mora | |

Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!

Deudor solidario o subsidiario

53. Tipo de documento | 54. Número de Identificación | 55. DV | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario

56. Razón social

61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | 64. Cód. Ciudad/ Municipio

65. Código deudor

Firma deudor solidario o subsidiario

66. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora (Fecha efectiva de la transacción)

BANCOLOMBIA S.A. TENJO - SIBERIA
2015 JUN. 11
RECIBIDO CON PAGO

66A. Pago total (Casillas 44 a 52) $ 65.085.000

Bancolombia 07372084 2
(415)7707212489953(8020)0727331000059222

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

1a. Copia: Declarante - Importador

2012415018 02582

REPUBLICA DE COLOMBIA
Notaría
JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

OSMAN & RODRIGUEZ
Abogados

JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

DIAN

Recibo Oficial de Pago de Tributos
Aduaneros y Sanciones Cambiarias

690

1 Año 2017 | 2 Cliente | 3 Sistema | 4 Número de Formulario 6900300693281

Datos del obligado

5 Número de Identificación 830070594 | 6 DV 6 | 7 Primer apellido | 8 Segundo apellido | 9 Primer nombre | 10 Otros nombres

11 Razón social
IDEPLAS S.A.

12 Dirección
KM 7 VIA MEDELLIN PARQUE INDUSTRIAL DELTA BG 43

13 Teléfono 8973317

14 Cód. Actividad 2 5 2 2 0

15 Cód. Ubicación | 16 Cód. Usuario | 17 Cód. Rec. 0 | 18 Dv 10 | 19 Fecha Expedición Formulario 17.239.37 | 20 Fecha de pago 2.302.96 | 21 Periodo Gravable 5 1 7 0 | 22 Concepto de Declaración

23 No. Pago Anterior 482012000286881 | 24 No. Aceptación 482012000286881 | 25 Fecha 2 0 1 7 0 7 0 5

26 No. Pago Anter. | 27 Fecha | 28 No. Pago Alterno | 29 Fecha del Recibo

Pertenencia de Pago

30 Del | Año | Mes | Día | 31 Al | Año | Mes | Día | 32 No. de Serie | 33 Fecha para el Pago de este recibo | 34 DIFERE

| | |
|---|---|
| 41 | 331.000 |
| 42 | 1.106.000 |
| 43 | 0 |
| 44 | 0 |
| 45 | 0 |
| 46 | 14.000 |
| 47 | 0 |
| 48 | 0 |
| 49 | 878.000 |

Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle !

50 Firma del deudor solidario | 51 Espacio reservado para el sello de la entidad recaudadora

Bancos de Occidente
26 JUL 2017
RECIBIDO CON PAGO

52 Valor Total 2.431.000

53 - Espacio para el sello de la entidad recaudadora (Nombre del funcionario)

Número de Confirmación 23398542

2012615006093 9

LITOGRAFIA

REPUBLICA DE COLOMBIA
Notaría
JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

Basado en lo reconocido por mi poderdante en relación con el pago adicional sobre la cuota 6 pagada oportunamente, en la Resolución recurrida reliquida ese despacho las siguientes sumas por concepto de SALDO SANCIÓN así:

| TABLA 3: LIQUIDACION SANCION POR EXTEMPORANEIDAD | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CUOTA | VALOR CUOTA USD | SANCION 5% | TASA DE CAMBIO | VR. SANCION | VR. PAGADO | SALDO SANCION |
| 1 | USD 37.288,17 | USD 1.864,42 | 1.761,50 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 2 | USD 37.288,17 | USD 1.864,42 | 1.915,45 | $ 3.571.200 | $ 0 | $ 3.571.000 |
| 3 | USD 37.288,17 | USD 1.864,42 | 1.934,88 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 4 | USD 37.288,17 | USD 1.864,42 | 1.858,47 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 5 | USD 37.288,17 | USD 1.864,42 | 2.405,03 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 6 | USD 37.288,17 | USD 1.864,42 | 2.670,79 | $ 4.979.470 | $ 14.000 | $ 4.965.000 |
| 7 | USD 37.288,17 | USD 1.864,42 | 3.287,28 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 8 | USD 37.288,17 | USD 1.864,42 | 2.986,49 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 9 | USD 37.288,17 | USD 1.864,42 | 2.941,08 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 10 | USD 37.288,17 | USD 1.864,42 | 3.044,39 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| TOTAL | | | | | | $ 8.536.000 |

No obstante lo anterior, en la misma Resolución recurrida el despacho se tomó el trabajo de identificar que existe un saldo de $1,000 en la cuota No. 2 así:

| TABLA 4: CUOTAS PENDIENTES POR PAGAR | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CUOTA | CUOTAS PACTADAS | CUOTA TASA DIA DEL PAGO | CUOTAS PAGADAS | SALDO CUOTA |
| 1 | $ 65.658.000 | $ 65.658.481 | $ 65.658.000 | $ 0 |
| 2 | $ 71.424.000 | $ 70.661.834 | $ 70.661.000 | $ 1.000 |
| 3 | $ 72.298.000 | $ 72.148.521 | $ 72.298.000 | $ 0 |
| 4 | $ 68.943.000 | $ 70.152.102 | $ 70.152.000 | $ 0 |
| 5 | $ 89.211.000 | $ 89.210.934 | $ 89.211.000 | $ 0 |
| 6 | $ 97.841.000 | $ 96.523.183 | $ 96.524.000 | $ 0 |
| 7 | $ 122.577.000 | $ 117.438.603 | $ 117.439.000 | $ 0 |
| 8 | $ 111.361.000 | $ 115.999.644 | $ 116.000.000 | $ 0 |
| 9 | $ 109.668.000 | $ 109.668.079 | $ 111.892.000 | $ 0 |
| 10 | $ 115.004.000 | $ 107.977.052 | $ 107.977.000 | $ 0 |
| TOTAL | | | | $ 1.000 |

En ese orden de ideas, de las tablas transcritas en este memorial que constituyen a todas luces una confesión y las pruebas que constan en el expediente, podemos concluir lo siguiente:

a) El importador pago oportunamente las 10 cuotas.

b) De las 10 cuotas 2 (cuotas 2 y 6) fueron pagadas de manera incompleta, y el mismo importador procedió a pagar el valor adicional, junto con los intereses moratorios y las multas aplicables respecto de la cuota 6.

c) A pesar de los ajustes hechos por el importador en las cuotas, la DIAN insiste en la reliquidación de un SALDO DE SANCIÓN, por un total de $8.536.000, así: por la cuota 2 la suma de $3.571.000 y por la cuota 6 la suma de $4.965.000. Es claro que esas sumas de

REPÚBLICA DE COLOMBIA
Notaría

dinero que supuestamente adeuda mi representada, no constituyen cuotas sino sanciones por el menor valor pagado sobre la cuota pagada inicialmente de manera oportuna.

d) Según la liquidación hecha por la DIAN, la única deuda que existe sobre cuotas es de $1.000 por la cuota 2, que de ser cierto, en realidad no es material, procediendo la aplicación del principio de favorabilidad y la prevalencia de los sustancial sobre los formal, como lo ordenan los Decreto 390 de 2016 y 1165 de 2019, como se expone más adelante, considerando además que en ningún caso se puede decir que ello constituye un pago extemporáneo de la cuota, sino de un saldo de la misma.

**3.6.** ***Indebida adecuación típica de la sanción a los hechos ocurridos.***

Teniendo clara y consensuada la situación en el sentido de que lo que ocurrió fue un pago incompleto y no un pago extemporáneo como se acreditó atrás, debemos ratificar e insistir en las objeciones planteadas frente a la indebida adecuación típica que está realizando la DIAN, al tratar de imponer la multa descrita en el numeral 1.1. del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999.

Para tal efecto, nos permitimos transcribir la norma sancionatoria sobre la cual se genera la discusión que nos ocupa:

> ***"ARTÍCULO 482-1. INFRACCIONES ADUANERAS DE LOS DECLARANTES EN EL RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA REEXPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO. <Artículo adicionado por el artículo 15 del Decreto 4136 de 2004.>***
>
> ***1.1 No terminar la modalidad de importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.***
> ***La sanción aplicable será de multa equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, más el cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida.***
>
> ***1.2 No pagar oportunamente la cuota de los tributos aduaneros, aun cuando se hubiese modificado la declaración de importación o reexportado la mercancía antes del vencimiento del plazo de la importación temporal.***
> ***La sanción aplicable será del cinco por cinco (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida.***

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados



***1.3 No terminar la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación, aun cuando se hubiese pagado oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros correspondientes.***
***La sanción aplicable será de siete (7) salarios mínimos legales mensuales vigentes.***
***Los infracciones y sanciones de que trata este artículo serán aplicables únicamente al importador."*** (Subrayado por fuera de texto)

Sobre la norma citada, existió confusión en la interpretación e indebida aplicación por parte de la DIAN, razón por la cual la entidad recientemente se pronunció oficialmente mediante Concepto Jurídico No. 4916 del 27 de febrero de 2019 en los siguientes términos:

> ***"Para mayor entendimiento de la norma conviene referirnos a cada numeral. En el 1.1 se advierte que procede la infracción cuando se dan los siguientes presupuestos: i) No terminar la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación, y ii) no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros. De ello se infiere:***
>
> > ***Que dentro del plazo señalado en la declaración de importación no se haya terminado la modalidad, conforme las formas señaladas para terminar el régimen de importación temporal previstas en el artículo 156 antes citado, y***
> >
> > ***No pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros, es decir, que presenta cuotas insolutas, dicho de otra forma, que no han sido pagadas antes del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal. Esta es la interpretación que debe darse a esta infracción, toda vez, que contiene la sanción más gravosa prevista en la norma y que los siguientes numerales tipifican cada uno de estos incumplimientos por separado disponiendo para cada uno de ellos, una sanción independiente y graduada de acuerdo a la gravedad de la infracción."*** (Subrayado por fuera de texto)

Del concepto oficial emitido por la DIAN y los hechos demostrados que dan cuenta del hecho de que todas las cuotas se pagaron oportunamente aunque la importación se hubiera terminado extemporáneamente y que hayan quedado saldos de sanciones, se tiene que la infracción endilgada por la DIAN a la sociedad **no se tipifica en el numeral 1.1. del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999**.



OSMAN & RODRIGUEZ
abogados

**3.7. *Aplicación del principio de favorabilidad.***

Además de las normas vigentes para el momento de los hechos, tenemos que ya entró a regir el Decreto 1165 de 2019 que deroga la totalidad de las normas aduaneras, incluyendo el Decreto 2685 de 1999 y 390 de 2016. De ese nuevo decreto (1165) se deben destacar los siguientes aspectos aplicables al caso que nos ocupa en este análisis, tanto a nivel de sanciones como de procedimiento:

(a) En materia de principios aplicables, el artículo 2 del Decreto 1165, reiterando incluso las definiciones que ya se encontraban vigentes al momento de la ocurrencia de los hechos según artículo 2 del Decreto 390 de 2016, indican:

- ***"2. Principio de Favorabilidad: Si antes de la firmeza del acto administrativo que decide de fondo la imposición de una sanción o el decomiso entra a regir una norma que favorezca al interesado, la autoridad aduanera la aplicará oficiosamente."*** Bajo este principio se abre la posibilidad de solicitar a la DIAN que para decidir el presente caso, aplique el Decreto 1165.
- ***"6. Principio de Tipicidad: En virtud de este principio, para que un hecho u omisión constituya infracción administrativa aduanera, dé lugar a la aprehensión y decomiso de las mercancías o, en general, dé lugar a cualquier sanción administrativa, dicha infracción, hecho u omisión deberá estar descrita de manera completa, clara e inequívoca en el presente Decreto, en la ley, o en los demás decretos que los establezcan expresamente."***

(b) A la luz de este principio, la DIAN no puede imponer la multa contenida en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, debido a que los hechos endilgados no se tipifican en ella considerando que sí hubo un pago por parte de la sociedad importadora, aunque incompleto, por utilizar una TRM diferente ala que debió aplicarse, lo cual no califica como falta de pago sino como pago incompleto por lo que la multa aplicable sería la del 1.3. a la cual ya se había allanado, por lo que debe proceder a decidir favorablemente en ese sentido.

(c) Finalmente, encontramos que el mismo Decreto 1165 en su artículo 613 retomó la redacción del artículo 523 del Decreto 390 de 2016 modificado por el artículo 130 del Decreto 349 de 2018, en relación con los errores formales no sancionables así:

> ***"Artículo 613. ERRORES FORMALES NO SANCIONABLES. Se entenderá por errores formales no sancionables, los siguientes:***
> ***1. Los errores en las declaraciones aduaneras que no afecten la determinación y liquidación de los tributos aduaneros, sanciones y/o rescate, las restricciones legales o administrativas de que trata la normatividad aduanera, o el control aduanero.***
> ***2. Los errores u omisiones de transcripción de la información transmitida de los documentos de viaje.***

REPÚBLICA DE COLOMBIA
JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON



***3. Los errores de transcripción de la información entregada a través de los Servicios Informáticos Electrónicos que no corresponda con la contenida en los documentos que la soporten.*** (Subrayado por fuera de texto)

(d) Teniendo en cuenta esta norma, le solicitamos a la administración que, por no tratarse de un error incurrido en una declaración aduanera sino en un recibo de pago (numeral 1), y dicho recibo debería quedar incluido en los servicios informáticos (numeral 3), no tenga como infracción aduanera lo errores menores, ratificando el hecho de que la importación temporal se terminó aunque extemporáneamente pero con el pago oportuno aunque incompleto de 2 cuotas, soportado además en el principio de prevalencia de lo sustancial sobre lo formal que reza:

> ***8. Principio de prevalencia de la sustancia. Al interpretar las normas aduaneras, el funcionario deberá tener en cuenta que el objeto de los procedimientos administrativos aduaneros es la efectividad del derecho sustancias contenido en este Decreto.***"

**4. CONCLUSIONES:**

De acuerdo con las normas aplicables que citamos a atrás y las consideraciones legales originadas en nuestro análisis de las mismas, frente a los hechos del caso concreto, tenemos que:

**4.1.** La DIAN sigue tipificando indebidamente en el numeral 1.1. del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, la presunta infracción cometida por la Sociedad Importadora que represento, en la medida en que las dos cuotas cuestionadas (2 y 6) en realidad sí fueron pagadas **oportunamente aunque no de forma completa**, por un error formal que se subsanó posteriormente, y la redacción de la infracción exige precisamente para su aplicación que la cuota no haya sido pagada oportunamente, además de haber finalizado extemporáneamente la importación temporal, lo cual sí se presentó, pero no concurrentemente con el otro requisito exigido por la norma para que el hecho sea tipificado como una infracción. Por lo tanto, no hay lugar a aplicar el numeral 1.1. del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999.

**4.2.** Esa conclusión se soporta básicamente en lo siguiente:

- El mismo artículo 482-1 en su numeral 1.2. tipifica también una sanción por no pagar **oportunamente** las cuotas, lo que confirma el entendimiento acerca de la exigencia en términos de oportunidad más no de completitud de la cuota, situaciones de facto que son diametralmente distintas.
- El concepto jurídico No. 4916 del 27 de febrero de 2019 proferido por la DIAN, confirma dicho entendimiento aclarando los requisitos concurrentes para aplicar el numeral 1.1. de la norma mencionada.
- En aplicación del **principio de tipicidad** bajo las normas derogadas y recientemente expedidas, la DIAN no puede realizar una interpretación extensiva de la sanción para



adaptarla a los hechos, esto significa que en el caso que nos ocupa la infracción no describe de manera completa, clara e inequívoca los hechos incurridos por la sociedad.

- La prevalencia de la sustancia sobre la forma lleva a reconocerle al importador que la omisión en el pago de $1.000 no debería generar una sanción por más de $260.000.000, lo cual es desproporcionado a todas luces, sin perjuicio del hecho que ese saldo presuntamente insoluto, no constituye un pago extemporáneo.
- El SALDO SANCIÓN liquidado por la DIAN en la Resolución recurrida por $8.536.000 por una presunta infracción en las cuotas 2 y 6, no hace parte de una cuota, por lo que no puede considerarse para tipificar la sanción del numeral 1.1. citada.

4.3. Sobre el tránsito normativo, tanto los principios del Decreto 1165 de 2019 como los errores formales no sancionables, serían aplicables al presente caso a pesar de haber iniciado bajo el imperio de los Decreto 2685 de 1999 y 390 de 2016, por no haberse agotado la sede administrativa.

## 5. PETICIONES ORDINARIAS DEL RECURSO DE RECONSIDERACION

5.1. Solicitamos a ese despacho resolver el recurso de reconsideración basado en los argumentos esgrimidos bajo las secciones anteriores y revocar la Resolución No. 001711 del 28 de agosto de 2019, ordenando el archivo del expediente, y dejando en firme la declaración de importación cuestionada.

5.2. Que se acepte el allanamiento presentado por la Sociedad importadora ante la terminación extemporánea de la importación temporal a largo plazo según numeral 1.3. del art. 482-1 del Decreto 2685 de 1999.

## 6. NOTIFICACIONES

Serán recibidas en la Av. Carrera 9 # 115 – 06 Of. 801 Edificio Tierra Firme en Bogotá (Colombia), e mail: carlos.rodriguez@orlegal.co .

Quedamos atentos a suministrar la información adicional que sea requerida.

Atentamente,

**SAIDI CATALINA ORTEGA OSORIO**
C.C. 1010.219.919
T.P. No. 307.230 del C.S. de la J.
Apoderada Especial
***IDEPLAS S.A.S.***

REPÚBLICA DE COLOMBIA
Notaría
JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

186

## DILIGENCIA DE PRESENTACIÓN PERSONAL

**Artículo 2.2.6.1.2.4.1 del Decreto 1069 de 2015**

20553

En la ciudad de Bogotá D.C., República de Colombia, el veinticinco (25) de septiembre de dos mil diecinueve (2019), en la Notaría Treinta y Uno (31) del Círculo de Bogotá D.C., compareció:

SAIDI CATALINA ORTEGA OSORIO, identificado con Cédula de Ciudadanía/NUIP #1010219919 y la T.P. 307230, presentó el documento dirigido a INTERESADO y manifestó que la firma que aparece en el presente documento es suya y acepta el contenido del mismo como cierto.



-------- Firma autógrafa --------

3f5qrgx66bwe
25/09/2019 - 17:43:32:909

Conforme al Artículo 18 del Decreto-Ley 019 de 2012, el compareciente fue identificado mediante cotejo biométrico en línea de su huella dactilar con la información biográfica y biométrica de la base de datos de la Registraduría Nacional del Estado Civil.

Acorde a la autorización del usuario, se dio tratamiento legal relacionado con la protección de sus datos personales y las políticas de seguridad de la información establecidas por la Registraduría Nacional del Estado Civil.

REPÚBLICA DE COLOMBIA
Notaría
JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON
Notaria treinta y uno (31) del Círculo de Bogotá D.C. - Encargada

*Consulte este documento en www.notariosegura.com.co*
*Número Único de Transacción: 3f5qrgx66bvie*

187

# PODER ESPECIAL

**Señores**

**Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales- DIAN**

**E.S.D.**

**MAGDA VIVIANA ROMERO BAUTISTA,** mayor de edad, identificada como aparece al pie de mi firma, obrando en mi calidad de representante legal de **IDEPLAS S.A.S (antes IDEPLAS S.A.),** sociedad mercantil inscrita en el Registro Mercantil de la Cámara de Comercio de Facatativa, bajo el número de Matrícula Mercantil 70246 y Número de Identificación Tributaria (N.I.T.) 800.205.946-5, por medio de este documento otorgo poder especial amplio y suficiente a: Carlos Andrés Rodríguez Calero, mayor de edad, identificado con la Cédula de Ciudadanía No. 16.935.381 de Cali, abogado en ejercicio, portador de la Tarjeta Profesional No. 137.192 del Consejo Superior de la Judicatura y domiciliado en Bogotá, D.C. y/o a Saidi Catalina Ortega Osorio, mayor de edad, identificada con la cédula de ciudadanía número 1.010.219.919 de Bogotá, abogada en ejercicio, portadora de la tarjeta profesional No. 307.230 del Consejo Superior de la Judicatura y domiciliada en Bogotá, D.C (en adelante los "Apoderados"); para que, actuando conjunta o separadamente, desarrollen en nombre de la sociedad que represento, las facultades conferidas en este documento como se expone a continuación:

a) Representar a IDEPLAS S.A.S. en todos los trámites y actuaciones que correspondan ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales- DIAN para defender los intereses de esa sociedad, incluyendo pero sin limitarse a la interposición del recurso de reconsideración frente a la resolución sanción por infracción administrativa aduanera número 001711 del 28 de agosto de 2019 emitida por ésta entidad y notificada el 6 de septiembre de 2019.

b) Así mismo, los apoderados podrán modificar, contestar, explicar, allegar documentos, presentar, practicar y controvertir pruebas, interponer recursos extraordinarios de revocatoria directa, solicitar reconocimiento de silencio administrativo positivo, o cualquier otra facultad que sea necesaria para la interposición y resolución del recurso de reconsideración, así como para la defensa de los intereses de la sociedad.

Atentamente,

**MAGDA VIVIANA ROMERO BAUTISTA**
C.C. 52.154.704
Representante legal
IDEPLAS S.A.S. (antes S.A.)

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

El emprendimiento es de todos | Minhacienda

Cartagena de Indias D.T. y C., septiembre 28 de 2019
Oficio No. 1 – 48 – 201 – 241 – 00452

Doctora
**IRMA LUZ MARIN CABARCAS**
Jefe de División de Gestión Jurídica Aduanera
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena

**Referencia: EXPEDIENTES ORIGINALES CON RECURSO.**

Cordial saludo,

A fin de atender sus solicitudes recibidas mediante correos electrónicos de fecha septiembre 23 y 27 de 2019, de manera muy atenta me permito enviar a usted los expedientes originales relacionados a continuación:

| EXPEDIENTE | ACTO ADMINISTRATIVO | INTERESADO |
|---|---|---|
| CU2017201800069 TOMOS: 1 FOLIOS 124 | RESOL. 001711 DEL 28/08/2019 | IDEPLAS S.A. |
| DV2018201900036 TOMOS: 1 FOLIOS 15 | RESOL. 001680 DEL 22/08/2019 | DISTRIBUCIONES ELECTRICAS J.E. S.A.S. |

Atentamente,

**MARIA MAGDALENA CABALLERO ROMERO**
Jefe División de Gestión Liquidación Aduanera (A)

Proyectó: Claudia Peña
Secretaria



30-9-19

2172

DIAN

F-1802

El emprendimiento es de todos | Minhacienda

Oficio No. 148235402
Cartagena de Indias D. T. y C. 27 de septiembre de 2019

EDGAR

Doctora:
IRMA LUZ MARIN CABARCAS
Jefe División de Gestión Jurídica
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Presente

Referencia: Recurso de Reconsideración

Cordial saludo;

De manera atenta me permito remitir documento de la referencia y que detallaremos a continuación:

- Resolución No. 1711 del 28/08/2019 Radicado No. 003E2019044606 del 26/09/2019.

Se anota que el Acto Administrativo mencionado fue remitido a la División de Gestión Jurídica con planilla No. 1861 del 26/09/2019 debidamente notificado.

Atentamente,

JORGE LUIS RAMOS IRIARTE
Jefe GIT Documentación (A)

Proyectó: Jelena Montes



KAMP
1-10-19

DIAN®

U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

## Reporte Envia Dependencia y Archivo

Fecha de Impresión:
27 SEP 2019 Hora: 11:18:36
Páginas 1 de 1
not_envia_archivo_correo.rep

PLANILLA DE REMISION DIVISION/ARCHIVO No. 1861 FECHA: 26-septiembre-2019

**Dependencia** GESTION DE LIQUIDACION

**Tipo Notificación:** CORREO

| Acto | Consecutivo | AC | Nit | Razon Social | Expediente | Fec.Notifica | Folios | Acuse |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 669 | 1711 | 2019 | 800205946 | IDEPLAS SA | | 06-septiembre-2019 | 6 | PC012057387CO |
| **Documentos soporte** PRESENTO RECURSO DE RECONSIDERACION CON RADICADO 00E2019033405 DEL 26/09/2019. | | | | | | | | |
| 669 | 1711 | 2019 | 860039988 | LIBERTY SEGUROS SA | | 06-septiembre-2019 | 6 | PC012057395CO |
| **Documentos soporte** | | | | | | | | |

**Cs Total Actos** 2

GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

**Proyecto:** MONTES GARCIA JOJANNA PATRICIA

**Jojanna Patricia Montes Garcia**

| | |
|---|---|
| **De:** | Clara Elena Cardenas Geney |
| **Enviado el:** | viernes, 27 de septiembre de 2019 10:30 a. m. |
| **Para:** | Irma Luz Marin Cabarcas |
| **CC:** | katty esther perez perez; Jojanna Patricia Montes Garcia |
| **Asunto:** | RV: REMITE RECURSO DE RECONSIDERACION IDEPLAS S.A. |
| **Datos adjuntos:** | 2019-1142_201909271017.pdf |

---

**De:** Sandra Marlene Caro Bustos <scarob@dian.gov.co>
**Enviado:** viernes, 27 de septiembre de 2019 9:28 a. m.
**Para:** Clara Elena Cardenas Geney <ccardenasg@dian.gov.co>
**Cc:** Angie Tatiana Sanchez Londono <asanchezl@dian.gov.co>; 2019_103235406 <2019_103235406@dian.gov.co>
**Asunto:** REMITE RECURSO DE RECONSIDERACION IDEPLAS S.A.

Asunto: Remite recursos de reconsideración del usuario **IDEPLAS S.A**

Cordial saludo Dr. (Dra.) CLARA ELENA

Respetuosamente envío a usted el (los) radicados 003E2019044606 de fecha 26/9/19, en cumplimiento a lo dispuesto en el **Memorando No. 052 del 22 de febrero de 2017**, "Oportunidad en el trámite de las comunicaciones oficiales recibidas" en concordancia con lo establecido en el Decreto 390 de 2016, estamos anexando en formato PDF los radicados antes citados.

De igual manera se informa que se enviaran los documentos físicos por correo certificado.

No obstante de presentar alguna inquietud adicional con gusto será atendida por este Grupo Interno de Trabajo.

Atentamente,

**SANDRA MARLENE CARO BUSTOS**
GIT Notificaciones y Correspondencia
scarob@dian.gov.co
Avenida Calle 26 # 92 - 32 Módulo G4 Piso 4 Centro Empresarial Connecta
Bogotá D.C.
www.dian.gov.co

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

El emprendimiento es de todos | Minhacienda

#1142
27 SEP 2019
13 FOLIOS

**maría eugenia rodríguez acosta**
**abogada**

Bogotá, 26 de Septiembre de 2019

DIAN No. Radicado 003E2019044606
Fecha 2019-09-26 11:16:54 AM
Remitente MARIA EUGENIA RODRIGUEZ ACOSTA
Destinatario 46- DIV GES JURIDICA
Folios 13 Anexos 0

Señor
Jefe División Gestión Jurídica
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Ciudad

**REFERENCIA:** Recurso de Reconsideración contra la RESOLUCIÓN SANCIÓN POR INFRACCIÓN ADMINISTRATIVA ADUANERA DE LOS DECLARANTES EN EL RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN No. 001711 DE 28 DE AGOSTO DE 2019, proferida por el Jefe de la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena. **Póliza** de disposiciones legales 2072191 expedida por Liberty Seguros S.A. **Expediente** CU 2017 2018 00069 **INVESTIGADO:** IDEPLAS S.A.

**MARIA EUGENIA RODRIGUEZ ACOSTA**, mayor de edad, domiciliada y residente en la ciudad de Bogotá, identificada con cedula de ciudadanía Número 41.575.344 expedida en la ciudad de Bogotá, abogada con Tarjeta Profesional Número 27.553 del Consejo Superior de la Judicatura, obrando de conformidad con el poder que anexo al presente escrito, conferido por la Doctora **MARIA JULIANA ORTIZ AMAYA**, mayor de edad, domiciliada y residente en Bogotá D.C., identificada con la cédula de ciudadanía No. 51.977.43537.549.452 de Bucaramanga, obrando en este acto como Representante Legal para asuntos Judiciales de **LIBERTY SEGUROS S.A.,** sociedad legalmente constituida, con domicilio principal en la ciudad de Bogotá D.C., comedidamente acudo a su Despacho, con el fin de que previa consideración de los argumentos que paso a exponer, sea ordenado el archivo definitivo del expediente de la referencia en favor de mi mandante LIBERTY SEGUROS S.A., previo la REVOCATORIA DEL ACTO IMPUGNADO en su Artículo Tercero DEBIDO A LA INOPERANCIA DEL CONTRATO DE SEGURO.

## I. PROCEDENCIA DEL RECURSO

De conformidad con el artículo **515** del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 509 del Decreto 1232 de 2001 que a la letra dice:

**ARTÍCULO 50.** Modificase el artículo **515** del Decreto 2685 de 1999, el cual quedará así:

*fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida (CUOTAS N0. 2 y 6); mas el pago de DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS MIL PESOS M/CTE ($258.300.000), por concepto de la sanción equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía, más los intereses moratorios que trata el artículo 627 del Decreto 390 de 2016".*

## II.-HECHOS

1. La Sociedad IDEPLAS S.A., presento la declaración de importación temporal a Largo Plazo distinguida con autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Aceptación No.482012000286959 del 05/07/2012 y Levante No. 482012000227601 del **11/07/2012.**
2. Mediante correo electrónico de 25 de Febrero de 2019, IDEPLAS S.A., remite los anexos correspondientes a la declaración con la cual finaliza el régimen, acta de inspección manual y soporte de pago de las cuotas
3. Los cargos imputados por la Administración consisten básicamente en " *NO terminar la modalidad de Importación Temporal a Largo Plazo para reexportar en el mismo estado, antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros*"
4. Como requisito de la modalidad se constituyó una Póliza Única de Cumplimiento de Disposiciones Legales numero 2072191 sin anexos modificatorios, vigencia que va desde el 2012-07-06 hasta 2017-07-16, con un valor asegurado de $1.009.918.000
5. Fue expedido Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13 de Junio de 2019 expedido por la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, el cual le fue notificado a mi mandante LIBERTY SEGUROS S.A., MEDIANTE PUBLICACION EN LA PAGINA WEB DE LA DIAN el día 30 de Julio de 2019, tal y como consta según el acto Administrativo impugnado en el folio 87 del expediente sancionatorio.

Tal decisión debe ser revocada, con fundamento en los siguientes argumentos de derecho:

4. Las normas aduaneras no regularon el plazo dentro del cual las autoridades competentes debían declarar el incumplimiento de cualquier obligación inherente al régimen de importación temporal y ordenar la efectividad de la garantía, puesto que el plazo para declarar el incumplimiento de cualquier tipo de garantías de cumplimiento está regulado en el Código de Comercio, concretamente, en el artículo 1081 C. Co., que establece el término de prescripción para las obligaciones derivadas del contrato de seguro.

5. Para nuestro análisis de las circunstancias relacionadas con la expedición de este acto administrativo, para la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, ***el término para ejercer las acciones derivadas del contrato de seguro venció el día 16 de Julio de 2019***, sin que a esa fecha el Asegurado o Beneficiario del seguro hubiese formalizado la reclamación que buscaba la indemnización por el siniestro ocurrido.

6. El Consejo de Estado mediante sentencia del 20 de agosto de 1998, retornando lo indicado a su vez en sentencia del 14 de diciembre de 1992, M.P. Dr. Yesid Rojas Serrano, **hace referencia nuevamente al momento en el cual debe expedirse el acto administrativo que declare el incumplimiento de la obligación asegurada mediante seguro de cumplimiento manifestando lo siguiente**:

*"[...] Es preciso dentro de una elemental lógica, que el beneficiario del seguro, en este caso la Administración, ante el conocimiento del siniestro, no solamente a partir de la fecha en que tuvo conocimiento de dicho incumplimiento, como lo previenen las condiciones generales estipuladas en el cuerpo de las pólizas, sino que debe dictar la resolución administrativa que declare su ocurrencia dentro de su vigencia, que sería lo más lógico e indicado o, si no,* ***dentro de los dos años subsiguientes a la fecha en que tuvo conocimiento, o razonablemente pudo tenerlo, de la existencia del riesgo asegurado, para evitar la extinción del derecho por el fenómeno de la prescripción,*** *tal y como se encuentra consagrado en el artículo 1081 del Código de Comercio [...]".*

7. De conformidad con la jurisprudencia anteriormente transcrita se evidencia que el Consejo de Estado ha establecido mediante

a). Principio de eficiencia. Los funcionarios encargados de realizar las operaciones aduaneras deberán tener en cuenta que en el desarrollo de ellas debe siempre prevalecer el servicio ágil y oportuno al usuario aduanero, para facilitar y dinamizar el comercio exterior; y,

b. Principio de Justicia: los funcionarios aduaneros con atribuciones y deberes que cumplir en relación con las facultades de fiscalización y control deberán tener siempre por norma en el ejercicio de sus actividades, que son servidores públicos, que la aplicación de las disposiciones aduaneras deberá estar presidida por un relevante espíritu de justicia y que el estado no aspira a que al usuario aduanero se le exija más que aquello que la misma ley pretende."

## V. PETICION PRINCIPAL

Por las razones anteriores respetuosamente solicito la **REVOCATORIA** en su ARTICULO TERCERO de La Resolución No. 001711 DE 28 DE AGOSTO DE 2019 "RESOLUCIÓN SANCIÓN POR INFRACCIÓN ADMINISTRATIVA ADUANERA DE LOS DECLARANTES EN EL RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN", proferida por el Jefe de la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en las funciones que le competen dentro de un Estado Social de Derecho por ser violatoria de la Constitución y la ley.

## DOMICILIOS Y NOTIFICACIONES

La suscrita apoderada, recibe citaciones y notificaciones en mi oficina ubicada en la Transversal 6 No. 27-10. Of. 204 de la ciudad de Bogotá D.C.,

Atentamente,

**MARIA EUGENIA RODRIGUEZ ACOSTA**
**C. C. Nó. 41. 575.344 de Bogotá.**
**T. P. No. 27.553 C. S. J.**

DIAN

El emprendimiento es de todos | Minhacienda

1837

Oficio No. 148235402

Cartagena de Indias D. T. y C. 2 de octubre del 2019

Doctora
IRMA LUZ MARIN CABARCAS
Jefe División de Gestión Jurídica (A)
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Presente

Referencia: Recurso de Reconsideración

De manera atenta me permito remitir del Recurso de Reposición que detallaremos a continuación:

- RESOLUCION 1711 del 28/08/2019 con Radicado N° 003E2019044606 del 26/09/2019

Se anota que el Acto Administrativo mencionado fue remitido a la División de Gestión de Jurídica con planilla No. 1861 del 26/09/2019 debidamente notificado.

- RESOLUCION 1711 del 28/08/2019 con Radicado N° 000E2019033405 del 26/09/2019

Se anota que el Acto Administrativo mencionado fue remitido a la División de Gestión de Jurídica con planilla No. 1861 del 26/09/2019 debidamente notificado.

Atentamente,

CLARA CARDENAS GENEY
Jefe GIT Documentación

Proyectó: juan Carlos salas Florez



4-10-19

DIAN

1837

El emprendimiento es de todos | Minhacienda

Oficio No. 148235402

Cartagena de Indias D. T. y C. 2 de octubre del 2019

Doctora
IRMA LUZ MARIN CABARCAS
Jefe División de Gestión Jurídica (A)
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Presente

Referencia: Recurso de Reconsideración

De manera atenta me permito remitir del Recurso de Reposición que detallaremos a continuación:

- RESOLUCION 1711 del 28/08/2019 con Radicado N° 003E2019044606 del 26/09/2019

Se anota que el Acto Administrativo mencionado fue remitido a la División de Gestión de Jurídica con planilla No. 1861 del 26/09/2019 debidamente notificado.

- RESOLUCION 1711 del 28/08/2019 con Radicado N° 000E2019033405 del 26/09/2019

Se anota que el Acto Administrativo mencionado fue remitido a la División de Gestión de Jurídica con planilla No. 1861 del 26/09/2019 debidamente notificado.

Atentamente,

CLARA CARDENAS GENEY
Jefe GIT Documentación

Proyectó: juan Carlos salas Florez



KATHY P
9-10-19

DIAN

El emprendimiento es de todos | Minhacienda

Doctor (a)
**CLARA ELENA CARDENAS GENEY**
Jefe GIT Documentación
Dirección Seccional De Aduanas De Cartagena
Manga 3a. Avenida Calle 28 No. 25-76
CARTAGENA - BOLÍVAR

26/09/2019

#1142
27 SEP 2019

13 Folios

01 OCT. 2019

**maría eugenia rodríguez acosta**
**abogada**

01 OCT. 2019

Bogotá, 26 de Septiembre de 2019

DIAN No. Radicado 003E2019044606
Fecha 2019-09-26 11:16:54 AM
Remitente MARIA EUGENIA RODRIGUEZ ACOSTA
Destinatario 48- DIV GES JURIDICA
Folios 13 Anexos 0

Señor
Jefe División Gestión Jurídica
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Ciudad

**REFERENCIA:** Recurso de Reconsideración contra la RESOLUCIÓN SANCIÓN POR INFRACCIÓN ADMINISTRATIVA ADUANERA DE LOS DECLARANTES EN EL RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN No. 001711 DE 28 DE AGOSTO DE 2019, proferida por el Jefe de la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena. **Póliza** de disposiciones legales 2072191 expedida por Liberty Seguros S.A. **Expediente** CU 2017 2018 00069 **INVESTIGADO:** IDEPLAS S.A.

**MARIA EUGENIA RODRIGUEZ ACOSTA**, mayor de edad, domiciliada y residente en la ciudad de Bogotá, identificada con cedula de ciudadanía Número 41.575.344 expedida en la ciudad de Bogotá, abogada con Tarjeta Profesional Número 27.553 del Consejo Superior de la Judicatura, obrando de conformidad con el poder que anexo al presente escrito, conferido por la Doctora **MARIA JULIANA ORTIZ AMAYA**, mayor de edad, domiciliada y residente en Bogotá D.C., identificada con la cédula de ciudadanía No. 51.977.43537.549.452 de Bucaramanga, obrando en este acto como Representante Legal para asuntos Judiciales de **LIBERTY SEGUROS S.A.,** sociedad legalmente constituida, con domicilio principal en la ciudad de Bogotá D.C., comedidamente acudo a su Despacho, con el fin de que previa consideración de los argumentos que paso a exponer, sea ordenado el archivo definitivo del expediente de la referencia en favor de mi mandante LIBERTY SEGUROS S.A., previo la REVOCATORIA DEL ACTO IMPUGNADO en su Artículo Tercero DEBIDO A LA INOPERANCIA DEL CONTRATO DE SEGURO.

## I. PROCEDENCIA DEL RECURSO

De conformidad con el artículo **515** del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 509 del Decreto 1232 de 2001 que a la letra dice:

> **ARTÍCULO 50.** Modificase el artículo **515** del Decreto 2685 de 1999, el cual quedará así:

"Artículo 515. Recurso de Reconsideración. Contra el acto administrativo que decida de fondo procede el Recurso de Reconsideración, el cual deberá interponerse dentro de los quince (15) días siguientes a su notificación. El término para resolver el Recurso de Reconsideración será de tres (3) meses contados a partir de la fecha de su interposición.

**PARÁGRAFO.** El término para resolver el Recurso de Reconsideración se suspenderá por el término que dure el período probatorio cuando a ello hubiere lugar".

Así mismo tenemos que, el recurso de reconsideración es obligatorio para los efectos de agotamiento de la vía gubernativa, pues se considera como un recurso de apelación, porque no es resuelto por el mismo funcionario que expide el acto administrativo y que habilita, en caso de ser desfavorable, para impetrar ante la instancia Jurisdiccional la nulidad del acto recurrido.

Este recurso se interpone con el fin que **el Jefe División de Gestión de Recursos Jurídicos, de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena**, **revoque** en su totalidad EL ARTICULO TERCERO de la RESOLUCIÓN SANCIÓN POR INFRACCIÓN ADMINISTRATIVA ADUANERA DE LOS DECLARANTES EN EL RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN No. 001711 de 28 de Agosto de 2019, proferida por el Jefe de la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, y como consecuencia, se abstenga de hacer efectivo el cobro de la garantía.

El acto administrativo recurrido, contiene una decisión de fondo, a saber:

***ORDENAR*** *"hacer efectiva la Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 2072191 con fecha de vigencia desde el 06/07/2012 hasta el 16/07/2017, expedida por LIBERTY SEGUROS S.A., con NIT 860.039.988-0 que garantiza la finalización de la importación temporal a largo plazo. Declaración de importación con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Aceptación No.482012000286959 del 05/07/2012 y Levante No. 482012000227601 del 11/07/2012,* ***por valor de DOSCIENTOS SESENTA Y SEIS MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL PESOS M/ CTE ($266.837.000),*** *correspondientes a un MIL PESOS M/CTE ($1.000) por concepto de tributos aduaneros de la cuota No. 2; OCHO MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y SEIS MIL PESOS M/CTE ($8.536.000), por concepto de la sanción equivalente al cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la*

*fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida (CUOTAS N0. 2 y 6); mas el pago de DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS MIL PESOS M/CTE ($258.300.000), por concepto de la sanción equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía, más los intereses moratorios que trata el artículo 627 del Decreto 390 de 2016".*

## II.-HECHOS

1. La Sociedad IDEPLAS S.A., presento la declaración de importación temporal a Largo Plazo distinguida con autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Aceptación No.482012000286959 del 05/07/2012 y Levante No. 482012000227601 del **11/07/2012.**
2. Mediante correo electrónico de 25 de Febrero de 2019, IDEPLAS S.A., remite los anexos correspondientes a la declaración con la cual finaliza el régimen, acta de inspección manual y soporte de pago de las cuotas
3. Los cargos imputados por la Administración consisten básicamente en " *NO terminar la modalidad de Importación Temporal a Largo Plazo para reexportar en el mismo estado, antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros*"
4. Como requisito de la modalidad se constituyó una Póliza Única de Cumplimiento de Disposiciones Legales numero 2072191 sin anexos modificatorios, vigencia que va desde el 2012-07-06 hasta 2017-07-16, con un valor asegurado de $1.009.918.000
5. Fue expedido Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13 de Junio de 2019 expedido por la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, el cual le fue notificado a mi mandante LIBERTY SEGUROS S.A., MEDIANTE PUBLICACION EN LA PAGINA WEB DE LA DIAN el día 30 de Julio de 2019, tal y como consta según el acto Administrativo impugnado en el folio 87 del expediente sancionatorio.

Tal decisión debe ser revocada, con fundamento en los siguientes argumentos de derecho:

## III. MOTIVOS DE LA CENSURA

### 1.-INOPERANCIA DEL CONTRATO DE SEGURO POR PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DIRECTA EJERCIDA POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

1. La RESOLUCIÓN SANCIÓN POR INFRACCIÓN ADMINISTRATIVA ADUANERA DE LOS DECLARANTES EN EL RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN No. 001711 DE 28 DE AGOSTO DE 2019, proferida por el Jefe de la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, debe revocarse ya que en la actuación que con ella se culminó no se tuvo en cuenta lo establecido en el Articulo 1081 del Código de Comercio relacionado con la Prescripción de las acciones.

2. El Código de Comercio en su artículo 1081 señala textualmente:

   "La prescripción de las acciones que se derivan del contrato de seguro o de las disposiciones que lo rigen podrá ser ordinaria o extraordinaria.

   ***La prescripción ordinaria será de dos años y empezará a correr desde el momento en que el interesado haya tenido o debido tener conocimiento del hecho que da la base a la acción..."*** (Negrilla y subrayado nuestro)

3. Así pues, el siniestro que ocasiona la solicitud de efectividad de la garantía debió presentarse dentro de las vigencias comprendidas entre el 2012-07-06 hasta 2017-07-16, que corresponden a los términos durante los cuales la Compañía Liberty Seguros S.A., asumió los riesgos garantizados, y es a partir de ese momento que empezarían a contarse los términos de prescripción ordinaria de las acciones derivadas del contrato de seguro, por cuanto el término de expiración de la vigencia (16 de Julio de 2017), es la fecha en que la entidad asegurada tuvo o debió tener conocimiento del hecho que da base a la acción; y es precisamente durante esos dos años siguientes al vencimiento, que se debió constituir el siniestro de acuerdo con las normas contenidas en el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo (Artículo 68, Num. 5).

4. Las normas aduaneras no regularon el plazo dentro del cual las autoridades competentes debían declarar el incumplimiento de cualquier obligación inherente al régimen de importación temporal y ordenar la efectividad de la garantía, puesto que el plazo para declarar el incumplimiento de cualquier tipo de garantías de cumplimiento está regulado en el Código de Comercio, concretamente, en el artículo 1081 C. Co., que establece el término de prescripción para las obligaciones derivadas del contrato de seguro.

5. Para nuestro análisis de las circunstancias relacionadas con la expedición de este acto administrativo, para la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, ***el término para ejercer las acciones derivadas del contrato de seguro venció el día 16 de Julio de 2019***, sin que a esa fecha el Asegurado o Beneficiario del seguro hubiese formalizado la reclamación que buscaba la indemnización por el siniestro ocurrido.

6. El Consejo de Estado mediante sentencia del 20 de agosto de 1998, retornando lo indicado a su vez en sentencia del 14 de diciembre de 1992, M.P. Dr. Yesid Rojas Serrano, **hace referencia nuevamente al momento en el cual debe expedirse el acto administrativo que declare el incumplimiento de la obligación asegurada mediante seguro de cumplimiento manifestando lo siguiente:**

*"[...] Es preciso dentro de una elemental lógica, que el beneficiario del seguro, en este caso la Administración, ante el conocimiento del siniestro, no solamente a partir de la fecha en que tuvo conocimiento de dicho incumplimiento, como lo previenen las condiciones generales estipuladas en el cuerpo de las pólizas, sino que debe dictar la resolución administrativa que declare su ocurrencia dentro de su vigencia, que sería lo más lógico e indicado o, si no,* ***dentro de los dos años subsiguientes a la fecha en que tuvo conocimiento, o razonablemente pudo tenerlo, de la existencia del riesgo asegurado, para evitar la extinción del derecho por el fenómeno de la prescripción,*** *tal y como se encuentra consagrado en el artículo 1081 del Código de Comercio* ***[...]".***

**7.** De conformidad con la jurisprudencia anteriormente transcrita se evidencia que el Consejo de Estado ha establecido mediante

interpretación que el acto administrativo mediante el cual se declara el incumplimiento de una obligación garantizada a través de seguro de cumplimiento, **debe expedirse dentro de la vigencia de la póliza o dentro de los dos años siguientes a la fecha en que la administración tuvo conocimiento o razonablemente pudo tenerlo de la existencia del riesgo asegurado;** lo anterior con el fin de evitar que proceda la prescripción ordinaria de que trata el artículo 1081 del Código de Comercio.

8. Retornando al análisis del acto Administrativo No. 001711 DE 28 DE AGOSTO DE 2019 "RESOLUCIÓN SANCIÓN POR INFRACCIÓN ADMINISTRATIVA ADUANERA DE LOS DECLARANTES EN EL RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN", proferida por el Jefe de la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, fue expedida con posterioridad al vencimiento de los dos años siguientes a la fecha en que la administración tuvo conocimiento **o razonablemente pudo tenerlo de la existencia del riesgo asegurado( 28 de Agosto de 2019).** Ni siquiera el Requerimiento Especial Aduanero fue expedido dentro del plazo establecido, (términos que no pueden ser modificados por las partes), pues **venció el 16 de Julio de 2019 y el mismo fue notificado a mi mandante el 30 de Julio de 2019 publicación en la página WEB de la DIAN.**

9. Lo anterior significa que se encuentra incurso en la PRESCRIPCION ORDINARIA de que trata el artículo 1081 del Código de Comercio, lo cual permite claramente acceder a mi respetuoso pedimento de revocar el Artículo TERCERO DEL ACTO administrativo materia de impugnación.

## IV. PRINCIPIOS ORIENTADORES

Las actuaciones administrativas en materia aduanera deben estar orientadas además de los principios establecidos en el artículo 3 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo por los siguientes principios:

- Principio de Justicia (Art.2 Decreto 2685 del 1999)

"(...)

a). Principio de eficiencia. Los funcionarios encargados de realizar las operaciones aduaneras deberán tener en cuenta que en el desarrollo de ellas debe siempre prevalecer el servicio ágil y oportuno al usuario aduanero, para facilitar y dinamizar el comercio exterior; y,

b. Principio de Justicia: los funcionarios aduaneros con atribuciones y deberes que cumplir en relación con las facultades de fiscalización y control deberán tener siempre por norma en el ejercicio de sus actividades, que son servidores públicos, que la aplicación de las disposiciones aduaneras deberá estar presidida por un relevante espíritu de justicia y que el estado no aspira a que al usuario aduanero se le exija más que aquello que la misma ley pretende."

## V. PETICION PRINCIPAL

Por las razones anteriores respetuosamente solicito la **REVOCATORIA** en su ARTICULO TERCERO de La Resolución No. 001711 DE 28 DE AGOSTO DE 2019 "RESOLUCIÓN SANCIÓN POR INFRACCIÓN ADMINISTRATIVA ADUANERA DE LOS DECLARANTES EN EL RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN", proferida por el Jefe de la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en las funciones que le competen dentro de un Estado Social de Derecho por ser violatoria de la Constitución y la ley.

## DOMICILIOS Y NOTIFICACIONES

La suscrita apoderada, recibe citaciones y notificaciones en mi oficina ubicada en la Transversal 6 No. 27-10. Of. 204 de la ciudad de Bogotá D.C.,

Atentamente,

**MARIA EUGENIA RODRIGUEZ ACOSTA**
**C. C. No. 41. 575.344 de Bogotá.**
**T. P. No. 27.553 C. S. J.**

Señores
División Gestión Jurídica
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Ciudad.

**Asunto:** Expediente CU 2017 2018 00069 – Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 2072191 expedida por Liberty Seguros S.A. Importador y AFIANZADO: IDEPLAS S.A. Recurso Reconsideración Resolución Sanción 001711 de 28 de Agosto de 2019

**MARIA JULIANA ORTIZ AMAYA**, mayor de edad, domiciliada y residente en Bogotá D.C., identificada como aparece al pie de mi correspondiente firma, obrando en este acto como Representante Legal para Asuntos Judiciales de **LIBERTY SEGUROS S.A.**, sociedad legalmente constituida, con domicilio principal en la ciudad de Bogotá D.C., tal como lo acredito con el certificado de existencia y representación legal expedido por la Superintendencia Financiera de Colombia, cuya fotocopia anexo, a usted comedidamente me dirijo para manifestarle que por medio del presente escrito otorgo poder especial amplio y suficiente a la Doctora **MARIA EUGENIA RODRIGUEZ ACOSTA**, domiciliada en Bogotá, identificada con cédula de ciudadanía No. 41.575.344 de Bogotá, abogado en ejercicio, con Tarjeta Profesional No.27.553 del C. S. de J. para que represente los intereses de **LIBERTY SEGUROS S.A**. en el procedimiento administrativo de la referencia.

El apoderado queda facultado para notificarse, interponer los recursos de ley que sean procedentes, solicitar pruebas, y en general para recibir, desistir, sustituir y reasumir el presente mandato, solicitar copias de la actuación surtida y toda la documentación que obre en el expediente y demás facultades que se requieran para el cabal cumplimiento del poder conferido de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 70 del C. de Procedimiento Civil.

Atentamente,

**MARIA JULIANA ORTIZ AMAYA**
**C. de C. 37.549.452 de Bucaramanga**
**Representante para asuntos Judiciales**

Acepto,

**MARIA EUGENIA RODRIGUEZ ACOSTA**
**C. de C. No. 41.575.344 de Bogotá**
**T.P. No. 27.553 del C. S. de J.**

La validez de este documento puede verificarse en la página www.superfinanciera.gov.co con el número de PIN



**Certificado Generado con el Pin No: 6692996281626895**

Generado el 15 de septiembre de 2019 a las 19:21:50

**ESTE CERTIFICADO REFLEJA LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA ENTIDAD HASTA LA FECHA Y HORA DE SU EXPEDICIÓN**

## EL SECRETARIO GENERAL AD-HOC

En ejercicio de las facultades y, en especial, de la prevista en el numeral 10 del artículo 11.2.1.4.59 del Decreto 1848 del 15 de noviembre del 2016, en concordancia con el artículo 1° de la Resolución 1706 del 06 de septiembre de 2010, emanada de la Superintendencia Financiera de Colombia.

## CERTIFICA

**RAZÓN SOCIAL: LIBERTY SEGUROS S.A., pudiendo utilizar comercialmente los nombres LIBERTY SEGUROS o LIBERTY**

**NATURALEZA JURÍDICA:** Sociedad Comercial Anónima De Carácter Privado. Entidad sometida al control y vigilancia por parte de la Superintendencia Financiera de Colombia.

**CONSTITUCIÓN Y REFORMAS:** Escritura Pública No 8349 del 26 de noviembre de 1973 de la Notaría 3 de BOGOTÁ D.C. (COLOMBIA). Bajo la denominación SKANDIA SEGUROS DE COLOMBIA S.A.

Escritura Pública No 895 del 04 de marzo de 1993 de la Notaría 35 de BOGOTÁ D.C. (COLOMBIA). Cambió su denominación por SKANDIA COMPAÑÍA DE SEGUROS GENERALES S.A.

Escritura Pública No 3343 del 23 de junio de 1998 de la Notaría 18 de BOGOTÁ D.C. (COLOMBIA). Cambió su denominación por LIBERTY SEGUROS S.A.

Escritura Pública No 339 del 25 de enero de 1999 de la Notaría 6 de BOGOTÁ D.C. (COLOMBIA). Se protocolizó el acuerdo de fusión, mediante el cual LIBERTY SEGUROS S.A. absorbe a LATINOAMERICANA DE SEGUROS S.A. (antes SEGUROS DEL COMERCIO S.A.), quedando esta última disuelta sin liquidarse.

Escritura Pública No 0986 del 12 de marzo de 2001 de la Notaría 18 de BOGOTÁ D.C. (COLOMBIA). Se protocoliza el acuerdo de fusión por absorción de la COMPAÑÍA DE SEGUROS COLMENA S.A., por parte de LIBERTY SEGUROS S.A. (Resolución 373 del 5 de marzo del 2001 de la Superintendencia Bancaria) En consecuencia, la primera se disuelve sin liquidarse.

Resolución S.B. No 1104 del 26 de septiembre de 2002 La Superintendencia Bancaria aprueba a ABN AMRO SEGUROS (COLOMBIA) la cesión de la totalidad de la cartera de seguros y de algunos activos, pasivos y contratos a favor de LIBERTY SEGUROS S.A.

Escritura Pública No 2173 del 12 de mayo de 2003 de la Notaría 18 de BOGOTÁ D.C. (COLOMBIA). El domicilio principal de la sociedad es la ciudad de Santa Fé de Bogotá, Distrito Capital, Departamento de Cundinamarca, República de Colombia, pudiendo establecer sucursales o agencias dentro o fuera del territorio nacional

Escritura Pública No 1027 del 11 de mayo de 2010 de la Notaría 43 de BOGOTÁ D.C. (COLOMBIA). cambio su denominación por LIBERTY SEGUROS S.A. pudiendo autilizar comercialmente los nombres LIBERTY SEGUROS o LIBERTY

**AUTORIZACIÓN DE FUNCIONAMIENTO:** Resolución S.B. 3568 del 06 de diciembre de 1974

**REPRESENTACIÓN LEGAL:** La representación legal de la Sociedad estará a cargo de un Presidente, de sus suplentes, de uno o más Representantes Legales para Asuntos Judiciales, un Representante Legal para Asuntos Tributarios y un Representante Legal para Asuntos de Productos de Seguro. Tanto el Presidente, como sus suplentes, así como los Representantes Legales para Asuntos Judiciales, el Representante Legal para Asuntos Tributarios y el Representante Legal para asuntos de Producto de Seguro, podrán ser Miembros de la Junta Directiva y ser reelegidos indefinidamente. El manejo y la administración de la Sociedad estarán a

CERTIFICADO VÁLIDO EMITIDO POR SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

cargo de un Presidente. El Presidente de la compañía podrá tener, si la junta directiva lo considera necesario, hasta tres suplentes, quienes lo reemplazarán en el caso de faltas temporales, accidentales o absolutas. Para todos los efectos legales se entenderá que la Representación Legal de la Compañía es múltiple y que ella será ejercida indistintamente por el Presidente, por sus Suplentes, por los Representante Legal para Asuntos Judiciales o por el Representante Legal para Asuntos Tributarios y Cambiarios y el Representante Legal para Asuntos relacionados con Productos de Seguro, cada uno de conformidad con sus atribuciones. FUNCIONES DEL PRESIDENTE DE LA COMPAÑÍA: El Presidente tendrá todas las facultades y obligaciones propias de la naturaleza de su cargo, y en especial las siguientes: A) Ser Representante Legal de la Sociedad ante los Accionistas, ante terceros y ante toda clase de autoridades del orden administrativo y judicial. B) Ejecutar u ordenar todos los Actos y operaciones correspondientes al objeto social, de conformidad con lo previsto en las leyes, en estos Estatutos y en las decisiones de la Junta Directiva. C) Presentar a la Asamblea General de Accionistas, conjuntamente con la Junta Directiva, los estados financieros de fin de ejercicio, junto con un Informe escrito sobre la situación de la Sociedad, y un Proyecto de Distribución de Utilidades. D) Tomar todas las medidas que reclame la conservación y seguridad de los bienes sociales, vigilar la actividad de los empleados de la Sociedad e impartirles las órdenes e instrucciones que exija el normal desarrollo de la empresa social. E) Convocar la Asamblea General a reuniones ordinarias y extraordinarias cuando lo juzgue necesario o conveniente. F) Convocar a la Junta Directiva a las reuniones ordinarias, con la periodicidad que determinen las normas legales, y a reuniones extraordinarias cuando lo considere necesario o conveniente. G) Presentar a la Junta Directiva, los estados financieros y suministrar todos los balances de prueba e informes que ésta solicite en relación con la Sociedad y sus actividades. H) Cumplir las órdenes e instrucciones que le impartan la Asamblea General y la Junta Directiva. I) Delegar parcialmente sus funciones y constituir los apoderados especiales que requiera el buen giro de las actividades sociales. J) Cumplir o hacer que se cumplan oportunamente todos los requisitos o exigencias legales que se relacionen con la existencia, funcionamiento y actividades de la Sociedad. K) Vender o comprar activos fijos diferentes a inmuebles por cuantía hasta de quinientos mil dólares (USD 500.00), en un solo acto o en una serie de actos u operaciones relacionadas. L) Celebrar contratos cuyo valor no sea superior a quinientos mil dólares (USD 500.000) por acto o contrato anual. Esta atribución no se refiere a contratos de adquisición o venta de inmuebles. M) Realizar inversiones de dinero en préstamos a empleados de la Sociedad, que no se encuentren regulados en la Circular de Beneficios y el Manual de Préstamos para Ejecutivos. N) Adquirir o enajenar documentos negociables dentro del mercado institucional de valores que no exceda de diez millones de dólares (USD 10.000.000) en un solo acto o en una serie de actos u operaciones relacionadas. Ñ) Nombrar y remover los empleados de la Compañía. O) Aprobar la creación o supresión de ramos de seguro. FUNCIONES DEL REPRESENTANTE LEGAL PARA ASUNTOS JUDICIALES: Los Representantes Legales para asuntos judiciales, de manera separada, tendrán las siguientes funciones: a) Ser Representantes Legales de la sociedad ante las autoridades de la Rama Judicial del Poder Público o, ante autoridades de la Rama Ejecutiva del Poder Público en cualquiera de los órdenes en que se divide territorialmente la república de Colombia y a las cuales les hayan sido asignadas, delegadas o transferidas por disposición normativa, funciones judiciales o funciones que en algún momento eran competencia de funcionarios de la Rama Judicial del Poder Público o ante cualquiera de las ramas del poder público. b) Asesorar al Presidente para la designación de los apoderados especiales que representen a la sociedad ante las autoridades mencionadas para los fines y objeto del literal anterior. c) Todas aquellas que el Presidente le delegue. d) Otorgar poderes para promover o instaurar demandas, contestar demandas, llamamientos en garantía, incidentes, recursos para agotar la vía gubernativa, es decir, el Representante Legal para asuntos judiciales está facultado para otorgar todo tipo de poder ante cualquier autoridad competente de cualquiera de las ramas del poder público. Además tendrá la facultad expresa para conciliar en las audiencias de conciliación previstas en el artículo 101 del Código de Procedimiento Civil, en la ley 80 de 1993, en la ley 446 de 1998, en el decreto 1818 de 1998 y en las demás normas que modifiquen, adicionen, complementen o reglamenten la anterior normatividad. e) Firmar cartas de objeciones f) firmar contratos de transacción. REPRESENTANTE LEGAL PARA ASUNTOS TRIBUTARIOS Y CAMBIARIOS. El Representante Legal para asuntos tributarios tendrá las siguientes funciones: a) Representar a la sociedad, ante terceros y ante toda clase de autoridades, en todos los asuntos de naturaleza tributaria y cambiaria. b) Suscribir y presentar ante todas las autoridades administrativas o judiciales, todos los documentos, formularios y declaraciones necesarias para el cumplimiento de las obligaciones de la sociedad en asuntos tributarios y cambiarios. c) Adelantar todas las gestiones necesarias para representar a la sociedad en asuntos tributarios y cambiarios, d) Responder los requerimientos de las autoridades de impuestos.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

**Certificado Generado con el Pin No: 6692996281626895**

Generado el 15 de septiembre de 2019 a las 19:21:50

**ESTE CERTIFICADO REFLEJA LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA ENTIDAD HASTA LA FECHA Y HORA DE SU EXPEDICIÓN**

REPRESENTANTE LEGAL PARA ASUNTOS DE PRODUCTOS DE SEGURO. El Representante legal para asuntos de Productos de Seguro, tendrá las siguientes funciones: A) Firmar sin ninguna limitación de cuantía cualquier clase de pólizas de seguro cuyos asegurados o beneficiarios sean entidades estatales, de los órdenes nacional, departamental, distrital o municipal, establecimientos públicos descentralizados, superintendencias con y sin personería jurídica, Contraloría General de la República, Procuraduría General de la Nación, Congreso de la República (Senado o Cámara de Representantes, instituciones descentralizadas, departamentos administrativos, unidades administrativas especiales y, en general, los organismos o dependencias del Estado a los que la ley otorgue capacidad para celebrar contratos, así como las demás entidades estatales a que se refieren el artículo 2 de la ley 80 de 1993, la ley 1150 de 2007, el decreto reglamentario 2474 de 2008, y demás normas que lo modifiquen, aclaren o complementen. B) Firmar sin ninguna limitación en la cuantía cualquier clase de pólizas de seguro, cuyos asegurados o beneficiarios sean entidades de carácter privado o cualquier tipo de entidades establecidas conforme a la ley y, pólizas judiciales expedidas ante las autoridades judiciales o administrativas competentes. C) Firmar sin ninguna limitación los coaseguros cedidos o aceptados por Liberty Seguros S.A. D) Suscribir contratos relacionados con las pólizas de seguros E) Suscribir, las propuestas, ofertas e invitaciones a cotizar para licitaciones públicas o invitaciones para contratación de Seguros de entidades estatales u oficiales de cualquier orden ya sea Nacional, Departamental, Distrital o Municipal, Sociedades de Economía mixta, Institutos Descentralizados, Empresas Industriales y Comerciales del Estado y Superintendencias, como también las propuestas y ofertas de licitaciones de sociedades o personas de carácter privado, lo mismo que toda la documentación conexa y complementaria a que haya lugar, incluyendo las pólizas de seguros. Las propuestas en las citadas licitaciones, o invitaciones para cotizar pueden ser presentándose la Liberty Seguros S.A como única aseguradora o en consorcio o en unión temporal o en coaseguro. (Escritura Pública 0292 del 31 de marzo de 2017, Notaria 28 de Bogotá D.C.)

Que figuran posesionados y en consecuencia, ejercen la representación legal de la entidad, las siguientes personas:

| NOMBRE | IDENTIFICACIÓN | CARGO |
|---|---|---|
| Luiz Francisco Minarelli Campos<br>Fecha de inicio del cargo: 06/10/2016 | CE - 627924 | Presidente |
| Carolina Hoyos Callejas<br>Fecha de inicio del cargo: 18/10/2018 | CC - 39179910 | Suplente del Presidente |
| Marco Alejandro Arenas Prada<br>Fecha de inicio del cargo: 18/10/2018 | CC - 93236799 | Suplente del Presidente |
| Sebastián Nicholls Delgado<br>Fecha de inicio del cargo: 30/08/2018 | CC - 1019006270 | Suplente del Presidente |
| Mauricio Colmenares De Las Casas<br>Fecha de inicio del cargo: 01/11/2018 | CC - 79786950 | Representante Legal para Asuntos Judiciales |
| Katy Lisset Mejía Guzman<br>Fecha de inicio del cargo: 22/05/2019 | CC - 43611733 | Representante Legal para Asuntos Judiciales |
| Christian Germán Espinosa López<br>Fecha de inicio del cargo: 08/03/2019 | CC - 14623862 | Representante Legal para Asuntos Judiciales |
| Katherine Yohana Triana Estrada<br>Fecha de inicio del cargo: 14/08/2018 | CC - 25999065 | Representante Legal para Asuntos Judiciales |
| María Juliana Ortíz Amaya<br>Fecha de inicio del cargo: 30/06/2017 | CC - 37549452 | Representante Legal para Asuntos Judiciales |

CERTIFICADO EXPEDIDO POR LA SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

La validez de este documento puede verificarse en la página www.superfinanciera.gov.co con el número de PIN

216

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

**Certificado Generado con el Pin No: 6692996281626895**

Generado el 15 de septiembre de 2019 a las 19:21:50

**ESTE CERTIFICADO REFLEJA LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA ENTIDAD HASTA LA FECHA Y HORA DE SU EXPEDICIÓN**

| NOMBRE | IDENTIFICACIÓN | CARGO |
|---|---|---|
| Carolina Hoyos Callejas<br>Fecha de inicio del cargo: 19/10/2017 | CC - 39179910 | Representante Legal para Asuntos de Producto de Seguro (Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 164 del Código de Comercio, con información radicada con el número 2018142253-002 del día 26 de octubre de 2018, la entidad informa que con documento del 24 de agosto de 2018 renunció al cargo de Representante Legal para Asuntos de Producto de Seguro fue aceptada por la Junta Directiva en acta 342 del 24 de agosto de 2018. Lo anterior de conformidad con los efectos establecidos por la Sentencia C-621 de julio 29 de 2003 de la Constitucional). |

CERTIFICADO EXPEDIDO POR LA SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

**RAMOS:** Resolución S.B. No 5148 del 31 de diciembre de 1991 Agrícola (reaseguro), automóviles, aviación, corriente débil, cumplimiento, incendio, lucro cesante, manejo, montaje y rotura de Maquinaria, multiriesgo familiar, navegación, responsabilidad civil, riesgos de minas y petróleos, semovientes, sustracción, terremoto, todo riesgo para contratistas, transportes y vidrios. (con Circular Externa 008 del 21 de abril de 2015 el ramo Agrícola se incorpora en el ramo de Seguro Agropecuario, se elimina el ramo de seguro de semoviente y pasa a formar parte del ramo de seguro Agropecuario, Así las cosas, el ramo de seguro Agropecuario estará conformado por los ramos Agrícola, semovientes, así como otros relacionados con recursos naturales, vegetales y animales)

A raíz de la fusión de la COMPAÑIA DE SEGUROS COLMENA S.A. los siguientes ramos de seguros fueron tomados por LIBERTY SEGUROS S.A. compañía absorbente: Resolución 5148 del 31 de diciembre de 1991: agrícola, automóviles, aviación, corriente débil, crédito comercial (con restricciones de acuerdo a la resolución 24 de 1990 de la junta monetaria), cumplimiento, estabilidad y calidad de la vivienda nueva, incendio, lucro cesante, manejo, montaje y rotura de maquinaria, multiriesgo comercial, multiriesgo familiar, multiriesgo industrial, navegación, responsabilidad civil, riesgos de minas y petróleos, seguro obligatorio de accidentes de tránsito, sustracción, terremoto, todo riesgo para contratistas, transportes, vidrios, accidentes personales, colectivo de vida, educativo, exequias, salud y vida grupo.
Resolución 0826 del 30 de junio de 2016 resuelve el recurso de reposición en contra de la Resolución No. 0456 del 16 de abril de 2015: Resolviendo revocar la resolución No. 0456 "Por la cual revoca la autorización concedida a Liberty Seguros S.A. para operar el ramo de seguro de semovientes"

Resolución S.B. No 691 del 14 de julio de 1997 accidentes personales, vida grupo, salud.

Resolución S.B. No 1334 del 16 de diciembre de 1997 seguro obligatorio de accidentes de tránsito

Resolución S.B. No 1217 del 24 de octubre de 2002 enfermedades de alto costo

Circular Externa No 052 del 20 de diciembre de 2002 a) El ramo de multiriesgo comercial se debe explotar según el ramo al cual corresponda cada amparo. b) El ramo de acuicultura se debe explotar bajo el ramo de Semovientes. c) Se elimina el ramo denominado SECAL "Seguro de estabilidad y calidad de la vivienda nueva y usada".

Resolución S.F.C. No 0725 del 22 de mayo de 2007 ramo de Seguro de Desempleo

Resolución S.F.C. No 1711 del 26 de agosto de 2010 Revoca la autorización concedida a Liberty Seguros S.A.



12

**Certificado Generado con el Pin No: 66929962816268895**

Generado el 15 de septiembre de 2019 a las 19:21:50

**ESTE CERTIFICADO REFLEJA LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA ENTIDAD HASTA LA FECHA Y HORA DE SU EXPEDICIÓN**

para operar el ramo de seguro educativo.

Resolución S.F.C. No 0240 del 08 de febrero de 2013 Revocar la autorización concedida a LIBERTY SEGUROS S.A. para operar el ramo de Aviación

**MARÍA CATALINA E. C. CRUZ GARCÍA**
**SECRETARIO GENERAL AD-HOC**

"De conformidad con el artículo 12 del Decreto 2150 de 1995, la firma mecánica que aparece en este texto tiene plena validez para todos los efectos legales."

CERTIFICADO VÁLIDO EMITIDO POR LA SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

53

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados

01 OCT. 2019

DIAN No. Radicado 000E2019033405
Fecha 2019-09-26 10:23:35 AM
Remitente IDEPLAS SAS
Destinatario 48-DESPACHO
Folios 21 Anexos 0

Bogotá, 23 de septiembre de 2019

SEÑORES
**DIVISIÓN DE GESTIÓN JURÍDICA DE LA**
**DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA**
**CARTAGENA**

***Asunto:*** ***Recurso de Reconsideración contra la Resolución No 001711 del 28 de agosto de 2019, proferida por la División de Gestión de liquidación aduanera Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena por la cual se impone una sanción.***

***Referencia:*** **IDEPLAS S.A.S – *N.I.T. 800.205.946-5***
*Expediente CU-2017-2018-00069*

**Saidi Catalina Ortega Osorio,** mayor de edad, identificado con la Cédula de Ciudadania No. 1.010.219.919 abogado(a) en ejercicio, portador(a) de la Tarjeta Profesional No. 307.230 del Consejo Superior de la Judicatura, obrando en condición de apoderada especial de la sociedad **IDEPLAS S.A.S.** (en adelante "IDEPLAS") identificada con N.I.T. 800.205.946-5, calidad acreditada con el poder que se adjunta al presente recurso, por medio del presente memorial me permito interponer un recurso de reconsideración en contra de la Resolución No. 001711 proferida por la División de Gestión de Liquidación aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, el 28 de agosto de 2019.

**1. OPORTUNIDAD**

Considerando que la Resolución No. 001711 fue notificada el pasado 06 de septiembre de 2019, el plazo de quince (15) días hábiles consagrado en el Estatuto Aduanero para interponer el recurso de reconsideración vence el 27 de septiembre de 2019. En consecuencia, este recurso de reconsideración se interpone dentro de la oportunidad legal establecida para el efecto.

**2. FACULTADES PARA REPRESENTAR AL IMPORTADOR**

Mediante poder especial cuyo original se anexa al presente recurso, la Representante Legal de IDEPLAS me otorgó facultades para representar a la mencionada sociedad importadora en este procedimiento, incluyendo, entre otras, las facultades para presentar este recurso de reconsideración.

**3. ARGUMENTOS SUSTANCIALES O SUSTENTO DEL RECURSO DE RECONSIDERACIÓN**

En primer lugar, las normas aplicables al asunto son aquellas vigentes al momento de los hechos, que básicamente son el Decreto 2685 de 1999 o Estatutos Aduanero (EA) y el Decreto 390 de 2016 modificado por el Decreto 349 de 2018, razón por la cual los argumentos que se presentan a continuación, tienen como fundamento las referidas normas que se encontraban vigentes al momento de la ocurrencia de los hechos.

REPÚBLICA DE COLOMBIA
JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

Los siguientes son los argumentos sustanciales de la sociedad importadora:

**3.1.** ***Sobre la definición del concepto de importación Temporal.***

En los términos del Decreto 2685 de 1999 (Estatuto Aduanero o EA) la definición temporal se define de la siguiente manera:

> ***"ARTICULO 142. IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA REEXPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO. Es la importación al territorio aduanero nacional, con suspensión de tributos aduaneros, de determinadas mercancías destinadas a la reexportación en un plazo señalado, sin haber experimentado modificación alguna, con excepción de la depreciación normal originada en el uso que de ellas se haga, y con base en la cual su disposición quedará restringida.***
>
> ***No podrán importarse bajo esta modalidad mercancías fungibles, ni aquellas que no puedan ser plenamente identificadas.***
>
> ***<Inciso adicionado por el artículo 18 del Decreto 2557 de 2007> Se exceptúan de lo dispuesto en el inciso anterior, los equipos, aparatos y materiales, necesarios para la producción y realización cinematográfica, así como los accesorios fungibles de que trata el artículo 51 del Decreto 358 de 2000 o de las normas que lo modifiquen o adicionen, cuando cuenten con la autorización del Ministerio de Cultura.***

Esa misma modalidad de importación se divide en 2 clases, por una parte de la de corto plazo y la de largo plazo, sobre la cual se hará especial énfasis, que se define así en el mismo EA y que nos ocupa en este caso:

> ***ARTICULO 143. CLASES DE IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA REEXPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO. Las importaciones temporales para reexportación en el mismo estado podrán ser:***
> ***a) De corto plazo, (...) o,***
> ***b) De largo plazo, cuando se trate de bienes de capital, sus piezas y accesorios necesarios para su normal funcionamiento, que vengan en el mismo embarque. El plazo máximo de esta importación será de cinco (5) años contados a partir del levante de la mercancía.***
>
> ***La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales determinará, conforme a los parámetros señalados en este artículo, las mercancías que podrán ser objeto de importación temporal de corto o de largo plazo.***
>
> ***PARAGRAFO. En casos especiales, la autoridad aduanera podrá conceder un plazo mayor a los máximos señalados en este artículo, cuando el fin al cual se destine la mercancía importada así lo requiera; de igual manera, podrá permitir la importación temporal a largo plazo de accesorios, partes y repuestos que no vengan en el mismo embarque, para bienes***

***de capital importados temporalmente, siempre y cuando se importen dentro del plazo de importación del bien de capital.***

***En estos eventos, con anterioridad a la presentación de la Declaración de Importación, deberá obtenerse la autorización correspondiente."***

**3.2.** ***Sobre la determinación y liquidación de los tributos aduaneros en la importación a largo plazo.***

Para la importación temporal a largo plazo se deben liquidar los tributos aduaneros correspondientes en cuotas que se determinan en la declaración de importación inicial y las mismas deben pagarse de manera semestral, de acuerdo con el Decreto 2685 de 1999:

> ***"ARTICULO 145. DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN TEMPORAL DE LARGO PLAZO.***
> ***En la Declaración de importación temporal de largo plazo se liquidarán los tributos aduaneros en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica a las tarifas vigentes en la fecha de su presentación y aceptación y se señalará el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional.***
>
> ***Los tributos aduaneros así liquidados se distribuirán en cuotas semestrales iguales por el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional. Las cuotas se pagarán por semestres vencidos, para lo cual se convertirán a pesos colombianos a la tasa de cambio vigente, para efectos aduaneros en el momento de su pago.***
>
> ***ARTICULO 146. PAGO DE LAS CUOTAS CORRESPONDIENTES A LOS TRIBUTOS ADUANEROS. <Artículo modificado por el artículo 5 del Decreto 4136 de 2004> El pago de las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros deberá efectuarse en los términos señalados en este decreto, en los bancos o demás entidades financieras autorizadas para recaudar por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.***
>
> ***Si el pago no se realiza oportunamente, el interesado deberá cancelar la cuota atrasada liquidándose los intereses moratorios de que trata el artículo 543 de este decreto. Los bienes deberán ser utilizados o destinados al fin para el cual fueron importados."*** (Subrayado por fuera de texto).

En este punto queremos destacar que la definición de cuota indicada en las normas transcritas se refiere al valor de los tributos aduaneros, sin que las multas o intereses moratorios, estén incluidos en ese concepto, puesto que las multas y los intereses moratorios son la consecuencia de no haber cumplido con el pago oportuno de las mismas.

**3.3. Sobre la terminación de la importación temporal a largo plazo**

Por otra parte, en relación con la terminación de la importación temporal a largo plazo, el Decreto 2685 de 1999 establece las siguientes opciones:

> ***"ARTICULO 156. TERMINACIÓN DE LA IMPORTACIÓN TEMPORAL.*** *<Artículo modificado por el artículo 2 del Decreto 732 de 2012. Ver entrada en vigencia.>*
> ***La importación temporal se termina con:***
>
> ***a) La reexportación de la mercancía;***
> ***b) La importación ordinaria o con franquicia, si a esta última hubiere lugar;***
> ***c) La modificación de la declaración de importación temporal a importación ordinaria realizada por la Dirección Seccional de Aduanas o de Impuestos y Aduanas competente en los términos previstos en el artículo 150 del presente decreto;***
> ***d) La destrucción de la mercancía por fuerza mayor o caso fortuito demostradas ante la autoridad aduanera o la destrucción por desnaturalización de la mercancía, siempre y cuando esta última se haya realizado en presencia de la autoridad aduanera;***
> ***e) La legalización de la mercancía, cuando a ella hubiere lugar.***
>
> ***PARÁGRAFO 1o. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, mediante resolución de carácter general, establecerá los términos y condiciones para la aceptación o negación de la causal referida a la terminación de la importación temporal por destrucción de la mercancía por fuerza mayor o caso fortuito.***
>
> ***PARÁGRAFO 2o. Para efectos de la aplicación de lo previsto en el literal d) de este artículo, se entiende por desnaturalización de la mercancía el proceso de alterar las propiedades esenciales de una mercancía hasta dejarla en un estado de inservible, de tal forma que no pueda utilizarse para los fines inicialmente previstos."*** (Subrayas nuestras)

En el caso que nos ocupa, la sociedad importadora decidió utilizar la opción de terminar la importación temporal a largo plazo mediante la modificación de la importación a la modalidad ordinaria, de acuerdo con lo establecido en el Decreto 2685 de 1999 que sobre el tema establecía:

> ***ARTICULO 150. MODIFICACIÓN DE LA MODALIDAD.*** *<Artículo modificado por el artículo 8 del Decreto 4136 de 2004.>* ***Cuando en una importación temporal se decida dejar la mercancía en el país el importador deberá, antes del vencimiento del plazo de la importación temporal, modificar la declaración de importación temporal a importación ordinaria o con franquicia y obtener el correspondiente levante o***

*reexportar la mercancía, pagando, cuando fuere del caso, la totalidad de los tributos aduaneros correspondientes a las cuotas insolutas, los intereses pertinentes y la sanción a que haya lugar.*

*Ante el incumplimiento de esta obligación, tratándose de importaciones temporales a corto plazo se aprehenderá la mercancía y, se hará efectiva la garantía en el monto correspondiente a los tributos aduaneros y la sanción de que trata el numeral 1.3 del artículo 482-1 del presente decreto en el procedimiento administrativo previsto para imponer sanciones, a menos que legalice voluntariamente la mercancía con el pago de los tributos aduaneros y la sanción citada, sin que haya lugar al pago de rescate por legalización voluntaria. Aprehendida la mercancía, la legalización dará lugar al pago de los tributos aduaneros más el rescate correspondiente previsto en los incisos 4 y 5 del artículo 231 del presente decreto.*

*En caso de importaciones temporales a largo plazo, se proferirá acto administrativo declarando el incumplimiento y ordenando hacer efectiva la garantía en el monto correspondiente a las cuotas insolutas, más los intereses moratorios y el monto de las sanciones correspondientes previstas en el artículo 482-1 del presente decreto, dentro del proceso administrativo previsto para imponer sanciones. Ejecutoriado el acto administrativo, copia del mismo se remitirá a la jurisdicción de la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas que otorgó el levante a la declaración inicial para que proceda a proferir de oficio la modificación a la Declaración de importación temporal a importación ordinaria, a menos que el importador compruebe que en dicho lapso reexportó la mercancía.*

*La terminación de las importaciones temporales de mercancías en arrendamiento a iniciativa del importador mediante la modificación de la declaración de importación temporal a ordinaria, se surtirá cuando se ejerza la opción de compra. De no hacerlo el importador, la modificación se surtirá de oficio con la copia del acto administrativo ejecutoriado mediante el cual se imponga la sanción por no terminación de la modalidad, el cual será remitido a la jurisdicción de la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas que otorgó el levante a la declaración inicial.*

*Cuando se trate de cambiar la modalidad de importación temporal de corto plazo a ordinaria, los tributos se deberán liquidar con base en las tarifas y tasa vigentes en la fecha de presentación y aceptación de la modificación.*

*Para convertir una importación temporal de corto plazo a una de largo plazo, deberá modificarse en ese aspecto la Declaración de Importación, liquidando los tributos aduaneros que se habrían causado desde la fecha de presentación y aceptación de la Declaración Inicial, siguiendo las normas consagradas para las importaciones temporales de largo plazo y cancelando las cuotas que se encuentren vencidas.*

***PARÁGRAFO 1o. Para la modificación de una importación temporal de bienes de capital a importación ordinaria o con franquicia se presentará como documento soporte de la modificación la licencia previa presentada con la declaración inicial.***

***PARÁGRAFO 2o. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá modificar de oficio la declaración de importación temporal a largo plazo para reexportación en el mismo Estado cuando se determine el incumplimiento en el pago de las cuotas causadas y debidas hasta la mitad del plazo señalado en la declaración de importación.***
***Así mismo, podrá hacer efectiva la garantía para el cobro de los tributos aduaneros, cuando tratándose de mercancías en arrendamiento se determine el incumplimiento en el pago de las cuotas causadas y debidas al vencimiento del término para la cancelación de la cuota correspondiente a la mitad del quinto año de que trata el artículo 153 del presente decreto. En estos eventos no se configura la sanción por no finalizar la modalidad."*** (Subrayado por fuera de texto)

**3.4.** ***La terminación de la importación temporal se realizó de forma extemporánea pero fue legalizado e inspeccionada por la autoridad competente generando confianza en el administrado sin perjuicio de las facultades de fiscalización en control posterior.***

Del análisis de los hechos, tenemos que se encuentra demostrado lo siguiente:

a) Por una parte que la importación temporal a largo plazo se terminó de manera extemporánea, esto es, luego del vencimiento de los 5 años de duración autorizados inicialmente, según consta en la declaración de importación tipo legalización con autoadhesivo No. 02014040852380del 27 de septiembre de 2017, aceptación No. 03217M00003252 y levante 032017MM117000304, con inspección manual FT-OA-1742 del 20 de octubre de 2017 otorgada en la Aduana de Bogotá, como se muestra a continuación:

REPÚBLICA DE COLOMBIA
Notaría
JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados

JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

DIAN

Pg: 900121378CL Formato: 1 de 1

Declaración de Importación

500

1. Año 2017

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario 5007300767870

Importador

5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 800205946 | 6. DV. 5 | 11. Apellidos y nombres o razón social: DEPLAS S.A.

13. Dirección: KM 7 VIA MEDELLIN PARQUE INDUSTRIAL CHOTA 49 43 | 14. Teléfono: 8986287 | 15. Cód. Dirección Seccional: 05 | 16. Cód. Ciudad: 25 | 17. Cód. Ciudad Seccional: 2 3 6

Declarante

24. Número de Identificación Tributaria (NIT): 830023535 | 25. DV. 7 | 26. Razón social del declarante autorizado: AGENCIA DE ADUANAS SIACOMEX SAS NIVEL 1 | 27. Tipo usuario: 53 | 28. Cód. Usuario: 369

29. Número documento de identificación: 77684415 | 30. Apellidos y nombres: CHAVES CIFUENTES CARLOS BERNARDO

31. Clase importador: 02 | 32. Tipo declaración: IMPORTACION | 33. Cód.: 2 | 34. No. Formulario anterior: 4620120000169591 | 35. Año: 2012 | Mes: 07 | Día: 05 | 36. Cód. Dir. Seccional: 62 | 37. Declaración de exportación: XXXXXXXXXXXXXXX | 38. Año: XXXX | Mes: XX | Día: XX | 39. Cód. Dir. Seccional: XXXXX

40. Cód. Lugar ingreso de las mercancías: CUN | 41. Cód. Depósito: 2 | 42. Manifiesto de carga No.: 116575005401640 | 43. Año: 2012 | Mes: 07 | Día: 02 | 44. Núm.Documento de Unidad carga: 2XKAN01 250012 | 45. Año: 2012 | Mes: 06 | Día: 14

46. Nombre exportador o proveedor en el exterior: SU PLAST IMPIANTI SRL | 47. Ciudad: SUATO ARSIZIO (VA) | 48. Cód. País exportador: 386

49. Dirección exportador o proveedor en el exterior: VIALE ECCA, 9-20037 S ZIUSE SUATO ARSIZIO (VA) | Dir-E-mail: info@suplast.it

51. No. de factura: 25/2012 | 52. Año: 2012 | Mes: 05 | Día: 29 | 53. Cód. País procedencia: 386 | 54. Cód. Modo de transporte: 1 | 55. Cód. de tránsito: 434 | 56. Cód. destino mercancía: 25 | 57. Empresa transportadora: MAERSKLINE S.A | 58. Tasa de cambio $: 2,913.84

S | 59. Subpartida arancelaria: 8479209000 | 60. Cód. complementario: XXXXX | 61. Cód. suplementario: XXXXX | 62. Cód. adicional: C330 | 63. Cód. Cuotas o marcas: XXXXX | 64. Valor aduana USD: XXXXXXXXXX | 65. Periodicidad del pago de la prima: XXXXX | 66. Cód. País origen: 386 | 67. Cód. Acuerdo: XXXXXXXXXX

68. Forma de pago de la importación: 16 | 69. Tipo de importación: 01 | 70. Cód. País compra: 386 | 71. Peso bruto kgs.: 49,873.80 | 72. Peso neto kgs.: 49,476.00 | 73. Código Embalaje: 6Y | 74. No. Bultos: 6 | 75. Subpartidas: 1 | 76. Cód. Unidad física: U | 77. Cantidad: 1.00

78. Valor FOB USD: 1,665,690.00 | 79. Valor fletes USD: 29,561.58

80. Valor seguros USD: 6,306.83 | 81. Valor otros gastos USD: 0.00

82. Sumatoria de fletes, seguros y otros gastos USD: 28,765.73 | 83. Ajuste valor USD: 0.00

84. Valor aduana USD: 1,710,479.73 | 85. Cód. Reg. o licencia: L | 86. Número: 22007704

87. Cód. Oficina: 03 | 88. Año: 2013 | 89. Programa No.: XXXXXXXXXX | 90. Cód. interno del producto: XXXXXXXX

Liquidación

| Concepto | | | | Base $ | | Total liquidado $ | | Total a pagar con esta declaración $ | | Total autoliquidado dólares (USD) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Arancel | 92 | | 93 | 4,984,357,859 | 94 | 797,481,000 | 95 | | 96 | 1.0 |
| I.V.A. | 97 | 16 | 98 | 5,781,739,838 | 99 | 925,078,000 | 100 | | 101 | 0.0 |
| Salvaguardia | 102 | 0 | 103 | | 0 104 | | 0 105 | | 0 106 | 0.0 |
| Derechos compensatorios | 107 | 0 | 108 | | 0 109 | | 0 110 | | 0 111 | 0.0 |
| Derechos antidumping | 112 | 0 | 113 | | 0 114 | | 0 115 | | 0 116 | 0.0 |
| Sanción | 517 | 7 | 118 | 5,164,012 | 119 | 1,033,000 | 120 | | | |
| Recargo | 121 | 0 | 122 | | 0 123 | | 0 124 | | | |
| | | | | | Total | 1,723,592,000 | 125 | | 126 | 0.1 |

91. Descripción de las mercancías (No incluir el descripción de las mercancías a importar con la partida) en el arancel de aduanas en la subpartida arancelaria - incluye marcas, seriales y otros). Si el campo es insuficiente, continúe en la siguiente hoja 92 de este formulario.

00 XXX121378CL PEDIDO 00 PLAST DECLARACION 1 DE 1; // FACTURA:25/2012, FECHA:29-05-2012. FINALIZACION REGIMEN ESPECIAL LARGO P LARG PERIOD ARTICULO 5 LITERAL F DECRETO 931 DE 2013. ARTICULO 156 DECRETO 2685 DE 1999. PARA EFECTOS DE ACOGERSE A LA REDUCCION DE LA SANCION QUE TRATA EL ARTICULO 519 NUMERAL 1 DECRETO 2685 DE 1999 RECONOCEMOS VOLUNTARIAMENTE HABER INCURRIDO EN LA CONDICION ESTIPULADA EN EL ARTICULO 519 NUMERAL 1 DEL DECRETO 2685 DE 1999. PAGO DE SANCION MEDIANTE RECIBO OFICIAL DE PAGO [continúa al reverso]

127. Valor pagos anteriores: 814,845,000 | 128. Recibo oficial de pago anterior No.: 8908300810448 | 129. Fecha: 2017 / 08 / 28

130. Espacio reservado DIAN - Actuación aduanera | 131. Espacio reservado para uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores | 132. No. Aceptación declaración: 03201700000325 2 | 133. Fecha: 2017 09 27

134. Leyenda No.: 03201741170000304 | 135. Fecha: 2017 10 26 | Firma funcionario responsable | 136. Nombre: Ricardo Bahamon | 137. C.C. No.: 91'392899

Firma declarante

Siacomex Agencia de Aduanas Nivel 1 Nit: 830.023.535-7 DUD: 0

997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

BANCO POPULAR
OFICINA EL DORADO
CAJA 02 | 27 SEP 2017 | OF. 014
RECIBIDO SIN PAGO

998. Pago total $

999. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)

02891242 2

(415)7707212(8020)140408523

201260900787.87

DIAN

REPUBLICA DE COLOMBIA

JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

b) Lo cierto es que aunque el cambio de modalidad se realizó de forma extemporánea, al caso si le es aplicable el concepto de confianza legítima, en virtud del cual se generó la certeza o confianza en el importador de que el cierre o terminación de su importación temporal mediante la importación ordinaria, fue revisado por la autoridad aduanera en el control simultáneo que para este caso resultó en un trámite manual dentro del cual se surtieron con la aduana de Bogotá que hace parte de la DIAN las discusiones del caso a partir de las cuales resultó la legalización, pago de multas e intereses moratorios.

c) En consecuencia, con el otorgamiento del levante manual e inspección física, se generó en el importador la confianza de que se encontraba cerrado el asunto con la declaración de importación tipo legalización en la que se liquidó la sanción, terminando la importación temporal.

En ese sentido se destaca la Sentencia No. T-210/10 de la Corte Constitucional de Colombia que ha analizado el tema de la siguiente manera:

*"3.2.5.2. Principio de confianza legítima.*

*21. En abundante jurisprudencia, la Corte Constitucional ha aplicado el principio de confianza legítima que ha sido definido por esta Corporación como:*

*"un corolario de la buena fe [que] consiste en que el Estado no puede súbitamente alterar unas reglas de juego que regulaban sus relaciones con los particulares, sin que se les otorgue a estos últimos un periodo de transición para que ajusten su comportamiento a una nueva situación jurídica. No se trata, por tanto, de lesionar o vulnerar derechos adquiridos, **sino tan sólo de amparar unas expectativas válidas que los particulares se habían hecho con base en acciones u omisiones estatales prolongadas en el tiempo**, bien que se trate de comportamientos activos o pasivos de la Administración pública, regulaciones legales o interpretaciones de las normas jurídicas. De igual manera, como cualquier otro principio, la confianza legítima debe ser ponderada, en el caso concreto, con los otros, en especial, con la salvaguarda del interés general y el principio democrático".*

***Por lo tanto, se trata de un concepto que se deriva de los principios de la buena fe y de la seguridad jurídica** y que se erige como un límite a la actuación de la Administración. Así, cuando, debido a hechos objetivos de las autoridades se le genera al particular "la convicción de estabilidad en el estado de cosas anterior" y la convicción de que su actuar tiene una imagen de aparente legalidad, estas no pueden crear cambios sorpresivos que afecten al particular y, en esta medida, deben ofrecerle tiempo y medios para que se pueda ajustar a la nueva situación.*

*En este orden de ideas, esta Corporación ha establecido que, en virtud de la confianza legítima, el deber constitucional y legal de la Administración de*

JENNY CAROLINA CUETO PINZON
REPUBLICA DE COLOMBIA
Notaría

*preservar el espacio público, no puede ser ejercido de manera sorpresiva e intempestiva cuando se presentan los requisitos de aquella figura. Por este motivo, las medidas de desalojo del espacio público deben estar antecedidas de un cuidadoso estudio de las condiciones y características de la realidad de cada ocupante en particular.*

d) Como queda demostrado el **principio de confianza** legítima es perfectamente aplicable al caso en concreto, a pesar de que en la resolución 001711 del 28 de agosto de 2019, se enuncia que aun cuando se haya obtenido el levante en la Declaración de Legalización en debida forma, la DIAN puede continuar desplegando su actividad fiscalizadora. Si esto fuera cierto sin lugar a controversia, se vulneraría a todas luces el principio de confianza legítima, pues el administrado actuando de buena fe y confiando en la actuación de la administración, espera que su trámite se haya finalizado con el levante, actuación que solamente procede cuando se haya verificado el cumplimiento de los requisitos legales, tal como ese la División de Gestión lo reconoce al final de la hoja No. 6cuando establece: ***"Si bien el levante es el acto por el cual la autoridad aduanera permite a los interesados la disposición de la mercancía, previo el cumplimiento de los requisitos legales (...)"***.

e) En adición a lo anterior, la fiscalización se da por parte de la misma entidad que permitió la legalización de la mercancía, lo cual quiere decir que la administración no está cumpliendo con los principios que deberían regir a todas las entidades públicas de Celeridad, eficiencia y eficacia. De haber encontrado alguna inconsistencia, debió ser advertida al usuario aduanero desde el primer momento, de suerte que no se presenten este tipo de situaciones, que además generan un agravio para el importador.

**3.5.** ***Las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros si fueron pagadas de forma oportuna aunque incompleta lo cual fue subsanado.***

Como lo hemos acreditado y se encuentra aceptado por la DIAN, tanto en el Requerimiento Especial Aduanero (REA) como en la Resolución recurrida, las 10 cuotas fueron pagadas a tiempo, sin perjuicio del ajuste que se realizó sobre la cuota 6 por $2.431.000, como se expone en la siguiente tabla tomada de la Resolución atacada (hoja No. 10):

TABLA 2: CUOTAS PAGADAS

| CUOTA | FECHA | TASA CAMBIO | ARANCEL | IVA | SANCION | INTERESES | CUOTA PAGADA | RECIBO OFICIAL No |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 11/08/2015 | 1.930,83 | $ 15.210.000 | $ 50.599.000 | | | $ 65.658.000 | 930902860514 |
| 2 | 12/08/2015 | | $ 16.207.000 | $ 54.454.000 | | | $ 70.661.000 | 930903885470 |
| 3 | 13/01/2014 | 1.940,89 | $ 16.582.000 | $ 55.716.000 | | | $ 72.298.000 | 930904590207 |
| 4 | 26/05/2014 | 1.811,35 | $ 16.200.000 | $ 54.052.000 | | | $ 70.252.000 | 930904590221 |
| 5 | 5/01/2015 | 2.332,46 | $ 20.441.000 | $ 68.750.000 | | | $ 89.211.000 | 930905318096 |
| 6 | 11/06/2015 | 2.519,57 | $ 21.808.000 | $ 73.277.000 | | | $ 95.085.000 | 930905485826 |
| 7 | 26/08/2015 | 2.518,56 | $ 971.000 | $ 1.208.000 | $ 14.000 | $ 278.000 | $ 1.439.000 | 930910067491 |
| 8 | 6/01/2016 | 3.118,47 | $ 26.935.000 | $ 90.565.000 | | | $ 117.649.000 | 930905485840 |
| 9 | 6/06/2016 | 3.810,89 | $ 26.605.000 | $ 89.395.000 | | | $ 116.000.000 | 930905485840 |
| 10 | 13/01/2017 | 3.030,71 | $ 25.863.000 | $ 86.229.000 | | | $ 112.092.000 | 930905713758 |
| | 6/06/2017 | 2.845,73 | $ 24.795.000 | $ 83.212.000 | | | $ 107.977.000 | |

JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

Respecto de la cuota número 06, la DIAN comete un error en la tabla que incluyó en la resolución atacada pues lo pagado por concepto de Arancel, IVA, sanción e intereses suma dos millones cuatrocientos treinta y un mil pesos moneda corriente ($2.431.000), de acuerdo con el recibo oficial que se anexa a este recurso.

Ratificando que las cuotas 2 y 6, que han sido las cuestionadas, tenemos que fueron pagadas oportunamente por mi representado, como se acredita en los recibos cuyas copias de incluyen a continuación:

ESPACIO EN BLANCO

JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

DIAN

Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias

690

1. Año: 2013 2. Consecutivo: 0049 3. Período: 04

4. Número de formulario: 6908000388547 0

más Colombia
MENOS Contrabando

Lea cuidadosamente las instrucciones

(415)7707212489984(8020)0908000388547 0

Datos del obligado

20. Tipo de documento: 31 | 18. Número de identificación: 900.205.946 | 5 | 6. DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres

11. Razón social: TEOPLAS S.A.

13. Dirección: KM 2 VIA MEDELLIN TRAMO 2 INDUSTRIAL CELTA 3643 | 14. Teléfono: 8966310 | 15. Cód. Dirección seccional: 03 | 16. Cód. Dpto. | 17. Cód. Ciudad / Municipio

24. Tipo de usuario: 23 | 25. Cód. Usuario | 26. Cuota No. 2 | 27. De 10 | 28. Valor neto USD: 39.288,39 | 29. Tasa de cambio: 1894,98 | 30. Código modalidad régimen: 09 | 31. Cantidad de declaraciones

32. No. Formulario: 1400286959-1 | 33. No. Aceptación: 5759505008 1952 | 34. Fecha

Uso oficial | 36. Fecha | 37. No. Título judicial | 38. Fecha del depósito

Periodo de pago: 39. Del | 40. Al | 41. No. de Serie Hoja | 42. Fecha para el pago de este recibo | USO OFICIAL | 43. Cód. Título (Uso exclusivo del banco)

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 16.204.000 |
| IVA | 45 | 54.954.000 |
| Salvaguardia | 46 | |
| Derechos compensatorios | 47 | |
| Derechos antidumping | 48 | |
| Sanción | 49 | |
| Gravamen única del informe 6% | 50 | |
| Moratoria | 51 | |
| Intereses de mora | 52 | |

Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!

Datos del solicitante o autorizado

53. Tipo de documento | 54. Número de identificación | 55. DV | Apellidos y nombres del deudor solicitado o autorizado

56. Razón social: Teoplas SA

57. Dirección: KM 2 VIA Medellin Parque Industrial celta 3643 | 58. Teléfono | 59. Cód. Dpto. | 60. Cód. Ciudad / Municipio

963. Código deudor

Firma deudor solicitado o autorizado

1013683736

3897. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

BANCOLOMBIA BOGOTA - PLAZA DE LAS FLORERIAS 2013 JUN. 17 DE LOS FONDOS ESTIPULADO

Colocar el código de la marque impresora al borde de este formulario

960. Pago total (Suma 44 a 52): $ 70.666.000

359. Espacio para el sello de la entidad recaudadora (Número del cheque)

Bancolombia 07988880 2

(415)7707212489953(8020)071084000032B8

16. Copia: Declarante o importador

20124150049547

REPUBLICA DE COLOMBIA

JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

REPUBLICA DE COLOMBIA
DIAN

**Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias**

**690**

1. Año 2015 | 2. Concepto DR | 3. Periodo 03

4. Número de formulario 6908005485826

**más Colombia MENOS Contrabando**

Lea cuidadosamente las instrucciones

(415)7707212488984(8020)6908005485826

Datos obligado

20. Tipo de documento 31 | 18. Número de identificación 900205114615 | 6. DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres

11. Razón social IDEALOS S A

13. Dirección KM 3 VIA MEDELLIN BARR. LAS CEIBAS MZ 43 | 14. Teléfono 8966217 | 15. Cód. Dirección seccional 03 | 16. Cód. Dpto. 17 | 17. Cód. Ciudad/Municipio 088

24. Tipo de usuario 28 | 25. Cód. Destino | 26. Cuota No. 6 | 27. De 10 | 28. Valor cuota USD 37.288,33 cva. | 29. Tasa de cambio 2.549,92 cva. | 30. Código modalidad régimen 09 | 31. Cantidad de declaraciones

32. No. Formulario 4820120000286959-1 | 33. Mis. Aceptación 5153505008195 | 34. Fecha 2012 03 11

35. No. Autoadhesivo | 36. Fecha | 37. No. Título Valor | 38. Fecha del depósito

39. Dcto | 40. Al | 41. No. de Items Hoja 1 | 42. Fecha para el pago de las cuotas | USO DIAN | 43. Cód. Título (Para uso del Banco)

| | | |
|---|---|---|
| Arancel | 44 | 42.808.000 |
| IVA | 45 | 43.257.000 |
| Salvaguardia | 46 | 0 |
| Derechos compensatorios | 47 | 0 |
| Derechos antidumping | 48 | 0 |
| Sanción | 49 | 0 |
| Gravamen único ad valorem 8% | 50 | 0 |
| Petición | 51 | 0 |
| Intereses de mora | 52 | 0 |

**Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!**

Datos solidario o subsidiario

53. Tipo de documento | 54. Número de identificación | 55. DV | Apellidos y nombres del deudor solidario o subsidiario

56. Razón social

61. Dirección | 62. Teléfono | 63. Cód. Dpto. | 64. Cód. Ciudad Municipio

65. Código vendor

Firma deudor solidario o subsidiario

**897. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora**
(Fecha efectiva de la transacción)

BANCOLOMBIA
TENJO - SIBERIA
2015 JUN. 11
OF. 225
RECIBIDO CON PAGO

Oficial autorizado

**900. Pago total** (Suma 44 a 52) $ 85.065.000

Bancolombia 07372084 2
(415)7707212480983(8020)0727331006122

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

- 1a. Copia: Declarante - Importador -

2012415010286959

REPUBLICA DE COLOMBIA
JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados

JENNY CAROLINA CIFUENTES PINZON



DIAN

Recibo Oficial de Pago de Tributos
Aduaneros y Sanciones Cambiarias

690

1. Año 2017 | 2. Cuota | 3. Formato 0

4. Número de Identificación 8903069391

5. Razón social
CEPLAS S.A.

6. Dirección principal
KM 7 VIA MEDELLIN PARQUE INDUSTRIAL CELTA BG 42

| | |
|---|---|
| 40 Arancel | 351,300 |
| 41 IVA | 1,199,300 |
| 42 Salvaguardia | 0 |
| 43 Derechos compensatorios | 0 |
| 44 Antidumping | 0 |
| 45 Sanciones | 14,300 |
| 46 | 0 |
| 47 | 0 |
| 48 | 876,000 |

Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle !

Banco de Occidente
26 AGO 2017
RECIBIDO CON PAGO

Pago Total $ 2,431,000

23398542 2

(415)7707212489953(8020)232310569758775

20120150609399

REPUBLICA DE COLOMBIA
NOTARIA
JENNY CAROLINA CIFUENTES PINZON

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados

Basado en lo reconocido por mi poderdante en relación con el pago adicional sobre la cuota 6 pagada oportunamente, en la Resolución recurrida reliquida ese despacho las siguientes sumas por concepto de SALDO SANCIÓN así:

| TABLA 3: LIQUIDACION SANCION POR EXTEMPORANEIDAD | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CUOTA | VALOR CUOTA USD | SANCION 5% | TASA DE CAMBIO | VR. SANCION | VR. PAGADO | SALDO SANCION |
| 1 | USD 37.288,7 | USD 1.864,42 | 1.761,50 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 2 | USD 37.288,7 | USD 1.864,42 | 1.915,45 | $ 3.571.200 | $ 0 | $3.571.000 |
| 3 | USD 37.288,7 | USD 1.864,42 | 1.034,88 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 4 | USD 37.288,7 | USD 1.864,42 | 1.858,47 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 5 | USD 37.288,7 | USD 1.864,42 | 2.405,03 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 6 | USD 37.288,7 | USD 1.864,42 | 2.670,79 | $ 4.979.470 | $ 14.000 | $4.965.000 |
| 7 | USD 37.288,7 | USD 1.864,42 | 3.287,28 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 8 | USD 37.288,7 | USD 1.864,42 | 2.986,49 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 9 | USD 37.288,7 | USD 1.864,42 | 2.941,08 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 10 | USD 37.288,7 | USD 1.864,42 | 3.084,19 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| TOTAL | | | | | | $ 8.536.000 |

No obstante lo anterior, en la misma Resolución recurrida el despacho se tomó el trabajo de identificar que existe un saldo de $1.000 en la cuota No. 2 así:

| TABLA 4: CUOTAS PENDIENTES POR PAGAR | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CUOTA | CUOTAS PACTADAS | CUOTA TASA DIA DEL PAGO | CUOTAS PAGADAS | SALDO CUOTA |
| 1 | $ 65.658.000 | $ 65.658.481 | $ 65.658.000 | $ 0 |
| 2 | $ 71.424.000 | $ 70.661.834 | $ 70.661.000 | $ 1.000 |
| 3 | $ 72.298.000 | $ 72.148.521 | $ 72.298.000 | $ 0 |
| 4 | $ 68.943.000 | $ 70.152.102 | $ 70.152.000 | $ 0 |
| 5 | $ 89.211.000 | $ 89.210.934 | $ 89.211.000 | $ 0 |
| 6 | $ 97.841.000 | $ 96.523.183 | $ 96.524.000 | $ 0 |
| 7 | $ 122.577.000 | $ 117.438.603 | $ 117.439.000 | $ 0 |
| 8 | $ 111.361.000 | $ 115.999.644 | $ 116.000.000 | $ 0 |
| 9 | $ 109.668.000 | $ 109.668.079 | $ 111.892.000 | $ 0 |
| 10 | $ 115.004.000 | $ 107.977.052 | $ 107.977.000 | $ 0 |
| TOTAL | | | | $ 1.000 |

En ese orden de ideas, de las tablas transcritas en este memorial que constituyen a todas luces una confesión y las pruebas que constan en el expediente, podemos concluir lo siguiente:

a) El importador pago oportunamente las 10 cuotas.

b) De las 10 cuotas 2 (cuotas 2 y 6) fueron pagadas de manera incompleta, y el mismo importador procedió a pagar el valor adicional, junto con los intereses moratorios y las multas aplicables respecto de la cuota 6.

c) A pesar de los ajustes hechos por el importador en las cuotas, la DIAN insiste en la reliquidación de un SALDO DE SANCIÓN, por un total de $8.536.000, así: por la cuota 2 la suma de $3.571.000 y por la cuota 6 la suma de $4.965.000. Es claro que esas sumas de

dinero que supuestamente adeuda mi representada, no constituyen cuotas sino sanciones por el menor valor pagado sobre la cuota pagada inicialmente de manera oportuna.

d) Según la liquidación hecha por la DIAN, la única deuda que existe sobre cuotas es de $1.000 por la cuota 2, que de ser cierto, en realidad no es material, procediendo la aplicación del principio de favorabilidad y la prevalencia de los sustancial sobre los formal, como lo ordenan los Decreto 390 de 2016 y 1165 de 2019, como se expone más adelante, considerando además que en ningún caso se puede decir que ello constituye un pago extemporáneo de la cuota, sino de un saldo de la misma.

**3.6.** ***Indebida adecuación típica de la sanción a los hechos ocurridos.***

Teniendo clara y consensuada la situación en el sentido de que lo que ocurrió fue un pago incompleto y no un pago extemporáneo como se acreditó atrás, debemos ratificar e insistir en las objeciones planteadas frente a la indebida adecuación típica que está realizando la DIAN, al tratar de imponer la multa descrita en el numeral 1.1. del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999.

Para tal efecto, nos permitimos transcribir la norma sancionatoria sobre la cual se genera la discusión que nos ocupa:

> ***"ARTÍCULO 482-1. INFRACCIONES ADUANERAS DE LOS DECLARANTES EN EL RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA REEXPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO. <Artículo adicionado por el artículo 15 del Decreto 4136 de 2004.>***
>
> ***1.1 No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.***
> ***La sanción aplicable será de multa equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, más el cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida.***
>
> ***1.2 No pagar oportunamente la cuota de los tributos aduaneros, aun cuando se hubiese modificado la declaración de importación o reexportado la mercancía antes del vencimiento del plazo de la importación temporal.***
> ***La sanción aplicable será del cinco por cinco (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida.***

***1.3 No terminar la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación, aun cuando se hubiese pagado oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros correspondientes.***
***La sanción aplicable será de siete (7) salarios mínimos legales mensuales vigentes.***
***Las infracciones y sanciones de que trata este artículo serán aplicables únicamente al importador."*** (Subrayado por fuera de texto)

Sobre la norma citada, existió confusión en la interpretación e indebida aplicación por parte de la DIAN, razón por la cual la entidad recientemente se pronunció oficialmente mediante Concepto Jurídico No. 4916 del 27 de febrero de 2019 en los siguientes términos:

***"Para mayor entendimiento de la norma conviene referirnos a cada numeral. En el 1.1 se advierte que procede la infracción cuando se dan los siguientes presupuestos: i) No terminar la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación, y ii) no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros. De ello se infiere:***

> ***Que dentro del plazo señalado en la declaración de importación no se haya terminado la modalidad, conforme las formas señaladas para terminar el régimen de importación temporal previstas en el artículo 156 antes citado, y***
>
> ***No pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros, es decir, que presenta cuotas insolutas, dicho de otra forma, que no han sido pagadas antes del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal. Esta es la interpretación que debe darse a esta infracción, toda vez, que contiene la sanción más gravosa prevista en la norma y que los siguientes numerales tipifican cada uno de estos incumplimientos por separado disponiendo para cada uno de ellos, una sanción independiente y graduada de acuerdo a la gravedad de la infracción."*** (Subrayado por fuera de texto)

Del concepto oficial emitido por la DIAN y los hechos demostrados que dan cuenta del hecho de que todas las cuotas se pagaron oportunamente aunque la importación se hubiera terminado extemporáneamente y que hayan quedado saldos de sanciones, se tiene que la infracción endilgada por la DIAN a la sociedad **no se tipifica en el numeral 1.1. del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999**.

**3.7. *Aplicación del principio de favorabilidad.***

Además de las normas vigentes para el momento de los hechos, tenemos que ya entró a regir el Decreto 1165 de 2019 que deroga la totalidad de las normas aduaneras, incluyendo el Decreto 2685 de 1999 y 390 de 2016. De ese nuevo decreto (1165) se deben destacar los siguientes aspectos aplicables al caso que nos ocupa en este análisis, tanto a nivel de sanciones como de procedimiento:

(a) En materia de principios aplicables, el artículo 2 del Decreto 1165, reiterando incluso las definiciones que ya se encontraban vigentes al momento de la ocurrencia de los hechos según artículo 2 del Decreto 390 de 2016, indican:

- ***"2. Principio de Favorabilidad: Si antes de la firmeza del acto administrativo que decide de fondo la imposición de una sanción o el decomiso entra a regir una norma que favorezca al interesado, la autoridad aduanera la aplicará oficiosamente."*** Bajo este principio se abre la posibilidad de solicitar a la DIAN que para decidir el presente caso, aplique el Decreto 1165.
- ***"6. Principio de Tipicidad: En virtud de este principio, para que un hecho u omisión constituya infracción administrativa aduanera, dé lugar a la aprehensión y decomiso de las mercancías o, en general, dé lugar a cualquier sanción administrativa, dicha infracción, hecho u omisión deberá estar descrita de manera completa, clara e inequívoca en el presente Decreto, en la ley, o en los demás decretos que los establezcan expresamente."***

(b) A la luz de este principio, la DIAN no puede imponer la multa contenida en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, debido a que los hechos endilgados no se tipifican en ella considerando que sí hubo un pago por parte de la sociedad importadora, aunque incompleto, por utilizar una TRM diferente ala que debió aplicarse, lo cual no califica como falta de pago sino como pago incompleto por lo que la multa aplicable sería la del 1.3. a la cual ya se había allanado, por lo que debe proceder a decidir favorablemente en ese sentido.

(c) Finalmente, encontramos que el mismo Decreto 1165 en su artículo 613 retomó la redacción del artículo 523 del Decreto 390 de 2016 modificado por el artículo 130 del Decreto 349 de 2018, en relación con los errores formales no sancionables así:

> ***"Artículo 613. ERRORES FORMALES NO SANCIONABLES. Se entenderá por errores formales no sancionables, los siguientes:***
> ***1. Los errores en las declaraciones aduaneras que no afecten la determinación y liquidación de los tributos aduaneros, sanciones y/o rescate, las restricciones legales o administrativas de que trata la normatividad aduanera, o el control aduanero.***
> ***2. Los errores u omisiones de transcripción de la información transmitida de los documentos de viaje.***

REPÚBLICA DE COLOMBIA
JENNY CAROLINA CUELLAR PINZÓN

***3. Los errores de transcripción de la información entregada a través de los Servicios Informáticos Electrónicos que no corresponda con la contenida en los documentos que la soportan.*"** (Subrayado por fuera de texto)

(d) Teniendo en cuenta esta norma, le solicitamos a la administración que, por no tratarse de un error incurrido en una declaración aduanera sino en un recibo de pago (numeral 1), y dicho recibo debería quedar incluido en los servicios informáticos (numeral 3), no tenga como infracción aduanera lo errores menores, ratificando el hecho de que la importación temporal se terminó aunque extemporáneamente pero con el pago oportuno aunque incompleto de 2 cuotas, soportado además en el principio de prevalencia de lo sustancial sobre lo formal que reza:

***8. Principio de prevalencia de la sustancia. Al interpretar las normas aduaneras, el funcionario deberá tener en cuenta que el objeto de los procedimientos administrativos aduaneros es la efectividad del derecho sustancias contenido en este Decreto.***"

**4. CONCLUSIONES:**

De acuerdo con las normas aplicables que citamos a atrás y las consideraciones legales originadas en nuestro análisis de las mismas, frente a los hechos del caso concreto, tenemos que:

**4.1.** La DIAN sigue tipificando indebidamente en el numeral 1.1. del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, la presunta infracción cometida por la Sociedad Importadora que represento, en la medida en que las dos cuotas cuestionadas (2 y 6) en realidad sí fueron pagadas **oportunamente aunque no de forma completa**, por un error formal que se subsanó posteriormente, y la redacción de la infracción exige precisamente para su aplicación que la cuota no haya sido pagada oportunamente, además de haber finalizado extemporáneamente la importación temporal, lo cual sí se presentó, pero no concurrentemente con el otro requisito exigido por la norma para que el hecho sea tipificado como una infracción. Por lo tanto, no hay lugar a aplicar el numeral 1.1. del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999.

**4.2.** Esa conclusión se soporta básicamente en lo siguiente:

- El mismo artículo 482-1 en su numeral 1.2. tipifica también una sanción por no pagar **oportunamente** las cuotas, lo que confirma el entendimiento acerca de la exigencia en términos de oportunidad más no de completitud de la cuota, situaciones de facto que son diametralmente distintas.
- El concepto jurídico No. 4916 del 27 de febrero de 2019 proferido por la DIAN, confirma dicho entendimiento aclarando los requisitos concurrentes para aplicar el numeral 1.1. de la norma mencionada.
- En aplicación del **principio de tipicidad** bajo las normas derogadas y recientemente expedidas, la DIAN no puede realizar una interpretación extensiva de la sanción para

REPÚBLICA DE COLOMBIA
JENNY CAROLINA SUCRE CARPINZON

OSMAN & RODRIGUEZ
abogados

adaptarla a los hechos, esto significa que en el caso que nos ocupa la infracción no describe de manera completa, clara e inequívoca los hechos incurridos por la sociedad.

- La prevalencia de la sustancia sobre la forma lleva a reconocerle al importador que la omisión en el pago de $1.000 no debería generar una sanción por más de $260.000.000, lo cual es desproporcionado a todas luces, sin perjuicio del hecho que ese saldo presuntamente insoluto, no constituye un pago extemporáneo.
- El SALDO SANCIÓN liquidado por la DIAN en la Resolución recurrida por $8.536.000 por una presunta infracción en las cuotas 2 y 6, no hace parte de una cuota, por lo que no puede considerarse para tipificar la sanción del numeral 1.1. citada.

**4.3.** Sobre el tránsito normativo, tanto los principios del Decreto 1165 de 2019 como los errores formales no sancionables, serían aplicables al presente caso a pesar de haber iniciado bajo el imperio de los Decreto 2685 de 1999 y 390 de 2016, por no haberse agotado la sede administrativa.

## 5. PETICIONES ORDINARIAS DEL RECURSO DE RECONSIDERACION

**5.1.** Solicitamos a ese despacho resolver el recurso de reconsideración basado en los argumentos esgrimidos bajo las secciones anteriores y revocar la Resolución No. 001711 del 28 de agosto de 2019, ordenando el archivo del expediente, y dejando en firme la declaración de importación cuestionada.

**5.2.** Que se acepte el allanamiento presentado por la Sociedad Importadora ante la terminación extemporánea de la importación temporal a largo plazo según numeral 1.3. del art. 482-1 del Decreto 2685 de 1999.

## 6. NOTIFICACIONES

Serán recibidas en la Av. Carrera 9 # 115 – 06 Of. 801 Edificio Tierra Firme en Bogotá (Colombia), e mail: carlos.rodriguez@orlegal.co .

Quedamos atentos a suministrar la información adicional que sea requerida.

Atentamente,

**SAIDI CATALINA ORTEGA OSORIO**
C.C. 1010.219.919
T.P. No. 307.230 del C.S. de la J.
Apoderada Especial
***IDEPLAS S.A.S.***

REPÚBLICA DE COLOMBIA
JENNY CATHOLINA COELLAR PINZON

**DILIGENCIA DE PRESENTACIÓN PERSONAL**

**Artículo 2.2.6.1.2.4.1 del Decreto 1069 de 2015**

20553

En la ciudad de Bogotá D.C., República de Colombia, el veinticinco (25) de septiembre de dos mil diecinueve (2019), en la Notaría Treinta y Uno (31) del Círculo de Bogotá D.C., compareció:

SAIDI CATALINA ORTEGA OSORIO, identificado con Cédula de Ciudadanía/NUIP #1010219919 y la T.P. 307230, presentó el documento dirigido a INTERESADO y manifestó que la firma que aparece en el presente documento es suya y acepta el contenido del mismo como cierto.



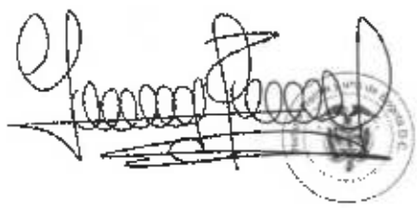
-------- Firma autógrafa --------

3f5qrgx66bwe
25/09/2019 - 17:43:32:909



Conforme al Artículo 18 del Decreto-Ley 019 de 2012, el compareciente fue identificado mediante cotejo biométrico en línea de su huella dactilar con la información biográfica y biométrica de la base de datos de la Registraduría Nacional del Estado Civil.

Acorde a la autorización del usuario, se dio tratamiento legal relacionado con la protección de sus datos personales y las políticas de seguridad de la información establecidas por la Registraduría Nacional del Estado Civil.






JENNY CAROLINA CUELLAR PINZON
Notaria treinta y uno (31) del Círculo de Bogotá D.C. - Encargada

*Consulte este documento en www.notariasegura.com.co*
*Número Único de Transacción: 3f5qrgx66bwe*

**PODER ESPECIAL**

**Señores**

**Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales- DIAN**

**E.S.D.**

**MAGDA VIVIANA ROMERO BAUTISTA,** mayor de edad, identificada como aparece al pie de mi firma, obrando en mi calidad de representante legal de **IDEPLAS S.A.S (antes IDEPLAS S.A.),** sociedad mercantil inscrita en el Registro Mercantil de la Cámara de Comercio de Facatativa, bajo el número de Matrícula Mercantil 70246 y Número de Identificación Tributaria (N.I.T.) 800.205.946-5, por medio de este documento otorgo poder especial amplio y suficiente a: Carlos Andrés Rodríguez Calero, mayor de edad, identificado con la Cédula de Ciudadanía No. 16.935.381 de Cali, abogado en ejercicio, portador de la Tarjeta Profesional No. 137.192 del Consejo Superior de la Judicatura y domiciliado en Bogotá, D.C. y/o a Saidi Catalina Ortega Osorio, mayor de edad, identificada con la cédula de ciudadanía número 1.010.219.919 de Bogotá, abogada en ejercicio, portadora de la tarjeta profesional No. 307.230 del Consejo Superior de la Judicatura y domiciliada en Bogotá, D.C (en adelante los "Apoderados"); para que, actuando conjunta o separadamente, desarrollen en nombre de la sociedad que represento, las facultades conferidas en este documento como se expone a continuación:

a) Representar a IDEPLAS S.A.S. en todos los trámites y actuaciones que correspondan ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales- DIAN para defender los intereses de esa sociedad, incluyendo pero sin limitarse a la interposición del recurso de reconsideración frente a la resolución sanción por infracción administrativa aduanera número 001711 del 28 de agosto de 2019 emitida por esta entidad y notificada el 6 de septiembre de 2019.

b) Así mismo, los apoderados podrán modificar, contestar, explicar, allegar documentos, presentar, practicar y controvertir pruebas, interponer recursos extraordinarios de revocatoria directa, solicitar reconocimiento de silencio administrativo positivo, o cualquier otra facultad que sea necesaria para la interposición y resolución del recurso de reconsideración, así como para la defensa de los intereses de la sociedad.

Atentamente,

**MAGDA VIVIANA ROMERO BAUTISTA**
C.C. 52.154.704
Representante legal
IDEPLAS S.A.S. (antes S.A.)

IdePlas
Moldeamos el futuro

DIAN No Radicado 000E2019033405
Fecha 2019-09-26 10:23:35 AM
Remitente IDEPLAS SAS
Destinatario 48- DESPACHO
Folios 21 Anexos 0

OSMAN J RODRIGUEZ ABOGADO
DR. CARLOS RODRIGUEZ
AV. CRA 9 # 115-06/30
OFC 801
BOGOTA

Seccional Ppal
Cra 7ma # 6C-54 piso 1°. (por Palacio)

Instrucciones=

> Recurso de Reconsideración (Sacar copia para RAD)

> Poder ORIGINAL (Especial) (NO copiar el loc.)

DIAN

Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
División de Gestión Jurídica.

23 ENE 2020 000094

| RESOLUCIÓN No. | AD 048 | DP 236 | AC 2018 | REC 2019 – 463<br>NI 449 |
|---|---|---|---|---|

**POR MEDIO DE LA CUAL SE RESUELVEN DOS RECURSOS DE RECONSIDERACIÓN**

| DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA<br>CODIGO 048 | DEPENDENCIA JURÍDICA ADUANERA<br>CODIGO 236 |
|---|---|
| Código del Acto: 601 | |

| **No. Expediente: CU 2017 2018 00069**<br>**REC** 2019 – 463 | **CUANTÍA:** DOSCIENTOS SESENTA Y SEIS MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL PESOS MCTE ($266.837.000,00) |
|---|---|

**IMPORTADOR**

| **NIT** 800.205.946 | **IDEPLAS S.A.** | |
|---|---|---|
| **DIRECCIÓN PROCESAL**<br>Av. Carrera 9 # 115 - 06 Of. 801 Edificio Tierra Firme | **MUNICIPIO**<br>BOGOTÁ D.C. | **DEPARTAMENTO**<br>CUNDINAMARCA |

**APODERADO ESPECIAL**

| **CC.** No 1.010.219.919<br>**T.P** 307.230 | **SAIDI CATALINA ORTEGA OSORIO.** | |
|---|---|---|
| **DIRECCIÓN PROCESAL**<br>Av. Carrera 9 # 115 - 06 Of. 801 Edificio Tierra Firme | **MUNICIPIO**<br>BOGOTÁ D.C. | **DEPARTAMENTO**<br>CUNDINAMARCA |

**INTERESADO**

| **NIT** 860.039.988 | **LIBERTY SEGUROS S.A.** | |
|---|---|---|
| **DIRECCIÓN PROCESAL**<br>Transversal 6 No. 27-10. Of 204 | **MUNICIPIO**<br>BOGOTA D.C. | **DEPARTAMENTO**<br>CUNDINAMARCA |

**APODERADO ESPECIAL**

| **CC.** No 41.575.344<br>**T.P** No. 27.553 | **MARIA EUGENIA RODRIGUEZ ACOSTA** | |
|---|---|---|
| **DIRECCIÓN PROCESAL**<br>Transversal 6 No. 27-10. Of 204 | **MUNICIPIO**<br>BOGOTA D.C. | **DEPARTAMENTO**<br>CUNDINAMARCA |

## COMPETENCIA.

La Jefe de la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en uso de sus facultades Legales y en especial las conferidas en el Decreto 4048 de 22 de octubre de 2008, articulo 40, numeral 2.15 y 46, numeral 3 parágrafo 2, la Resolución 9 del 4 de noviembre de 2008, articulo 2, numeral 4, la resolución 7 de 2008, Decreto 1165 de 2019, Resolución 046 de 2019, **Resolución de Asignación de Funciones No 006827 del 11 de septiembre de 2019,** acta de posesión 131 del 19/09/2019 y demás normas concordantes y/o complementarias.

## I. CONSIDERANDO

Mediante escrito con radicado No. 00E2019033405 del 26/09/2019, la señora **SAIDI CATALINA ORTEGA OSORIO**, identificada con la cédula de ciudadanía No. 1.010.219.919, quien actúa como APODERADA ESPECIAL de la sociedad **IDEPLAS S.A.**, con NIT. 800.205.946 (Folio 218) y posteriormente mediante escrito con radicado No. 003E2019044606 del 26/09/2019, la Señora **MARIA EUGENIA RODRIGUEZ ACOSTA**, identificada con la cédula de ciudadania No. 41.575.344, y T.P No. 27.553, del C.S. de J., quien actúa como apoderada especial de LIBERTY SEGUROS S.A., con NIT. 860.039.988, **interponen recursos de reconsideración contra la Resolución No 1711 del 28/08/2019**, por medio de la cual se declara el incumplimiento en el régimen de importación temporal a largo plazo de la declaración de importación con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05/07/2012 y Levante No. 482012000227601 del 11/07/2012, al Importador IDEPLAS S.A., con NIT. 800.205.946, de acuerdo a lo establecido en el Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, y se ordena hacer efectiva la Póliza de Seguros de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 2072191 del 06/07/2012. (Folios 205 y 218).

Jefe de División: _____ Revisó: _____ Proyectó: *Edgar Daniel Martinez Peña*

## II. PRESUPUESTOS PROCESALES.

A continuación, se ha de verificar si en el presente caso se cumplen los requisitos señalados en los artículos 699 y 702 del Decreto 1165 de 2019 los cuales se transcriben a continuación:

> **Artículo 699 Procedencia del recurso de reconsideración**. Sin perjuicio de lo dispuesto expresamente en este decreto, contra las liquidaciones oficiales, decomisos, resoluciones que impongan sanciones y en los demás eventos previstos en este decreto, procede el recurso de reconsideración, que se interpondrá dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a su notificación.
>
> Su conocimiento corresponderá a la dependencia que establezca el decreto de estructura orgánica de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).
>
> El acto administrativo que resuelve el recurso será motivado; contendrá un examen crítico de las pruebas y expondrá los razonamientos constitucionales, legales y doctrinarios estrictamente necesarios para sustentar las conclusiones, con indicación de las disposiciones aplicadas.
>
> **Artículo 702. Requisitos del recurso de reconsideración.** El recurso de reconsideración deberá reunir los siguientes requisitos:
>
> 1. Formularse por escrito, con expresión concreta de los motivos de inconformidad. Dentro del mismo escrito podrá solicitar y aportar las pruebas.
>
> 2. Interponerse dentro de la oportunidad legal.
>
> 3. Interponerse directamente por el destinatario del acto que se impugna o por su apoderado o por su representante legal, en cuyo caso se acreditará la personería. No requiere de presentación personal si quien lo presenta ha sido reconocido en la actuación. También podrá ser interpuesto por un agente oficioso. En este caso, la persona por quien obra ratificará la actuación del agente dentro del término de dos (2) meses, contados a partir de la interposición del recurso. Si no hubiere ratificación se entenderá que el recurso no se presentó. No se requerirá acreditar la personería al apoderado a quien ya se le hubiere reconocido tal calidad dentro de la actuación de que se trate.
>
> Solo los abogados en ejercicio podrán ser apoderados. Si el recurrente obra como agente oficioso, deberá también acreditar tal calidad.

En el caso Sub Judice los Recursos interpuestos cumplen con todos los presupuestos de Admisión previstos por las Normas en cita, de la siguiente manera:

- ✓ Se formulan por escrito, con expresión concreta de los motivos de inconformidad. Los motivos de inconformidad se encuentran contenidos en los memoriales de los recursos (Folios 205 y 218)
- ✓ Se interponen dentro del término de los quince (15) días hábiles siguientes de la siguiente forma:

| Recurrente | Notificación acto | Presentación recurso | Oportunidad legal |
|---|---|---|---|
| IDEPLAS S.A. | 06 / septiembre / 2019 | 26 / septiembre / 2019 | 27 / septiembre / 2019 |
| LIBERTY SEGUROS S.A. | 06 / septiembre / 2019 | 26 / septiembre / 2019 | 27 / septiembre / 2019 |
| | Folios 162, 163. | Folios 205, 218. | |

La Notificación de los actos fue efectuada mediante las Guías de Transporte PC012057387CO y PC012057395CO de la empresa SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A – 4-72. (Folios 162 y 163)

- ✓ Finalmente, se interponen por **SAIDI CATALINA ORTEGA OSORIO**, identificada con la cédula de ciudadanía No. 1.010.219.919, quien actúa como APODERADA ESPECIAL de la sociedad **IDEPLAS S.A.**, con NIT. 800.205.946 (Folio 218) y por **MARIA EUGENIA RODRIGUEZ ACOSTA**, identificada con la cédula de ciudadanía No. 41.575.344 y T.P No. 27.553, del C.S. de J., quien actúa como APODERADA ESPECIAL de la **LIBERTY SEGUROS S.A.**, con NIT.860.039.988. (Folio 205)

Dado el cumplimiento de los requisitos anteriormente citados, corresponde ahora desatar el recurso de reconsideración impetrado para lo cual analizaremos los siguientes antecedentes.

**III. ANTECEDENTES.** 23 ENE 2020 000094

1. Con Oficio No. 2701 del 27/09/2017 e Insumo No. 0883 de la misma fecha, la Jefe de la División de Gestión de la Operación Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, remite a la División de Gestión de Fiscalización de la misma Dirección Seccional, documentos preliminares a nombre del importador **IDEPLAS S.A., NIT 800.205.946,** por la posible infracción administrativa aduanera relacionado con el incumplimiento del Régimen de Importación Temporal a Largo Plazo, según el Artículo 150 del Decreto 2685 de 1999 y el Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, de la mercancía descrita en la Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Levante No. 482012000227601 del 11/07/2012. (Folios del 1 al 12)

2. El GIT Secretaría de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, mediante Auto No. 00069 del 11/01/2018 ordenó la apertura al Expediente CU 2017 2018 00069, dentro del programa CU a nombre del importador IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946, por la posible infracción administrativa aduanera estipulada en el Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685/1999 relacionado con el incumplimiento del Régimen de Importación Temporal a Largo Plazo, de la mercancía descrita en la Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Levante No. 482012000227601 del 11/07/2012. (Folio 15)

3. Mediante Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019, la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, propone a la División de Gestión de Liquidación de la misma Dirección Seccional, sancionar al importador **IDEPLAS S.A.. con NIT 800.205.946,** de conformidad con lo señalado en el Artículo 482-1 Numeral 1.1 del Decreto 2685 de 1999, y declarar el incumplimiento del régimen. (Folios 78 al 87)

4. Con resolución No. **1711 del 28/08/2019**, la División de Gestión de Liquidación decidió declarar el incumplimiento del régimen de importación temporal, imponer al importador el pago de los tributos aduaneros pendientes, una sanción y el pago de los intereses; además de hacer efectiva la póliza de seguros No.2072191 del 06/07/2012 expedida por la aseguradora **LIBERTY SEGUROS S.A., NIT 860.039.988** (folios 150 al 155).

5. Mediante escrito radicado **No. 00E2019033405 del 26/09/2019**, la señora **SAIDI CATALINA ORTEGA OSORIO**, identificada con la cédula de ciudadanía No. 1.010.219.919, quien actúa como APODERADO ESPECIAL de la sociedad **IDEPLAS S.A.**, con NIT. 800.205.946 interpone recurso de reconsideración contra la Resolución No. 01711 del 28/08/2019. (Folio 218)

6. Mediante escrito radicado No. **003E2019044606 del 26/09/2019**, la Señora **MARIA EUGENIA RODRIGUEZ ACOSTA**, identificada con la cédula de ciudadanía No. 41.575.344, y T.P No. 27.553, del C.S. de J., quien actúa como apoderada especial de **LIBERTY SEGUROS S.A.**, con NIT. 860.039.988, interpone recurso de reconsideración contra la Resolución No. 01711 del 28/08/2019. (Folio 205)

7. Mediante Oficio No. 148235402 01837 del 02 de octubre de 2019 la Jefe del GIT de Documentación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena **remite a la División de Gestión Jurídica el recurso de reconsideración con radicado 00E2019033405 del 26/09/2019** presentado por la sociedad **IDEPLAS S.A.S** con NIT. 800.205.946. (Folio 203).

8. Mediante Oficio No. 148235402 01837 **recibido en este despacho el 04 de octubre de 2019** la Jefe del GIT de Documentación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena remite a la División de Gestión Jurídica el recurso de reconsideración con radicado No. 003E2019044606 del 26/09/2019, presentado por la Señora MARIA EUGENIA RODRIGUEZ ACOSTA, identificada con la cédula de ciudadanía No. 41.575.344, y T.P No. 27.553, del C.S. de J., quien actúa como apoderada especial de LIBERTY SEGUROS S.A., con NIT. 860.039.988. (Folio 203).

## IV. MOTIVOS DE INCONFORMIDAD

Los argumentos planteados por los recurrentes, son los siguientes:

**IDEPLAS S.A.**

El importador a través de su apoderada manifiesta en el tercer punto de su querella los argumentos con los cuales pretende desvirtuar la Resolución 01711 del 28/08/2019 de la siguiente forma:

"[...]
3.1 Sobre la definición del concepto de importación temporal.
3.2 Sobre la determinación y liquidación de los tributos aduaneros en la importación a largo plazo.
3.3 Sobre la terminación de la importación temporal a largo plazo. [...]"

A lo largo de estos tres primeros numerales, el importador hace cita de los artículos 142, 143, 145, 146, 150 y 156 del Decreto 2685 de 1999.

Luego continúa:

*"3.4. La terminación de la importación temporal se realizó de forma extemporánea, pero fue legalizado e inspeccionada por la autoridad competente generando confianza en el administrado sin perjuicio de las facultades de fiscalización en control posterior.*

*Del análisis de los hechos, tenemos que se encuentra demostrado lo siguiente:*

a) *Por una parte que la importación temporal a largo plazo se terminó de manera extemporánea, esto es, luego del vencimiento de los 5 años de duración autorizados inicialmente, según consta en la declaración de importación tipo legalización con autoadhesivo No.* 02014040852380 del 27 de septiembre de 2017, aceptación No. 03217M0003252 y levante 032017MM117000304, con inspección manual FT-OA-1742 del 20 de octubre de 2017 otorgada en la aduana de Bogotá, como se muestra a continuación: [Fotografía Declaración de importación identificada].

b) *Lo cierto es que aunque el cambio de modalidad se realizó de forma extemporánea, al caso si le es aplicable el concepto de confianza legítima, en virtud del cual se generó la certeza o confianza, en el importador de que el cierre o terminación de su importación temporal mediante la importación ordinaria fue revisado por la autoridad aduanera en el control simultaneo, que para este caso resultó en un trámite manual dentro del cual se surtieron con la aduana de Bogotá, que hace parte de la DIAN las discusiones del caso a partir de las cuales resultó la legalización, pago de multas e intereses moratorios.*

c) En consecuencia, con el otorgamiento del levante manual e inspección física, se generó en l importador la confianza de que se encontraba cerrado el asunto con la declaración de importación tipo legalización en la que se liquidó la sanción, terminando la importación temporal. [...]

Continúa el recurrente haciendo cita de la sentencia T-210/10 de la Corte Constitucional en la cual se trata el tema de confianza legítima.

d) *Como queda demostrado, el principio de confianza legítima es perfectamente aplicable al caso concreto, a pesar de que la resolución 001711 de 28/08/2019, se enuncia que aun cuando se haya obtenido el levante en la declaración de legalización en debida forma, la DIAN puede continuar desplegando su actividad fiscalizadora. Si esto fuera cierto sin lugar a controversia, se vulneraría a todas luces el principio de confianza legítima, pues el administrado actuando de buena fe y confiado en la actuación de la administración espera que su trámite se haya finalizado con el levante, actuación que solamente procede cuando se haya verificado el cumplimiento de los requisitos legales, tal como ese la División de Gestión lo reconoce al final de hoja No. 6 cuando establece:* ***"Si bien el levante es el acto por el cual la autoridad aduanera permite a los interesados la disposición de la mercancía, previo el cumplimiento de los requisitos legales (...)"***

e) *En adición a lo anterior, la fiscalización se da por parte de la misma entidad que permitió la legalización de la mercancía, lo cual quiere decir que la administración no está cumplimiento con los principios que deberían regir a todas las entidades públicas de celeridad, eficiencia, y*

*eficacia. De haber encontrado alguna inconsistencia, debió ser advertido al usuario aduanero desde el primer momento, de suerte que no se presente este tipo de situaciones, que además generan un agravio para el importador.*

***3.5 Las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros si fueron pagados de forma oportuna, aunque incompleta lo cual fue subsanado.***

*Como lo hemos acredito y se encuentra acreditado por la DIAN, tanto el requerimiento especial aduanero (REA) como la resolución recurrida, las 10 cuotas fueron pagadas a tiempo, sin perjuicio del ajuste que se realizó sobre la cuota 6 por $ 2.431.000 […]"*

*Respecto de la cuota número 06, la DIAN comete un error en la tabla que incluyó en la resolución atacada pues lo pagado por concepto de arancel, IVA, sanción e intereses suma Dos millones cuatrocientos treinta y un mil pesos moneda corriente ($ 2'431.000), de acuerdo con el recibo oficial que se anexa a este recurso.*
*Ratificando que las cuotas 2 y 6, que han sido cuestionadas, tenemos que han sido pagadas oportunamente por mi representado, como se acredita en los recibos cuyas copias de incluyen a continuación […]"*

*"En este orden de ideas, las tablas transcritas en este memorial, que constituyen a todas luces una confesión y las pruebas que constan en el expediente como podemos concluir lo siguiente:*

*a) El importador pagó oportunamente las 10 cuotas.*
*b) De las 10 cuotas 2 (cuotas 2 y 6) fueron pagadas de manera incompleta y el mismo importador procedió a pagar el valor adicional, junto con los intereses moratorios y las multas aplicables respecto de la cuota 6.*
*c) A pesar de los ajustes hechos por el importador en las cuotas, la DIAN insiste en la reliquidación de un SALDO DE SANCIÓN, por un total de $ 8.536.000, así: Por la cuota 2 la suma de $3.571.000 y por la cuota 6 la suma de $ 4.965.000. Es claro que esa suma de dinero que supuestamente adeuda mi representada no constituye cuotas sino sanciones por el menor valor pagado sobre la cuota pagada inicialmente de manera oportuna.*
*d) Según la liquidación hecha por la DIAN la única deuda que existe sobre cuotas es de: $1000 por la cuota 2, que, de ser cierto, en realidad no es material, procediendo la aplicación del principio de favorabilidad y de la prevalencia de lo sustancial sobre lo formal, como lo ordenan los decretos 390 del 2016 y 1165 de 2019, como se expone más adelante, considerando además que en ningún caso se puede decir que ello constituye un pago extemporáneo de la cuota, sino un saldo de la misma.*

Segundo Recurso, Motivos de Inconformidad. Recurrente:
**COMPAÑÍA ASEGURADORA LIBERTY SEGUROS S.A.**

**"[…] I. INOPERANCIA DEL CONTRATO DE SEGURO POR PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DIRECTA EJERCIDA POR LA DIRECCION NACIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES.**

*1. La resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación No. 001711 de 28 de agosto de 2019, proferida por el Jefe de la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, debe revocarse ya que en la actuación que con ella se culminó no se tuvo en cuenta lo establecido en el artículo 1081 del Código de Comercio relacionado con la Prescripción de las acciones.*

*2. El Código de Comercio en su artículo 1081 señala textualmente:*

*"La prescripción de las acciones que se derivan del contrato de seguro o de las disposiciones que lo rigen podrá ser ordinaria o extraordinaria.*

***La prescripción ordinaria será de dos años y empezará a correr desde el momento en el que el interesado haya tenido o debido tener conocimiento del hecho que da origen a la acción.***

*3. Así pues, el siniestro que ocasiona la solicitud de efectividad de la garantía debió presentarse dentro de las vigencias comprendidas entre el 2012-07-06 hasta 2017-07-16 que corresponden a los términos durante los cuales la compañía Liberty Seguros S.A. asumió los riesgos garantizados, y es a partir de ese momento que empezarían a contarse los términos de prescripción ordinaria de las acciones derivadas del contrato de seguro, por cuanto el término de expiración de la vigencia (16 de julio de 2017), es la fecha en que la entidad asegurada tuvo o debió tener conocimiento del hecho que da base a la acción; y es*

*precisamente durante esos dos años siguientes al vencimiento, que se debió constituir el siniestro de acuerdo con las normas contenidas en el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo (Artículo 68, Núm. 5).*

*4. Las normas aduaneras no regularon el plazo dentro del cual las autoridades competentes debían declarar el incumplimiento de cualquier obligación inherente al régimen de importación temporal y ordenar la efectividad de la garantía, puesto que el plazo para declarar el incumpliendo de cualquier tipo de garantías de cumplimiento está regulado en el código de comercio, concretamente, en el artículo 1081 C. Co., que establece el término de prescripción para las obligaciones derivadas del contrato de seguro.*

*5. Para nuestro análisis de las circunstancias relacionadas con la expedición de este acto administrativo, para la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena. **el término para ejercer las acciones derivadas del contrato de seguro venció el día 16 de julio de 2019**, sin que a esta fecha el Asegurado o el Beneficiario del seguro hubiese formalizado la reclamación que buscaba la indemnización por el siniestro ocurrido."*

*6, 7. [CITA EL RECURRENTE SENTENCIA DEL CONSEJO DE ESTADO DE 20/08/1998, M.P. Dr. YESID ROJAS SERRANO.]*

*8. Argumenta el recurrente que: "[...] la fecha en que la administración tuvo conocimiento o **razonablemente pudo tenerlo de la existencia del riesgo asegurado (28 de Agosto de 2019). Ni siquiera el Requerimiento Especial Aduanero fue expedido dentro del plazo establecido, (términos que no pueden ser modificados por las partes), pues venció el 16 de Julio de 2019 y el mismo fue notificado a mi mandante el 30 de Julio de 2019 y el mismo fue notificado a mi mandante el 30 de Julio de 2019 publicación en la página WEB de la DIAN. [...]"***

***"PETICIÓN PRINCIPAL***

*Por las razones anteriores, respetuosamente solicito la **REVOCATORIA** en su ARTICULO TERCERO de la Resolución No. 001711 del 28/08/2019 "RESOLUCIÓN SANCIÓN POR INFRACCIÓN ADMINISTRATIVA ADUANERA DE LOS DECLARANTES EN EL REGIMEN DE IMPORTACIÓN", proferida por el Jefe de la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en las funciones que le competen dentro de un estado social de Derecho, por ser violatoria de la Constitución y la ley.*

***Domicilios y Notificaciones***

*La suscrita apoderada, recibe citaciones y notificaciones en mi oficina ubicada en la Transversal 6 No. 27-10. Of. 204 de la ciudad de Bogotá D.C."*

## V. CONSIDERACIONES DEL DESPACHO

### 5.1. PROBLEMA JURÌDICO.

Corresponde a este Despacho establecer si se vulneró el **Principio de Legitima Confianza** al importador **IDEPLAS S.A.** con NIT. 800.205.946 mediante la **Resolución 01711 del 28/08/2019** por la cual se le impuso la Sanción contemplada en el Artículo 482-1 numeral 1.1 del Decreto 2685 de 1999 dentro del régimen de importación temporal a largo plazo bajo la Declaración de Importación con Autoadhesivo No.51575050081952 del 05/07/2012, y determinar si respecto a este mismo acto administrativo operó la figura de **prescripción** frente a la Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales de la sociedad **LIBERTY SEGUROS S.A.**, NIT 860.039.988.

Procede este Despacho a dar respuesta al recurso de reconsideración interpuesto por el recurrente teniendo en cuenta en primer lugar los siguientes fundamentos jurídicos.

### 5.2. MARCO JURIDICO DE REFERENCIA.

**Del Decreto 390 de 2016:**

***Artículo 2. Principios Generales.** Sin perjuicio de los principios constitucionales y los previstos en el artículo 3 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, de la Ley 1609 de 2013 y del Código General del Proceso, las disposiciones contenidas en este decreto se aplicarán e interpretarán teniendo en cuenta los siguientes:*

*a) **Principio de eficiencia.** En las actuaciones administrativas relativas a la función aduanera siempre prevalecerá el servicio ágil y oportuno para facilitar y dinamizar el comercio exterior, sin perjuicio de que la autoridad aduanera ejerza su control;*

*b) **Principio de favorabilidad.** Si antes de la firmeza del acto que decide de fondo la imposición de una sanción o el decomiso se expide una norma que favorezca al interesado, la autoridad aduanera la aplicará oficiosamente, aun cuando no se hubiere solicitado;*

*c) **Principio de justicia**. Todas las actuaciones administrativas relativas a la función aduanera deberán estar presididas por un relevante espíritu de justicia. La administración y/o autoridad aduanera actuará dentro de un marco de legalidad, reconociendo siempre que se trata de un servicio público, y que el Estado no aspira que al obligado aduanero se le exija más de aquello que la misma ley pretende;*

*d) **Principio de prohibición de doble sanción por la misma infracción o aprehensión por el mismo hecho**. A nadie se le podrá sancionar dos veces por el mismo hecho, ni se podrá aprehender más de una vez la mercancía por la misma causal;*

*e) **Principio de seguridad y facilitación en la cadena logística de las operaciones de comercio exterior**. Las actuaciones administrativas relativas al control se cumplirán en el marco de un sistema de gestión del riesgo, para promover la seguridad de la cadena logística y facilitar el comercio internacional.*

*Con tal propósito, se neutralizarán las conductas de contrabando y de carácter fraudulento y, junto con las demás autoridades de control, se fortalecerá la prevención del riesgo ambiental, de la salud, de la seguridad en fronteras y de la proliferación de armas de destrucción masiva, para cuyos efectos se aplicarán los convenios de cooperación, asistencia mutua y suministro de información celebrados entre aduanas, y entre estas y el sector privado;*

*f) **Principio de tipicidad**. En virtud de este principio, para que un hecho u omisión constituya infracción administrativa aduanera, dé lugar a la aprehensión y decomiso de las mercancías o, en general, dé lugar a cualquier tipo de sanción administrativa, dicha infracción, hecho u omisión deberá estar descrita de manera completa, clara e inequívoca en el presente decreto o en la ley aduanera..."*

***Artículo 17. Obligación Aduanera.** Es el vínculo jurídico entre la administración aduanera y cualquier persona directa o indirectamente relacionada con cualquier formalidad, régimen, destino u operación aduanera, derivado del cumplimiento de las obligaciones correspondientes a cada una de ellas, quedando las mercancías sometidas a la potestad aduanera y los obligados, al pago de los derechos e impuestos, intereses, tasas, recargos y sanciones, a que hubiere lugar.*

***Artículo 19 del Decreto 390 de 2016. Naturaleza de la obligación aduanera.** La obligación aduanera es de carácter personal, sin perjuicio de que pueda hacerse efectivo su cumplimiento sobre la mercancía, mediante el abandono o el decomiso, con preferencia sobre cualquier otra garantía u obligación que recaiga sobre ella.*

***Artículo 20. Responsables de la Obligación Aduanera.** Son responsables de la obligación aduanera los obligados de que trata el artículo 33 de este Decreto, por las obligaciones derivadas de su intervención y por el suministro de toda documentación e información exigida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.*

*El importador será responsable de acreditar la legal introducción de las mercancías al territorio aduanero nacional, con el lleno de los requisitos exigidos y el pago los derechos e impuestos a la importación a que haya lugar de conformidad con lo previsto en este Decreto..."*

***El Artículo 21.** "La obligación aduanera nace con las formalidades aduaneras que deben cumplirse de manera previa a la llegada de la mercancía al territorio aduanero nacional.*

*Comprende el suministro de información y/o documentación anticipada, formalidades aduaneras y requisitos que deben cumplirse al arribo las mercancías, la presentación de la mercancía a la autoridad aduanera, la presentación de la declaración aduanera, el pago de los derechos e impuestos causados por la importación y de los intereses, el valor de rescate y las sanciones a que haya lugar, así como la obligación de obtener y conservar los documentos que soportan la operación, presentarlos cuando los requiera la autoridad aduanera, atender las solicitudes de información y pruebas, y en general, cumplir con las exigencias, requisitos y condiciones establecidos en normas correspondientes.*

*Son responsables de la obligación aduanera en la importación: el importador de las mercancías, el declarante y los operadores de comercio exterior respecto de las actuaciones derivadas de su intervención.*

***Artículo 33. Obligados aduaneros. Los obligados aduaneros son:***
*1. Directos: Los importadores, los exportadores, los declarantes de un régimen aduanero y los operadores de comercio exterior;*

*2. Indirectos: Toda persona que en desarrollo de su actividad haya intervenido de manera indirecta en el cumplimiento de cualquier formalidad, trámite u operación aduanera. Serán responsables por su intervención, según corresponda, y por el suministro de toda documentación e información exigida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.*
*Cualquier referencia a "usuarios aduaneros" en otras normas, debe entenderse como los obligados aduaneros directos.*

**Del Decreto 2685 de 1999:**

***Artículo 142 del Decreto 2685 de 1999. Importación temporal para reexportación en el mismo estado.** "Es la importación al territorio aduanero nacional, con suspensión de tributos aduaneros, de determinadas mercancías destinadas a la reexportación en un plazo señalado, sin haber experimentado modificación alguna, con excepción de la depreciación normal*

*originada en el uso que de ellas se haga, y con base en la cual su disposición quedará restringida. No podrán importarse bajo esta modalidad mercancías fungibles, ni aquellas que no puedan ser plenamente identificadas.*

***El artículo 143 del Decreto 2685 de 1999** establece las Clases de importación temporal para reexportación en el mismo estado así:*

*"Las importaciones temporales para reexportación en el mismo estado podrán ser:*

*b) De largo plazo, cuando se trate de bienes de capital, sus piezas y accesorios necesarios para su normal funcionamiento, que vengan en el mismo embarque. El plazo máximo de esta importación será de cinco (5) años contados a partir del levante de la mercancía.*
***El artículo 145 del Decreto 2685 de 1999.** En la Declaración de Importación temporal de largo plazo se liquidarán los tributos aduaneros en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica a las tarifas vigentes en la fecha de su presentación y aceptación y se señalará el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional.*

*Los tributos aduaneros así liquidados se distribuirán en cuotas semestrales iguales por el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional. Las cuotas se pagarán por semestres vencidos, para lo cual se convertirán a pesos colombianos a la tasa de cambio vigente, para efectos aduaneros en el momento de su pago.*

***El Artículo 147 Ibidem, modificado por el Artículo 6° del Decreto 4136 de 2004**, La autoridad aduanera exigirá la constitución de una garantía a favor de la Nación, por el ciento cincuenta por ciento (150%) de los tributos aduaneros, con el objeto de responder, al vencimiento del plazo señalado en la declaración de importación, por la finalización de la modalidad con el pago de los tributos aduaneros, los intereses moratorios y la sanción a que haya lugar...*

*En ambos casos, el objeto de la garantía también comprenderá los tributos aduaneros, intereses y sanciones que se generen por el incumplimiento de la obligación prevista en el inciso segundo del artículo 149 del presente decreto...*
*...*
*PARÁGRAFO. La garantía prevista en este artículo también podrá hacerse efectiva cuando la autoridad aduanera determine el incumplimiento en cualquiera de las cuotas que se hayan causado hasta la mitad del plazo de importación señalado en la declaración.*

***El Artículo 150 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el Artículo 8 del Decreto 4136 de 2004.** Cuando en una importación temporal se decida dejar la mercancía en el país el importador deberá, antes del vencimiento del plazo de la importación temporal, modificar la declaración de importación temporal a importación ordinaria o con franquicia y obtener el correspondiente levante o reexportar la mercancía, pagando, cuando fuere del caso, la totalidad de los tributos aduaneros correspondientes a las cuotas insolutas, los intereses pertinentes y la sanción a que haya lugar.*

*PARÁGRAFO 2o. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá modificar de oficio la declaración de importación temporal a largo plazo para reexportación en el mismo Estado cuando se determine el incumplimiento en el pago de las cuotas causadas y debidas hasta la mitad del plazo señalado en la declaración de importación.*

*Así mismo, podrá hacer efectiva la garantía para el cobro de los tributos aduaneros, cuando tratándose de mercancías en arrendamiento se determine el incumplimiento en el pago de las cuotas causadas y debidas al vencimiento del término para la cancelación de la cuota correspondiente a la mitad del quinto año de que trata el artículo 153 del presente decreto.*

*En estos eventos no se configura la sanción por no finalizar la modalidad.*

***Artículo 156 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 15 del Decreto 1232 de 2001. Terminación de la importación temporal.** "La importación temporal se termina con:*

*a) La reexportación de la mercancía;*
*b) La importación ordinaria o con franquicia, si a esta última hubiere lugar;*
*c) La modificación de la declaración de importación temporal a importación ordinaria realizada por la Dirección Seccional de Aduanas o de Impuestos y Aduanas competente en los términos previstos en el artículo 150 del presente decreto;*
*d) La destrucción de la mercancía por fuerza mayor o caso fortuito demostrados ante la autoridad aduanera o la destrucción por desnaturalización de la mercancía, siempre y cuando esta última se haya realizado en presencia de la autoridad aduanera;*
*e) La legalización de la mercancía, cuando a ella hubiere lugar..."*

***ARTÍCULO 482-1. INFRACCIONES ADUANERAS DE LOS DECLARANTES EN EL RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA REEXPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO**, adicionado por el artículo 15 del Decreto 4136 de 2004.*

*1.1 No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.*
*La sanción aplicable será de multa equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, más el cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida.*

## 5.3. CONSIDERACIONES PARA RESOLVER. 23 ENE 2020 00 0094

Le corresponde a la División de Gestión Jurídica, de acuerdo con la competencia funcional atribuida por el artículo 40 del Decreto 4048 de 2008 y establecida en el numeral 4° del artículo 2° de la Resolución 009 del 4 de noviembre de 2008, artículo 44 de la Resolución N° 064 del 28 de septiembre de 2016, que reglamentó el artículo 601 del Decreto 390 de 2016, en concordancia con el Decreto 349 del 20 de febrero de 2018: *"Resolver los recursos de reconsideración presentados contra los actos administrativos proferidos por las dependencias de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena"*.

### 5.3.1. Análisis de Favorabilidad.

Ahora bien, de conformidad con el principio de favorabilidad, se analizó el marco sancionatorio aplicable al presente caso a la luz del **Decreto 1165 de 2019**, vigente a partir del 03 de Agosto de 2019, encontrando en dicho análisis la normatividad concordante relacionada a continuación:

| **INFRACCIONES ADUANERAS DE LOS DECLARANTES EN EL RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA REEXPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO.** | |
|---|---|
| **DECRETO 2685 DE 1999 – Artículo 482-1.** | **DECRETO 1165 de 2019. – Artículo 616.** |
| **1.1** No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.<br>La sanción aplicable será de multa equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, más el cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida. | **1.1** No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.<br>La sanción aplicable será de multa equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, más el cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida. |
| **1.2** No pagar oportunamente la cuota de los tributos aduaneros, aun cuando se hubiese modificado la declaración de importación o reexportado la mercancía antes del vencimiemo del plazo de la importación temporal.<br>La sanción aplicable será del cinco por cinco (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida. | **1.2** No pagar oportunamente la cuota de los tributos aduaneros, aun cuando se hubiese modificado la declaración de importación o reexportado la mercancía antes del vencimiento del plazo de la importación temporal.<br>La sanción aplicable será del cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida. |
| 1.3 No terminar la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación, aun cuando se hubiese pagado oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros correspondientes. | **1.3** No terminar la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación, aun cuando se hubiese pagado oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros correspondientes. |
| **La sanción aplicable será de siete (7) salarios mínimos legales mensuales vigentes.** | **La sanción aplicable será de ciento sesenta y cinco (165) Unidades de Valor Tributario (UVT).** |
| Las infracciones y sanciones de que trata este artículo serán aplicables únicamente al importador. | Las infracciones y sanciones de que trata este artículo serán aplicables únicamente al importador. |

Se concluye que, la normatividad sancionatoria aplicable en el presente caso establecida por el Decreto 1165 de 2019 **no reviste modificaciones que ameriten la aplicación del principio de favorabilidad**, toda vez que, el articulado relativo a las Infracciones Aduaneras de los Declarantes en el Régimen de Importación Temporal para Reexportación en el Mismo Estado, es **sustancialmente concordante en la normatividad actual y en la anterior**.

Siendo así procedemos, a estudiar los argumentos expuestos por el recurrente a efecto de proferir una decisión de fondo.

**5.3.2. Análisis de los Motivos de Inconformidad.** 23 ENE 2020 00 0094

Con relación a lo señalado por el peticionario podemos decantar los siguientes motivos de inconformidad:

**IMPORTADOR: IDEPLAS S.A.**

a. Alega el recurrente una vulneración del principio de legitima confianza al haberse proferido la resolución sancionatoria aun después de habérsele otorgado levante a la Declaración Manual de Legalización por medio de la cual este acreditó de forma extemporánea la terminación del régimen de importación temporal a largo plazo objeto del presente caso.

b. "Las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros si fueron pagadas de forma oportuna, aunque incompleta lo cual fue subsanado".

c. "Indebida adecuación típica de la sanción a los hechos ocurridos"; Arguye el recurrente que, toda vez que él considera que pagó de forma correcta y oportuna las cuotas, la sanción aplicable no sería la establecida en el numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, sino el numeral 1.3 de la misma norma.

**COMPAÑÍA ASEGURADORA: LIBERTY SEGUROS S.A.**

a. Alega la compañía aseguradora la no exigibilidad por prescripción de la Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 2072191 a su nombre.

Nos ocuparemos ahora de realizar el estudio de cada uno de los motivos de inconformidad encontrados.

Respecto al primer motivo de inconformidad del Importador:

| | |
|---|---|
| a. | Vulneración del **principio de legitima confianza** al haberse proferido la resolución sancionatoria aun después de habérsele otorgado levante a la Declaración Manual de Legalización por medio de la cual este acreditó de forma extemporánea la terminación del régimen de importación temporal a largo plazo. |

Frente al principio de legitima confianza en el caso presente, bien manifestó la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena lo siguiente:

"El control aduanero comprende una serie de medidas aplicables con el fin de asegurar el cumplimiento de la normativa de competencia de la Administración Aduanera. Los controles aduaneros podrán realizarse en las siguientes fases: control previo, control simultáneo y control posterior."

Conforme lo establece el artículo 581 del Decreto 1165 de 2019, el control posterior o de fiscalización se llevará a cabo sobre las mercancías, los documentos relativos a las operaciones comerciales, las operaciones de perfeccionamiento. Esto, mediante comprobaciones, estudios o investigaciones que buscan establecer el acatamiento de la obligación aduanera por parte de los usuarios aduaneros, la exactitud de los datos consignados en declaraciones aduaneras presentadas durante un determinado periodo de tiempo, el cumplimiento de los requisitos exigidos para un régimen o modalidad aduanera determinada, así como de los requisitos exigidos a las mercancías sometidas a un régimen aduanero con o sin pago de tributos aduaneros."

En este caso, el momento procesal en el cual se le otorgó levante a la Declaración de Legalización por la cual el recurrente terminó de forma extemporánea su Régimen de Importación a Largo Plazo, correspondió a la fase de Control Simultaneo. Continua el despacho:

*"Así las cosas, el hecho que se haya otorgado levante a la Declaración de Legalización con Autoadhesivo No. 02014040852380 del 27/09/2017 por parte del funcionario competente de la Dirección Seccional de Aduanas*

*de Bogotá, no impide que la DIAN ejerza su actividad fiscalizadora y mucho menos que se esté violando el principio de confianza legítima."*

Al respecto de estas facultades de fiscalización, el Decreto 390 de 2016, norma que entró a regir el 22 de marzo de 2016, estableció:

> *"**ARTÍCULO 501. FACULTADES DE FISCALIZACIÓN.***
> *En desarrollo de las facultades de fiscalización, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá:*
>
> 1. *Adelantar políticas preventivas tendientes a mejorar el cumplimiento voluntario de las obligaciones aduaneras.*
> 2. ***Adelantar las investigaciones para establecer la ocurrencia de hechos generadores de obligaciones aduaneras, no declaradas o no satisfechas, o la ocurrencia de hechos constitutivos de infracción o decomiso.***
> 3. *Verificar la exactitud de las declaraciones, documentos soporte u otros informes, cuando lo considere necesario, para establecer la ocurrencia de hechos que impliquen un menor monto de los derechos e impuestos o la inobservancia de los procedimientos aduaneros."*
>
> *(Negrillas añadidas)*

De acuerdo a lo anterior, el acto de otorgar levante no es impedimento para que la DIAN verifique el cumplimiento de los requisitos exigidos para un régimen que, para el caso en estudio, siendo una importación temporal a largo plazo, lo que se pretende garantizar es el cumplimento en el pago de las cuotas dentro de los plazos señalados y la finalización de la importación temporal.

Frente a la naturaleza del levante, el **CONSEJO DE ESTADO**, Sección Cuarta, se pronunció en el **Expediente No. 16756 de 2009** en los siguientes términos:

> "[...]El acto de Levante participa de la naturaleza de los actos – condición, pues, si bien permite al importador, previo pago de los tributos y de constitución de garantías, disponer de la mercancía, **no define la situación de la misma; por ello, nada impide su posterior revisión y la imposición de las sanciones a que hubiere lugar, en ejercicio de las atribuciones de fiscalización propias de la autoridad aduanera**"
>
> *(Negrillas añadidas)*

De esta manera queda claro que, de acuerdo a lo preceptuado por la Sección Cuarta del Consejo de Estado, **el acto de dar levante a una Declaración Aduanera, no crea de modo alguno, una expectativa de que la atribución sancionatoria de la DIAN culminó frente a esta**, toda vez que dicha Declaración continúa siendo objeto de la facultad investigativa, fiscalizadora y sancionatoria de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

De este modo se entiende que no es posible hablar de una vulneración al principio de legítima confianza, dado que dicha expectativa jamás se generó, quedando así **desestimado este motivo de inconformidad.**

Continuamos el análisis con el siguiente motivo de inconformidad del importador IDEPLAS:

**b:** "Las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros si fueron pagadas de forma oportuna, aunque incompleta lo cual fue subsanado".

En este motivo de inconformidad, el recurrente manifiesta que las cuotas de tributos aduaneras fueron pagadas de manera oportuna, sin embargo, al momento del pago no se canceló la totalidad de las mismas.

Para dirimir este alegato, nos remitimos al Título XIV del Código Civil que versa sobre los modos de extinguir las obligaciones, y frente al concepto de pago dice:

> **"** ***Artículo 1626.*** *<Definición De Pago>.*
> - *El pago efectivo es la prestación de lo que se debe.*

23 ENE 2020 00 0 0 9 4

*Artículo 1627.* <*Pago Ceñido A La Obligación*>.

- *El pago se hará bajo todos respectos en conformidad al tenor de la obligación; sin perjuicio de lo que en los casos especiales dispongan las leyes.*

  ***El acreedor no podrá ser obligado a recibir otra cosa que lo que se le deba**, ni aún a pretexto de ser de igual o mayor valor la ofrecida.*

*Artículo 1649.* <*Pago Total Y Parcial*>.

- *El deudor no puede obligar al acreedor a que reciba por partes lo que se le deba, salvo el caso de convención contraria; y sin perjuicio de lo que dispongan las leyes en casos especiales.*

  ***El pago total de la deuda comprende el de los intereses e indemnizaciones que se deban**.* "

(Subrayado y Negrillas añadidas)

De acuerdo con lo anterior, las obligaciones, que en este caso son cada una de las cuotas aduaneras, **se entienden pagadas cuando el deudor cancela la totalidad de la obligación, no solo una parte o un porcentaje de las mismas**.

En este caso, el importador IDEPLAS S.A., adquirió la obligación con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN de hacer 10 pagos semestrales, por valor de **$ 37,288.37** Dólares de los Estados Unidos (USD) convertidos a la tasa de cambio vigente al momento del pago.

Esto anterior se fundamenta en el ***Decreto 2685 de 1999*** *que establece:*

> ***Artículo 145:*** *En la Declaración de importación temporal de largo plazo se liquidarán los tributos aduaneros en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica a las tarifas vigentes en la fecha de su presentación y aceptación y se señalará el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional.*
>
> *Los tributos aduaneros así liquidados se distribuirán en cuotas semestrales iguales por el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional. **Las cuotas se pagarán por semestres vencidos**, para lo cual se convertirán a pesos colombianos a la tasa de cambio vigente, para efectos aduaneros en el momento de su pago.*
>
> (Negrillas añadidas)

Las cuotas motivo de esta controversia son la segunda y sexta del régimen de importación temporal, frente a estas cuotas encontró este despacho lo siguiente:

Mediante Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias No. 6908003885470 del 17/06/2013, el importador realizó un pago dirigido a la **cuota No. 2** de acuerdo con lo consignado en la casilla No. 26 de dicho recibo. (Folio 42)

Para la fecha 17/06/2013, la Tasa de cambio USD – COP correspondió a **$ 1.895,01**, y conforme a esta, el pago se efectuó de la siguiente manera:

| Cuota | Arancel liquidado | Arancel pagado | Diferencia | Sanción liquidada | Sanción pagada | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | $ 16.207.000 | $ 16.207.000 | $ 0 | $ 3.571.000 | $ 0 | -$ 3.571.000 |
| | IVA liquidado | IVA pagado | Diferencia | Interés Liquidado | Interés pagado | Diferencia |
| | $ 54.455.000 | $ 54.454.000 | -$ 1.000 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| | TOTAL LIQUIDADO | $ 74.233.000 | | TOTAL PAGADO | $ 70.661.000 | |

Siendo evidente que se pagó un valor inferior al debido por concepto de IVA, y toda vez que dicho saldo restante **no se canceló oportunamente antes de la fecha de vencimiento de la cuota**, se causó la sanción sobre el 5% del valor de la cuota, quedando un saldo pendiente de $3.572.000 Pesos M/CTE más los intereses moratorios a que haya lugar.

Por su parte mediante Recibo Oficial de Pago No. 6908005485826 del 11/06/2015 (Folio 46), el importador realizó un pago dirigido a la **cuota No. 6**. Para esta fecha la Tasa de cambio USD – COP correspondió a **$2.588,56**, y conforme a esta, el pago se efectuó de la siguiente manera:

| Cuota | Arancel liquidado | Arancel pagado | Diferencia | Sanción liquidada | Sanción pagada | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 6 | $ 22.138.000 | $ 21.808.000 | -$ 330.000 | $ 4.979.000 | $ 0 | -$ 4.979.000 |
| | IVA liquidado | IVA pagado | Diferencia | Interés Liquidado | Interés pagado | Diferencia |
| | $ 74.385.000 | $ 73.277.000 | -$ 1.108.000 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| | TOTAL LIQUIDADO | $ 101.502.000 | | TOTAL PAGADO | $ 95.085.000 | |

Se evidencia que frente a la sexta cuota también se pagó un valor menor que el de la obligación pactada e igualmente dicho saldo restante **no se canceló oportunamente antes de la fecha de vencimiento de la cuota**, así que se causó también la sanción sobre el 5% del valor de la cuota, quedando respecto a esta cuota los siguientes saldos pendientes:

- $ 330.000 Pesos M/CTE, Por concepto de Arancel;
- $ 1.108.000 Pesos M/CTE, Por concepto de IVA;
- $ 4.979.000 Pesos M/CTE, Por la sanción del 5% del valor de la cuota.
- Los intereses moratorios pendientes al momento del pago.

Posteriormente, mediante recibo de Pago Oficial No. 6908300809391 del 26/08/2017, el importador pagó los saldos restantes por concepto de arancel e IVA; (Folio 51)

Sin embargo, **frente a la sanción del 5% sobre el valor de la cuota**, con dicho recibo de pago posterior **se canceló solamente la suma de $14.000 Pesos, siendo el valor de la misma $4.979.000**, siendo insuficiente dicho pago.

Inclusive en caso de ser reducida la sanción al 20% por allanamiento, esta sería de $ 995.800 Pesos M/CTE, caso en el cual el valor pagado continuaría siendo insuficiente para cancelar la obligación de la sexta cuota. Lo anterior se ilustra de la siguiente forma:

| Cuota | IVA Liquidado | IVA Pagado | Arancel Liquidado | Arancel Pagado | Sanción Liquidada | Sanción Pagada |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Segunda** | $ 64.455.000 | $ 54.454.000 | $ 16.207.000 | $ 16.207.000 | $ 3.571.000 | $ 0 |
| **Sexta** | $ 74.385.000 | $ 73.277.000<br>$ 1.108.000 | $ 22.138.000 | $ 21.808.000<br>$ 331.000 | $ 4.979.000 | $ 14.000 |

| CUOTA | SALDO RESTANTE |
|---|---|
| Segunda | $ 3.572.000 (*) |
| Sexta | $ 4.965.000 (*) |

*(*) Más los intereses moratorios a que haya lugar al momento del pago.*

De esto se concluye que, las cuotas segunda y sexta del régimen de importación en estudio, no solo **no fueron canceladas oportunamente**, sino que frente a estas aún existen saldos insolutos.

Frente a lo anterior, la Subdirección de Gestión Normativa y Doctrina de la DIAN, se manifestó mediante el Oficio 66875 de 2014 en los siguientes términos:

> *"De las normas expuestas se puede concluir, que si el pago de la cuota relacionada con los tributos aduaneros de una importación temporal a largo plazo no se realiza dentro de la oportunidad establecida el artículo 145 del Decreto 2685 de 1999, **le corresponde al importador liquidar la cuota correspondiente a los tributos aduaneros junto con los intereses moratorios referidos en el artículo 543 ibídem; lo anterior sin perjuicio a que la autoridad aduanera imponga la sanción establecida en numeral 1.2 del artículo 482-1 por no pagar oportunamente la cuota de los tributos aduaneros.**"* *(Negrillas añadidas)*

De esta forma **se desestima el segundo motivo de inconformidad del importador IDEPLAS S.A.**, concluyendo que las cuotas en mención no han sido pagadas oportunamente.

Ahora bien, corresponde estudiar el tercer motivo de inconformidad del importador:

c: "Indebida adecuación típica de la sanción a los hechos ocurridos"

Arguye el recurrente que: Toda vez que él considera que pagó de forma correcta y oportuna las cuotas, la sanción aplicable no sería la establecida en el numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, sino el numeral 1.3 de la misma norma.

Como quedó claro del análisis del motivo de inconformidad anterior, **en el caso presente se incumplió con el pago oportuno de las cuotas segunda y sexta del régimen de importación** temporal a largo plazo en estudio, extendiéndose dicho incumplimiento inclusive más allá de la fecha en que debió darse la terminación oportuna del régimen.

Aunado a lo anterior, y tal como lo reconoce el importador en su escrito de reconsideración, **en el** presente caso **se dio también una terminación extemporánea del régimen de importación**, el cual debió finalizar a más tardar el día 11/07/2017 de la siguiente forma:

| Fecha de Levante | Fecha de Terminación Oportuna del Régimen | Fecha en que se Acreditó la Terminación |
|---|---|---|
| 11/07/2012 | 11/07/2017 | 20/10/2017 |

Declaración de importación **auto**adhesivo 02014040852380 del 27/09/2017.

Frente a la adecuación típica de esta situación, el **Concepto Jurídico 4916 del 2019** proferido por la Dirección de Gestión Jurídica de la DIAN se refirió a las sanciones previstas en el **Artículo 482-1** del **Decreto 2685 de 1999** de la siguiente forma:

"*Para mayor entendimiento de la norma conviene referirnos a cada numeral.*

*En el 1.1 se advierte que procede la infracción cuando se dan los siguientes presupuestos: i) No terminar la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación, y ii) no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.*

*De ello se infiere: **Que dentro del plazo señalado en la declaración de importación no se haya terminado la modalidad**, conforme las formas señaladas para terminar el régimen de importación temporal previstas en el artículo 156 antes citado, **y No pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros, es decir, que presenta cuotas insolutas**, dicho de otra forma, que **no han sido pagadas antes del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de** importación temporal. Esta es la interpretación que debe darse a esta infracción, toda vez, que contiene la sanción más gravosa prevista en la norma y que los siguientes numerales tipifican cada uno de estos incumplimientos por separado disponiendo para cada uno de ellos, una sanción independiente y graduada de acuerdo a la gravedad de la infracción.*" *(Negrillas añadidas)*

Es claro que las dos situaciones contempladas en el Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999 se presentan con exactitud en el caso presente, siendo coherente con la adecuación típica realizada en la Resolución 01711 del 28/08/2019.

Por lo anterior, **QUEDAN DESESTIMADOS TODOS LOS MOTIVOS DE INCONFORMIDAD PRESENTADOS POR EL IMPORTADOR IDEPLAS S.A.** con NIT 800.205.946, confirmando la Resolución 001711 del 28/08/2019 proferida por la Jefe (A) de la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.

Procede ahora este Despacho a analizar los motivos de inconformidad presentados por el segundo recurrente LIBERTY SEGUROS S.A mediante el escrito con radicado No. 003E2019044606 del 26/09/2019.

**MOTIVOS DE INCONFORMIDAD LIBERTY SEGUROS S.A.**

En su escrito de reconsideración, la compañía aseguradora manifiesta:

"INOPERANCIA DEL CONTRATO DE SEGURO POR PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DIRECTA EJERCIDA POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES"

**Alega el recurrente la no exigibilidad por prescripción** de la Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 2072191 a su nombre.

Tenemos como presupuesto procesal que, **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5**, al momento de la comisión de la infracción imputada, respaldó su obligación con la Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 2072191 con fecha de vigencia **desde el 06/07/2012 hasta el 16/07/2017**, expedida por la sociedad **LIBERTY SEGUROS S.A.** con NIT. 860.039.988-0, que garantiza la finalización de la importación temporal a largo plazo dentro del plazo señalado, el pago oportuno de los tributos aduaneros, sanciones e intereses de mora a que hubiere lugar.

Ahora bien, en su escrito el recurrente manifiesta:

> *"[…]Así pues, el siniestro que ocasiona la solicitud de efectividad de la garantía debió presentarse dentro de las vigencias comprendidas entre el 2012-07-06 hasta 2017-07-16 que corresponden a los términos durante los cuales la compañía Liberty Seguros S.A. asumió los riesgos garantizados, y es a partir de ese momento que empezarían a contarse los términos de prescripción ordinaria de las acciones derivadas del contrato de seguro, por cuanto el término de expiración de la vigencia (16 de julio de 2017), es la fecha en que la entidad asegurada tuvo o debió tener conocimiento del hecho que da base a la acción; y es precisamente durante esos dos años siguientes al vencimiento, que se debió constituir el siniestro de acuerdo con las normas contenidas en el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo (Artículo 68, Núm. 5)."*

Manifiesta el recurrente que, el momento en que la autoridad aduanera debió tener conocimiento del hecho que da base a la acción corresponde al 16 de julio de 2017, por ser esta la fecha de vencimiento de la póliza de seguros.

Al respecto, el Consejo de Estado, Sección Primera, se manifestó frente a un caso similar en una Importación temporal a largo plazo, mediante el Expediente 1484 de 2008 en los siguientes términos:

> *"[…]De acuerdo con la póliza No. 162170 (folio 150) expedida por Latinoamericana de Seguros S.A., la vigencia del seguro **empezó el 28 de abril de 1994** y finalizó el 28 de julio de 1999, es decir que el cumplimiento de los requisitos para la reexportación de la mercancía debía darse a más tardar el 29 de abril de 1999, comoquiera que las importaciones temporales a largo plazo tienen una duración máxima de cinco años. En consecuencia, el siniestro que es definido por el artículo 1072 del C.Co. como la realización del riesgo asegurado, se configuró dentro de la vigencia de la póliza.*
>
> *Ahora bien, el artículo 1081 del C.Co. establece respecto de la prescripción:*
>
> *La prescripción de las acciones que se derivan del contrato de seguro o de las disposiciones que lo rigen podrá ser ordinaria o extraordinaria.*
>
> *La prescripción ordinaria será de dos años y empezará a correr desde el momento en que el interesado haya tenido o debido tener conocimiento del hecho que da base a la acción.*
>
> *La prescripción extraordinaria será de cinco años, correrá contra toda clase de personas y empezará a contarse desde el momento en que nace el respectivo derecho.*
> *Estos términos no pueden ser modificados por las partes.*
>
> *En el caso concreto debe aplicarse la prescripción ordinaria comoquiera que la administración debió tener conocimiento de la ocurrencia del siniestro, toda vez que ella misma fue la que autorizó la importación temporal a largo plazo hasta el 28 de abril de 1999. Teniendo en cuenta lo anterior, **el término de prescripción debe contarse desde el 29 de abril de 1999**, el cual vencía el 29 de abril de 2001.*
>
> ***Considera la Sala que los actos administrativos que ordenan la efectividad de la garantía deben quedar en firme dentro del período de dos años que establece el artículo 1081 del C.Co. para que no se configure la prescripción de las acciones que se derivan del contrato de seguro.** […]"* *(Negrillas añadidas)*

De acuerdo a este pronunciamiento del Consejo de Estado, en el presente caso la administración debió tener conocimiento de los hechos constitutivos de la infracción el **12 de Julio de 2017,** fecha que corresponde al día siguiente de en qué debió acreditarse la terminación del régimen de importación temporal a largo plazo, y a partir de dicha fecha, la administración contaba con 2 años para ordenar la afectación de la póliza de garantía en cuestión, esto es hasta el día **12 de Julio de 2019.**

Sin embargo, en el caso presente, la Resolución Sancionatoria por medio de la cual se ordenó la afectación de dicha póliza de seguro, fue expedida el **28 de Agosto de 2019**, encontrándose así por fuera del termino contemplado por el artículo 1081 del C.CO, y operando frente a dicha póliza de seguro el fenómeno de la prescripción.

23 ENE 2020 000094

De este modo, encuentra este Despacho que, el motivo de inconformidad endilgado por la compañía aseguradora **LIBERTY SEGUROS S.A.**, con NIT. 860.039.988 resulta procedente, siendo preciso acceder a la petición principal del recurrente y **REVOCAR EL ARTICULO TERCERO DE LA RESOLUCIÓN 001711 DEL 28/08/2019** por los motivos expuestos.

Así las cosas, este despacho atendió los motivos de inconformidad expuestos por los recurrentes, concluyendo **CONFIRMAR PARCIALMENTE la Resolución Sanción** por Infracción Administrativa Aduanera de los Declarantes en el Régimen de Importación **No. 001711 del 28/08/2019** expedida por la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.

En mérito de lo expuesto, La Jefe de la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena

## RESUELVE

**ARTÍCULO PRIMERO: CONFIRMAR PARCIALMENTE** la **Resolución No 001711 del 28/08/2019,** proferida por la División de Gestión de Liquidación de esta Dirección Seccional, de conformidad con lo manifestado en la parte considerativa de este acto administrativo.

**ARTICULO SEGUNDO: REVOCAR EL ARTICULO TERCERO de la Resolución No 001711 del 28/08/2019** proferida por la División de Gestión de Liquidación de esta Dirección Seccional, por medio de la cual se ordenaba hacer efectiva la Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales **No. 2072191** expedida por **LIBERTY SEGUROS S.A** con NIT. 860.039.988, **QUEDANDO EN FIRME LOS ARTÍCULOS RESTANTES,** de acuerdo a lo manifestado en la parte motiva de esta providencia

**ARTÍCULO TERCERO: RECONOCER** personería para Actuar a la Señora **MARIA EUGENIA RODRIGUEZ ACOSTA**, identificada con la cédula de ciudadanía No. 41.575.344 y T.P. No. 27.553, del C.S.J., quien actúa como apoderada especial de **LIBERTY SEGUROS S.A.**, con NIT.860.039.988, y así mismo **RECONOCER** personería para Actuar a la Señora **SAIDI CATALINA ORTEGA OSORIO,** identificada con la cédula de ciudadanía No. 1.010.219.919 y T.P. No. 307.230 del C.S.J., quien actúa como apoderada especial de **IDEPLAS S.A.**, con **NIT** 800.205.946 en los términos de ley.

**ARTÍCULO CUARTO: NOTIFICAR POR CORREO** el contenido del presente acto administrativo a la Señora **MARIA EUGENIA RODRIGUEZ ACOSTA**, identificada con la cédula de ciudadanía No. 41.575.344 y T.P. No. 27.553, del C.S.J., quien actúa como apoderada especial de la **LIBERTY SEGUROS S.A.**, con NIT. 860.039.988, en la siguiente **DIRECCIÓN PROCESAL: Transversal 6 No. 27-10. Of 204 de Bogotá D.C.** (Folio 211), en la forma y términos establecidos por los Artículos 763 del Decreto 1165 de 2019 y de manera **subsidiaria por Aviso en el sitio Web de la DIAN** de conformidad con el artículo 764 del Decreto 1165 de 2019, informándoles a los interesados que contra el mismo **no procede recurso alguno**, quedando agotada la Sede Administrativa.

**ARTÍCULO QUINTO: NOTIFICAR POR CORREO** el contenido del presente acto administrativo a la Señora **SAIDI CATALINA ORTEGA OSORIO,** identificada con la cédula de ciudadanía No. 1.010.219.919 y T.P. No. 307.230 del C.S.J., quien actúa como apoderada especial de **IDEPLAS S.A.**, con NIT 800.205.946, en la siguiente **DIRECCIÓN PROCESAL: Av. Carrera 9 # 115 - 06 Of. 801 Edificio Tierra Firme, de la ciudad de Bogotá D.C.** (Folio 236), en la forma y términos establecidos por los Artículos 763 del Decreto 1165 de 2019 y de manera **subsidiaria por Aviso**

23 ENE 2020 000094

en el sitio Web de la DIAN de conformidad con el artículo 764 del Decreto 1165 de 2019, informándoles a los interesados que contra el mismo **no procede recurso alguno**, quedando agotada la Sede Administrativa.

**ARTÍCULO SEXTO: REMITIR** una vez ejecutoriada la presente resolución copia de la misma y de la Resolución No 1711 del 28/08/2019, a través del Grupo Interno de Trabajo de secretaria de la División de Gestión Jurídica, a la División de Gestión de Recaudación y Cobranzas de la Dirección Seccional de Impuestos de Cartagena para su contabilización.

**ARTÍCULO SEPTIMO: REMITIR** copia de la presente Resolución por parte del GIT de Documentación, al Grupo de Garantías de la División de Gestión de Operación Aduanera y a la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena. Lo anterior de acuerdo a lo ordenado por el instructivo para distribución de copias del Manual de Procedimiento IN-FI 0038 DEL 2014, sobre distribución de copias.

**ARTÍCULO OCTAVO:** Una vez ejecutoriada la presente Resolución **REMITIR** el expediente **CU 2017 2018 00069** al GIT de Documentación de la División de Gestión Administrativa y Financiera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, para su archivo.

**NOTIFÍQUESE Y CUMPLASE**

**IRMA LUZ MARIN CABARCAS**
Jefe de la División de Gestión Jurídica
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena

Revisó: Monica Monserrat Pinedo Martínez
Gestor III

Proyectó: Edgar Daniel Martínez Peña
Abogado – Judicante

Comité de Unificación de Criterio: 23/01/2020

DIAN RADICADO EN SG DIAN
Rad 048S2020000463
Rad 048S2020000464

Jefe de División:
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.
Manga, Avenida 3a No. 25-04 PBX 660 7777

Proyectó: *Edgar Daniel Martinez Peña*

10

Entregando lo mejor de
los colombianos

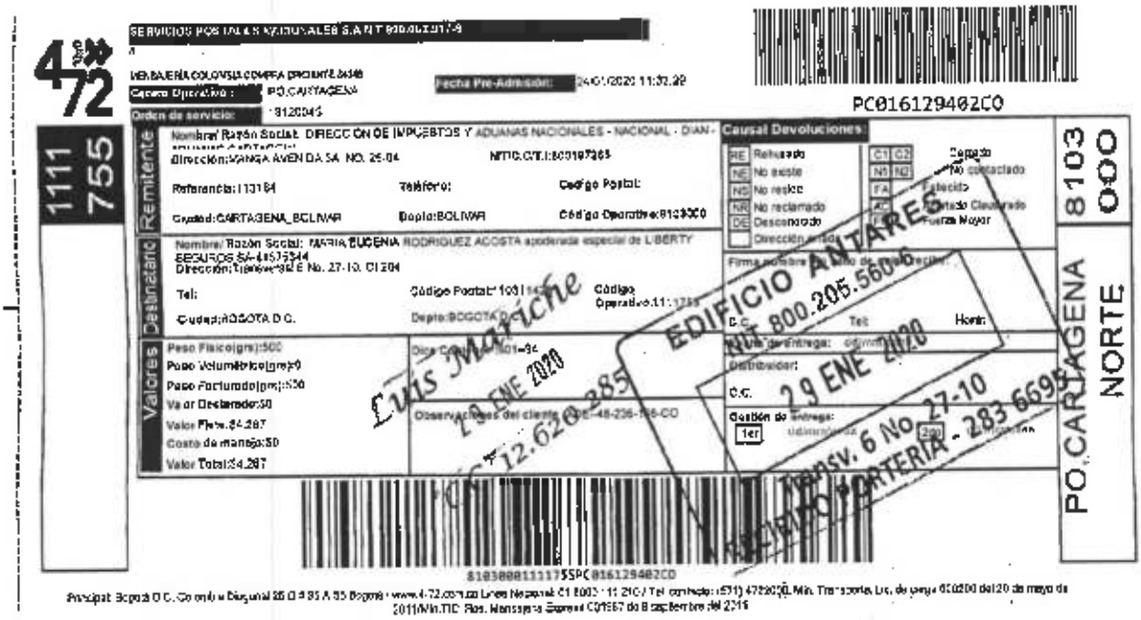
4-72

Certificación de entrega

## Servicios Postales Nacionales S.A.

## Certifica:

Que el envío descrito en la guia cumplida abajo relacionada, fue entregado efectivamente en la direccion señalada.



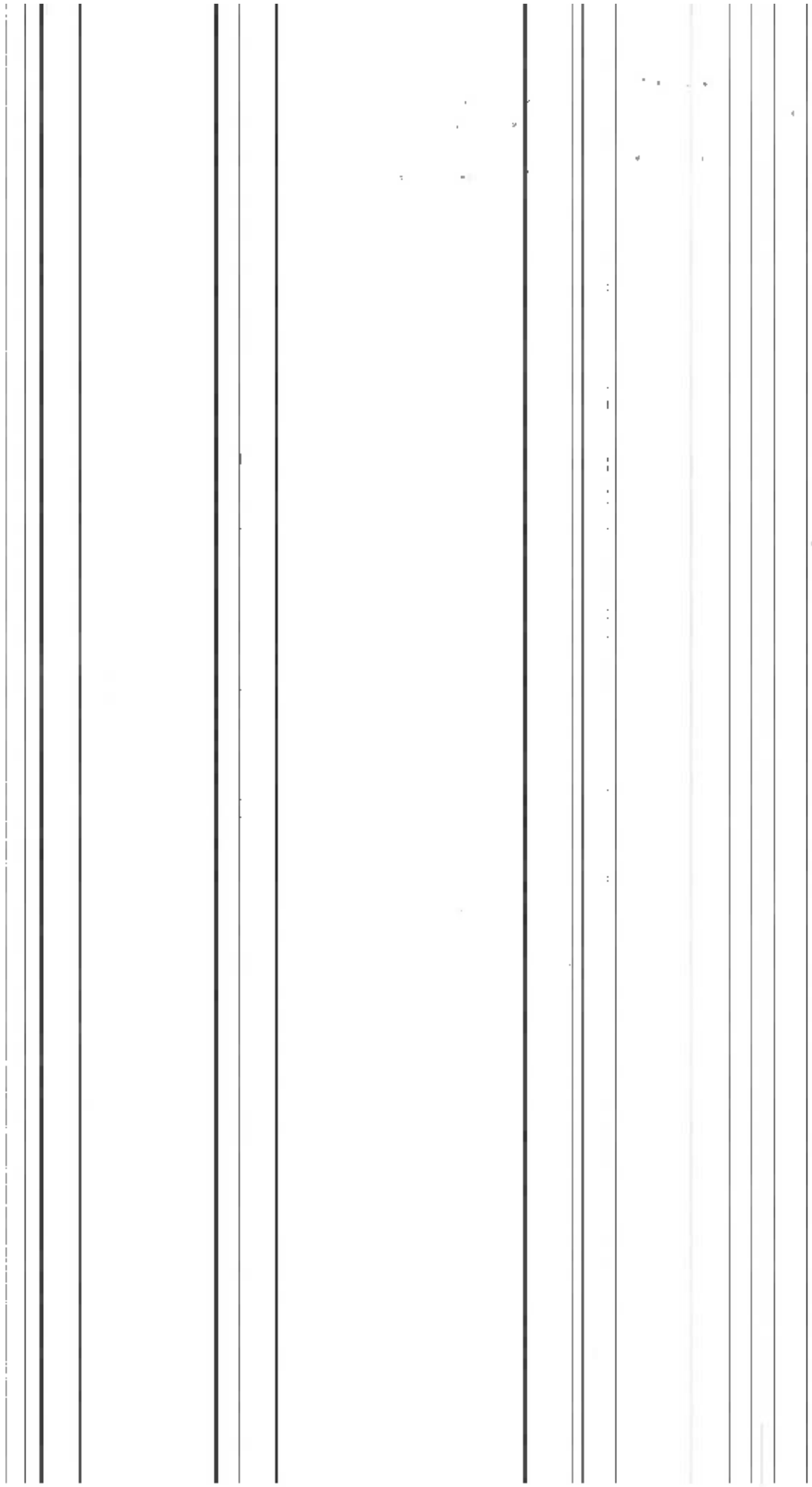

La información aquí contenida es auténtica e Inmodificable.

Prod 94

**Código Postal:** 110911
Diag. 25G # 95A - 55, Bogotá D.C.

**Línea Bogotá:** (57-1) 472 2005
**Línea Nacional:** 01 8000 111 210

**www.4-72.com.co**



Entregando lo mejor de los colombianos

Certificación de entrega

## Servicios Postales Nacionales S.A.

## Certifica:

Que el envío descrito en la guia cumplida abajo relacionada, fue entregado efectivamente en la direccion señalada.



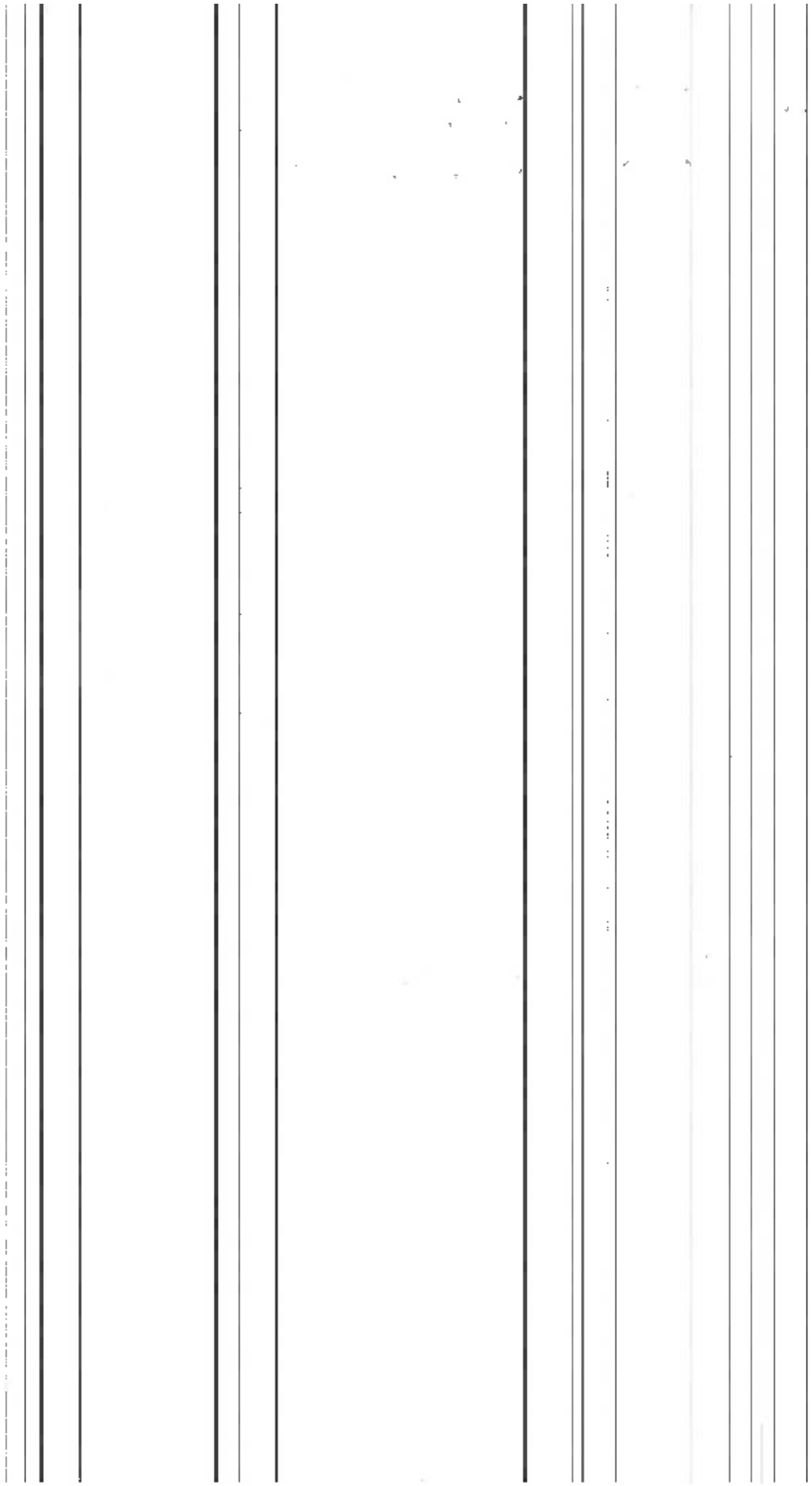

La Información aquí contenida es auténtica e inmodificable.

Resol 94.

**Código Postal: 110911**
Diag. 25G # 95A - 55, Bogotá D.C.

**Línea Bogotá:** (57-1) 472 2005
**Línea Nacional:** 01 8000 111 210

**www.4-72.com.co**



# Certificación Acto Administrativo

## DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

Fecha de Impresión: 05 FEB 2020 Hora: 16:15:50
Páginas 1 de 2
Not_Consecutivo_acto.rep

12

Dependencia GESTION JURIDICA
Descripción Acto RESOLUCION RESUELVE RECURSO DE RECONSIDERACION
Codigo Acto 601 Consecutivo Acto 94 Año Calendario 2020
Fecha Acto 23-JAN-2020 Ingresado MANUAL Año Gravable

No.Expediente Impuesto Periodo

Nit 1010219919 Calidad Actua INTERESADO
Razón Social SAIDI CATALINA ORTEGA OSORIO apoderada especial de IDEPLAS SA
Dirección Av. Carrera 9 # 115 - 06 Of. 801 Edificio Tierra Firme
Departamento 11 BOGOTA Municipio 1 BOGOTA

Representado 800.205.946 DE IDEPLAS S.A

Estado del Acto: EJECUTORIADO Tipo Notificación: CORREO
Articulo Notifica: ART 763 Y 764 D. 1165/19 EN CONCORD ART 682 RESOL. 46/19 Régimen AD

Planilla Remisión No. 52 Fecha Pl Remisión 23 JAN 2020
Planilla Correo No. 196 Fecha PL Correo 24 JAN 2020 Correo
Tipo Correo: MENSAJERIA EXPRESA No. Prueba de Entrega: PC016129393CO Correo
Fecha Correo Dev: Motivo Devolución: Correo
Planilla Devolución No. Fecha Pl. Devolución: Correo
Fecha Notificación: 29 JAN 2020 Fecha Recepción Prueba de Ent. 31 JAN 2020 Correo
C.C. Noti Personal: T/P
Fecha Fijación Edicto: Fecha Desfijación: Fecha Ejecutoria 30 JAN 2020
Publicado en Periodico:
Acto ya Notificado: El Acto ya se remitió al Area Tecnica y/o Archivo. Planilla: 202 fecha:05-FEB-2020

**Observaciones**

JUAN CARLOS SALAS FLOREZ
FUNCIONARIO NOTIFICADOR
GESTION JURIDICA
Proyectó: SALAS FLOREZ JUAN CARLOS

# Certificación Acto Administrativo

## DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA



Dependencia GESTION JURIDICA

Descripción Acto RESOLUCION RESUELVE RECURSO DE RECONSIDERACION

Codigo Acto 601 Consecutivo Acto 94 Año Calendario 2020

Fecha Acto 23-JAN-2020 Ingresado MANUAL Año Gravable

No.Expediente Impuesto Periodo

Nit 41575344 Calidad Actua INTERESADO

Razón Social MARIA EUGENIA RODRIGUEZ ACOSTA apoderada especial de LIBERTY SEGUROS SA

Dirección Transversal 6 No. 27-10. Of 204

Departamento 11 BOGOTA Municipio 1 BOGOTA

Representado 860.039.988 LIBERTY SEGUROS S.A

Estado del Acto: EJECUTORIADO Tipo Notificación: CORREO

Articulo Notifica: ART 763 Y 764 D. 1165/19 EN CONCORD ART 682 RESOL. 46/19 Régimen AD

P Tla Remisión No. 52 Fecha Pl Remisión 23 JAN 2020

Planilla Correo No. 196 Fecha PL Correo 24 JAN 2020 Correo

Tipo Correo: MENSAJERIA EXPRESA No. Prueba de Entrega: PC016129402CO Correo

Fecha Correo Dev: Motivo Devolución: Correo

Planilla Devolución No. Fecha Pl. Devolución: Correo

Fecha Notificación: 29 JAN 2020 Fecha Recepción Prueba de Ent. 30 JAN 2020 Correo

C.C. Noti Personal: T/P

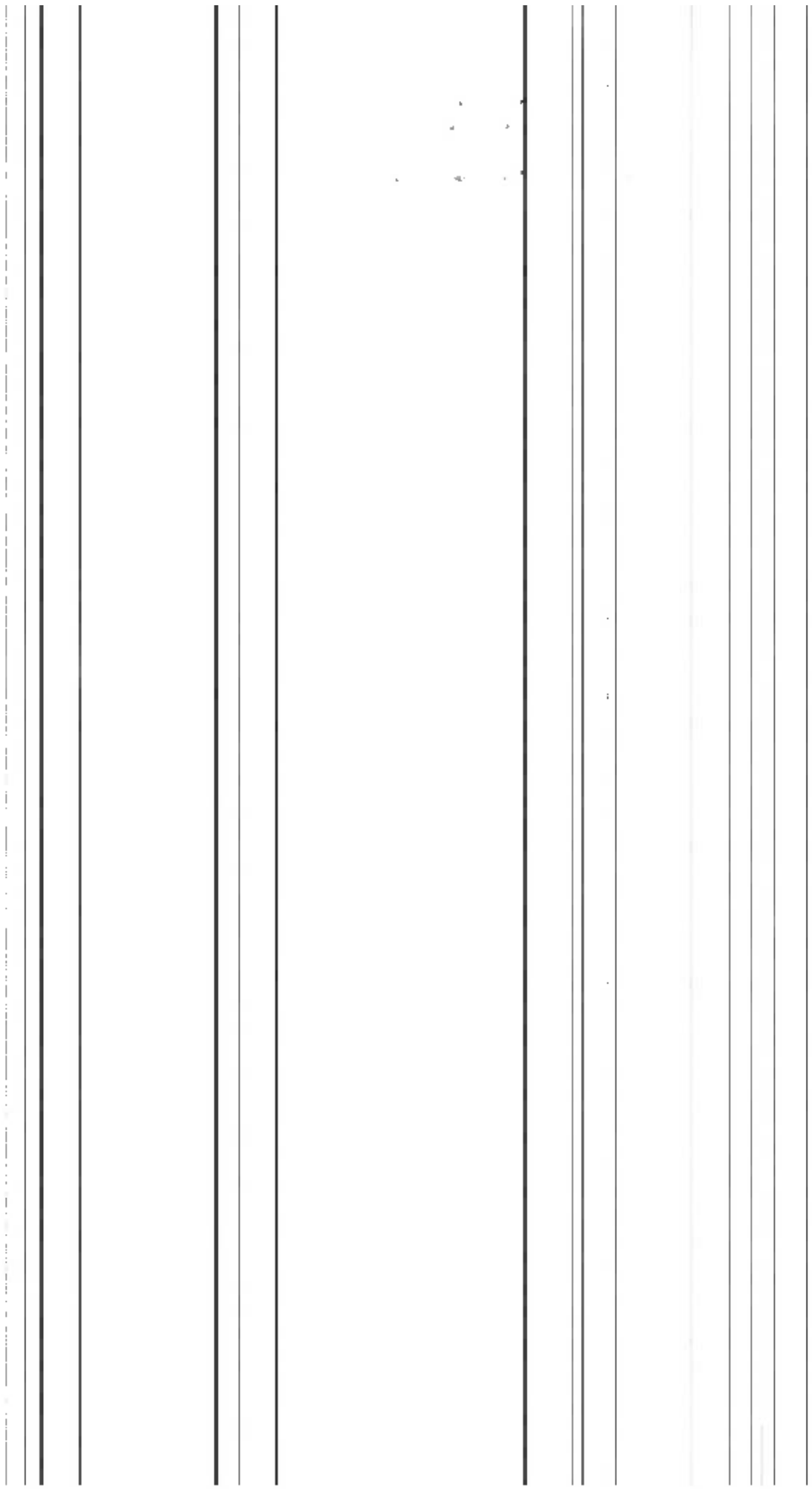
Fecha Fijación Edicto: Fecha Desfijación: Fecha Ejecutoria 30 JAN 2020

Publicado en Periodico:

Acto ya Notificado: El Acto ya se remitió al Area Tecnica y/o Archivo. Planilla: 202 fecha:05-FEB-2020

**Observaciones**

JUAN CARLOS SALAS FLOREZ
FUNCIONARIO NOTIFICADOR
GESTION JURIDICA
Proyectó: SALAS FLOREZ JUAN CARLOS



| DIAN | RESOLUCION SANCION POR INFRACCION ADMINISTRATIVA ADUANERA DE LOS DECLARANTES EN EL REGIMEN DE IMPORTACIÓN | |
|---|---|---|

| | |
|---|---|
| 1. Año 2019 2. Concepto 2.1<br>Espacio reservado para la DIAN. | 3. Código: 669-01<br>4. Número del Acto Administrativo.<br>28 AGO 2019 00171 |

**Datos generales**

| | |
|---|---|
| 5. Nombre del proceso<br>Fiscalización y Liquidación. | 6. Nombre del subproceso.<br>Subproceso de Control Aduanero. |
| 7. Nombre del subprocedimiento<br>Liquidaciones Imposición Sanción en el Régimen de Importación. | |

| Uso Oficial | 8 No. Expediente | CÓDIGO | AG | AC | CS | 9. Fecha: |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CU | 2017 | 2018 | 00069 | 11/01/2018 |

| | |
|---|---|
| 10. Área (Dirección de Gestión Oficina, Subdirección)<br>Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera. | Cód.<br>231 |
| 11. Lugar administrativo<br>Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena. | Cód.<br>48 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 12. Dependencia (Coordinación o División).<br>División de Gestión de Liquidación | Cód.<br>241 | 13. Grupo Interno de Trabajo | Cód. |
| 14. Número de Identificación<br>800.205.946 | 15. DV<br>5 | 16. Apellidos y nombres o razón social Interesado<br>IDEPLAS S.A. | |
| 17. Dirección<br>KM 7 VIA MEDELLIN PAR INDUSTRIAL CELTA BG 43 | | 18. Departamento Cód.<br>CUNDINAMARCA | 33. Municipio Cód.<br>FUNZA |
| 19. Número de Identificación<br>860.039.988 | 20. DV<br>0 | 21. Apellidos y nombres o razón social Importador<br>LIBERTY SEGUROS S.A. | |
| 22. Dirección<br>CL 72 10 07 P 7 | | 23. Departamento Cód.<br>BOGOTÁ D.C. | 24. Municipio Cód.<br>BOGOTÁ D.C. |
| 25. Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012. | | 26. Póliza No. 2072191 con vigencia desde el 06/07/2012 hasta el 16/07/2017. | |
| 27. Sanción 5% cuotas:<br>$ 8.536.000,00 | 28. Sanción 5% FOB:<br>$ 258.300.000,00 | 29. Valor tributos aduaneros:<br>$ 1.000,00 | 30. Valor total:<br>$ 266.837.000,00 |

## I. COMPETENCIA

La Jefe de la División de Gestión de Liquidación (A) de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en uso de sus facultades legales y en especial las conferidas en el Decreto 4048 de 2008, Resolución 7 y Resolución 9 del 2008, artículo 686 del Decreto 1165 de 2019 y subsiguientes, y demás normas concordantes y/o complementarias, atendiendo los siguientes:

## II. HECHOS

1. Con Oficio No. 2701 del 27/09/2017 e Insumo No. 0883 de la misma fecha, el Jefe de la División de Gestión de la Operación Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, remite a la División de Gestión de Fiscalización de la misma Dirección Seccional, documentos preliminares a nombre de **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5,** por la posible infracción administrativa aduanera relacionada con el Incumplimiento del Régimen de Importación Temporal a Largo Plazo, según el Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, de la mercancía descrita en la Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05/07/2012 y Levante No. 482012000227601 del 11/07/2012. (Folios del 2 al 13)

Con el insumo, remiten entre otros los siguientes documentos:

*- Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 2072191 y anexos, con vigencia desde el 06/07/2012 hasta el 16/07/2017 expedida por la aseguradora **LIBERTY SEGUROS S.A. con NIT 860.039.988-0,** la cual ampara las obligaciones aduaneras adquiridas por parte del tomador **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5.** (Folios del 3 al 6)*

*- Oficio No. 1 048 201 245 2123 del 02/08/2017 con radicado No. 003533 del 08/08/2017, mediante el cual la Jefe de la División Gestión de la Operación Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, solicita a **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5** acreditar los Recibos oficiales de pago de las cuotas causadas de la Declaración de Importación con Autoadhesivo No. 51575050081952 de julio 05 de 2012. (Folio 13)*

2. El GIT de Secretaría de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, mediante Auto No. 00069 del 11/01/2018 ordenó la apertura al Expediente CU 2017 2018 00069, dentro del programa CU a nombre de **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5,** por la posible infracción administrativa aduanera relacionado con el incumplimiento del Régimen de Importación Temporal a Largo

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del importador* ***IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5****, EXPEDIENTE CU 2017 2018 00059.*

Plazo, según el Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, de la mercancía descrita en la Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05/07/2012 y Levante No. 482012000227601 del 11/07/2012. (Folio 15)

**3.** Mediante Comunicación Virtual de fecha 19/02/2019 (Folio 25), el funcionario sustanciador de la División de Gestión de Fiscalización informa al importador que se adelanta investigación contra él, encontrándose incurso en la sanción establecida en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685/1999. Con correo electrónico del 25/02/2019, el interesado remite anexos correspondientes a la declaración con la que finaliza el régimen, acta de inspección manual y soportes de pago de las cuotas. (Folio 21 a 40)

**4.** Mediante escrito radicado No. 048I2019000498 del 05/03/2019, el Representante Legal de IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5, remite copia de la Declaración de Legalización con Autoadhesivo No. 02014040852380 del 27/09/2017 como prueba de finalización del régimen temporal junto con el Acta de Inspección Manual No. 13540 del 20/10/2017. (Folio 55 a 59)

**5.** Mediante correo electrónico de fecha 27/02/2019, el funcionario sustanciador de la División de Gestión de Fiscalización solicitó al GIT de Importaciones de la Aduana de Bogotá, certificar el levante manual otorgado a la Declaración de Legalización con Autoadhesivo No. 02014040852380 del 27/09/2017, quienes remiten copia escaneada de la declaración de importación, así como del Acta de Inspección Manual No. 13540 del 20/10/2017, en la que se evidencia el Levante Manual Otorgado No. 032017M1170000304. (Folio 60 a 68)

**6.** Mediante Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019, la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, propone a la División de Gestión de Liquidación de la misma Dirección Seccional, sancionar al importador **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5,** de conformidad con lo señalado en el Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, y declarar el incumplimiento del régimen. (Folio 73 a 76)

**7.** El Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019, fue notificado de la siguiente forma:

| INTERESADO | NIT | FORMA DE NOTIFICACIÓN | FECHA | FOLIO |
|---|---|---|---|---|
| IDEPLAS S.A. | 800.205.946-5 | CORREO PC009757716CO | 09/07/2019 | 86 |
| LIBERTY SEGUROS S.A. | 860.039.988-0 | * PUBLICACION PAGINA WEB DE LA DIAN | 30/07/2019 | 87 |

* Causal de devolución: No existe

**8.** El término para presentar respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019, teniendo en cuenta las fechas de notificación, corría para el importador hasta el día 30/07/2019 y para la compañía aseguradora hasta el 28/08/2019.

**9.** El expediente se recibió en la División de Gestión de Liquidación el día 01/08/2019, con Planilla No. 152 de la misma fecha, el cual consta de un cuadernillo con Ochenta y siete (87) folios, procedente de la División de Gestión de Fiscalización. (Folio 88)

**10.** Estando dentro de la oportunidad legal, mediante escrito radicado en la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá con No. 003E2019902945 del 29/07/2019 y recibido en esta Administración con No. 048I2019001821 del 05/08/2019, la Representante Legal de **IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5**, presenta respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019. (Folio 89 a 124)

**11.** El expediente es asignado al Funcionario Liquidador el día 22/08/2019.

## III. FUNDAMENTOS DE DERECHO

Con base en las facultades consagradas en el artículo 591 del Decreto 1165 de 2019 esta entidad tendrá competencia para adelantar las investigaciones y desarrollar los controles necesarios para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas aduaneras.

Este Despacho recurre a las normas de carácter aduanero aplicables al caso que nos ocupa, específicamente:

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del Importador* ***IDEPLAS S.A.*** *con* ***NIT 800.205.946-5, EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069.***

***Del Decreto 390 de 2016:***

***Artículo 2. Principios generales.***
***Artículo 17. Obligación aduanera.***
***Artículo 19. Naturaleza de la obligación aduanera.***
***Artículo 20. Responsables de la Obligación Aduanera.***
***Artículo 21. Alcance.***
***Artículo 22. Hecho Generador de los Derechos e Impuestos a la Importación.***
***Artículo 33. Obligados aduaneros.***
***Artículo 588. Acto que decide de Fondo.***
***Artículo 601. Procedencia del Recurso de reconsideración.***

***Del Decreto 2685 de 1999:***

***Artículo 142. Importación temporal para reexportación en el mismo estado.*** *"Es la importación al territorio aduanero nacional, con suspensión de tributos aduaneros, de determinadas mercancías destinadas a la reexportación en un plazo señalado, sin haber experimentado modificación alguna, con excepción de la depreciación normal originada en el uso que de ellas se haga, y con base en la cual su disposición quedará restringida. No podrán importarse bajo esta modalidad mercancías fungibles, ni aquellas que no puedan ser plenamente identificadas.*

***Artículo 143****, establece las Clases de importación temporal para reexportación en el mismo estado así:*

*"Las importaciones temporales para reexportación en el mismo estado podrán ser:*

*... b) De largo plazo, cuando se trate de bienes de capital, sus piezas y accesorios necesarios para su normal funcionamiento, que vengan en el mismo embarque. El plazo máximo de esta importación será de cinco (5) años contados a partir del levante de la mercancía.*

***Artículo 145*** *dispone lo siguiente: En la Declaración de importación temporal de largo plazo se liquidarán los tributos aduaneros en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica a las tarifas vigentes en la fecha de su presentación y aceptación y se señalará el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional.*

*Los tributos aduaneros así liquidados se distribuirán en cuotas semestrales iguales por el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional. Las cuotas se pagarán por semestres vencidos, para lo cual se convertirán a pesos colombianos a la tasa de cambio vigente, para efectos aduaneros en el momento de su pago.*

***Artículo 147, modificado por el Artículo 6 del Decreto 4136 de 2004****, dispone: "La autoridad aduanera exigirá la constitución de una garantía a favor de la Nación, por el ciento cincuenta por ciento (150%) de los tributos aduaneros, con el objeto de responder, al vencimiento del plazo señalado en la declaración de importación, por la finalización de la modalidad con el pago de los tributos aduaneros, los intereses moratorios y la sanción a que haya lugar...*

*En ambos casos, el objeto de la garantía también comprenderá los tributos aduaneros, intereses y sanciones que se generen por el incumplimiento de la obligación prevista en el inciso segundo del artículo 149 del presente decreto.*

*... PARÁGRAFO. La garantía prevista en este artículo también podrá hacerse efectiva cuando la autoridad aduanera determine el incumplimiento en cualquiera de las cuotas que se hayan causado hasta la mitad del plazo de importación señalado en la declaración.*

***Artículo 150, modificado por el Artículo 8 del Decreto 4136 de 2004****, establece que: Cuando en una importación temporal se decida dejar la mercancía en el país el importador deberá, antes del vencimiento del plazo de la importación temporal, modificar la declaración de importación temporal a importación ordinaria o con franquicia y obtener el correspondiente levante o reexportar la mercancía, pagando, cuando fuere del caso, la totalidad de los tributos aduaneros correspondientes a las cuotas insolutas, los intereses pertinentes y la sanción a que haya lugar.*

*(...)*

*En caso de importaciones temporales a largo plazo, se proferirá acto administrativo declarando el incumplimiento y ordenando hacer efectiva la garantía en el monto correspondiente a las cuotas insolutas, más*

*los intereses moratorios y el monto de las sanciones correspondientes previstas en el artículo 482-1 del presente decreto, dentro del proceso administrativo previsto para imponer sanciones. Ejecutoriado el acto administrativo, copia del mismo se remitirá a la jurisdicción de la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas que otorgó el levante a la declaración inicial para que proceda a proferir de oficio la modificación a la Declaración de importación temporal a importación ordinaria, a menos que el importador compruebe que en dicho lapso reexportó la mercancía.*

*(...)*

*PARÁGRAFO 2o. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá modificar de oficio la declaración de importación temporal a largo plazo para reexportación en el mismo Estado cuando se determine el incumplimiento en el pago de las cuotas causadas y debidas hasta la mitad del plazo señalado en la declaración de importación.*

*Así mismo, podrá hacer efectiva la garantía para el cobro de los tributos aduaneros, cuando tratándose de mercancías en arrendamiento se determine el incumplimiento en el pago de las cuotas causadas y debidas al vencimiento del término para la cancelación de la cuota correspondiente a la mitad del quinto año de que trata el artículo 153 del presente decreto.*

*En estos eventos no se configura la sanción por no finalizar la modalidad.*

***Artículo 156, modificado por el Artículo 15 del Decreto 1232 de 2001. Terminación de la importación temporal.*** *"La importación temporal se termina con:*

*a) La reexportación de la mercancía;*
*b) La importación ordinaria o con franquicia, si a esta última hubiere lugar;*
*c) La modificación de la declaración de importación temporal a importación ordinaria realizada por la Dirección Seccional de Aduanas o de Impuestos y Aduanas competente en los términos previstos en el artículo 150 del presente decreto;*
*d) La destrucción de la mercancía por fuerza mayor o caso fortuito demostrados ante la autoridad aduanera o la destrucción por desnaturalización de la mercancía, siempre y cuando esta última se haya realizado en presencia de la autoridad aduanera;*
***e) La legalización de la mercancía, cuando a ella hubiere lugar..."***

***Artículo 482-1, adicionado por el Artículo 15 del Decreto 4136 de 2004,*** *establece las Infracciones aduaneras de los declarantes en el Régimen de Importación temporal para reexportación en el mismo Estado:*

***1.1 No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.***

*La sanción aplicable será de multa equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, más el cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida.*

## IV. MOTIVOS DE INCONFORMIDAD

Como fundamento de la respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019, la Representante Legal de IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5, señala:

- *Aplicación del concepto de confianza legítima teniendo en cuenta que, con el levante manual otorgado por la DIAN a través de la Aduana de Bogotá, se considera cerrado el asunto, al presentarse la declaración de legalización en la que se liquidó la sanción respectiva y fue producto de inspección física.*

- *Las cuotas 2 y 6 se pagaron por un menor valor, pero de forma oportuna.*

- *Aplicación del Concepto Jurídico No. 4916 del 27/02/2019.*

- *Aplicación del principio de favorabilidad, de tipicidad y de prevalencia de lo sustancial.*

- *Aplicación artículo 613 del Decreto 1165 de 2019 "Errores formales son sancionables".*



Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga, Avenida 3a No. 25-74
PBX 670 0111
Cartagena Bolívar Colombia

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del Importador* ***IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5****, EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069.*

## V. CONSIDERACIONES DEL DESPACHO

De acuerdo con los antecedentes enumerados y las normas transcritas, le corresponde a este Despacho decidir de fondo sobre la propuesta planteada por la División de Gestión de Fiscalización en el Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/08/2019, y los alegatos presentados por los interesados.

Para el efecto, el Despacho parte de precisar los hechos que se encuentran probados en el proceso:

- ***Hechos que conforman el REA:***

*Que el Grupo Interno de Trabajo de Investigaciones Aduaneras I, de la División de Gestión de Fiscalización, de esta Dirección Seccional de Aduanas, expide el Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019, a nombre de* ***IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5****, del cual se puede determinar la siguiente infracción:*

*La presunta infracción administrativa al Régimen Aduanero sancionada en el Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999:* ***"1.1 No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros."***

En este momento procesal, el Despacho tiene como objeto determinar, si es procedente aceptar la propuesta de sanción hecha por la División de Gestión de Fiscalización, a la Sociedad Importadora **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5,** y los pagos realizados por esta, para lo cual se hace el siguiente análisis:

- ***Cargos Imputados.***

Considera el Despacho, que las sanciones administrativas no deben ser ajenas a los principios que rigen el debido proceso, derecho de defensa, y en especial, no desconocer el principio de tipicidad en el Régimen Aduanero, por lo tanto, al revisar el contenido del Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/08/2019, se observa, que la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, a través del GIT de Investigaciones Aduaneras I, identifica al sujeto activo de la infracción aduanera, en este caso **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5**; al garante de la obligación supuestamente incumplida, la sociedad **LIBERTY SEGUROS S.A. con NIT 860.039.988-0**, así como el contenido de la norma que tipifica la supuesta infracción en que incurrió el presunto infractor, el Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999: *"No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros"*, al establecerse la obligación que le asistía al involucrado **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5**, correspondiente a la Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05/07/2012 y Levante No. 482012000227601 del 11/07/2012; evidenciándose que no canceló oportunamente las cuotas y no finalizó el régimen antes del vencimiento del plazo de la importación temporal.

## VI. DESARROLLO JURÍDICO DEL CASO

**IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5,** al momento de la comisión de la infracción imputada, respaldó su obligación con la Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 2072191 con fecha de vigencia desde el 06/07/2012 hasta el 16/07/2017, expedida por la sociedad **LIBERTY SEGUROS S.A. con NIT. 860.039.988-0**, que garantiza la finalización de la importación temporal a largo plazo dentro del plazo señalado, el pago oportuno de los tributos aduaneros, sanciones e intereses de mora a que haya lugar.

En esta Instancia es preciso dejar claro que la actuación impugnada tiene como principios rectores las responsabilidades existentes entre todas las personas jurídicas o naturales que tienen relación directa o indirectamente con los procesos aduaneros y lo que se pretende establecer es la comisión o no de una infracción al Régimen Aduanero.

En cuanto a lo referente al alcance del Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, encuentra el Despacho que específicamente el hecho de la sanción propuesta por la División de Gestión de Fiscalización con este numeral, consiste en que **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5**, no finalizó el régimen temporal a largo plazo previo al vencimiento del plazo de la importación temporal e incumplió con el pago oportuno de las cuotas causadas en la Importación temporal a largo plazo, autorizada con Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05/07/2012 y Levante No. 482012000227601 del **11/07/2012**, con plazo otorgado de permanencia en el territorio aduanero nacional de cinco (5) años.

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del Importador* ***IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5, EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069.***

Lo anterior significa que, el importador contaba para efectos aduaneros hasta el día **11/07/2017**, para finalizar el régimen de importación temporal a largo plazo, reexportando la mercancía o modificando la importación temporal a importación ordinaria, o de alguna de las formas contempladas en el Artículo 156 del Decreto 2685 de 1999.

Se procedió por parte de este Despacho a la verificación de los documentos que obran en el expediente con el fin de comprobar si el importador cumplió con la responsabilidad contraída generada con el ingreso de la mercancía bajo la modalidad de importación temporal a largo plazo, la cual era modificar la declaración de importación temporal a importación ordinaria antes del vencimiento de plazo de la importación o reexportar la mercancía y responder al quinto año por el pago de los tributos aduaneros.

A folio 65 reposa la Declaración de Legalización con Autoadhesivo No. 02014040852380 del 27/09/2017 y Levante Manual No. 032017M1170000304 **del 20/10/2017**, el cual fue certificado por la Aduana de Bogotá mediante correo electrónico de fecha 09/04/2019. (Folio 60)

Si bien el interesado finalizó el régimen temporal conforme al literal e) del artículo 156 del Decreto 2685 de 1999, lo hizo de manera extemporánea, razón por la cual, liquidó y canceló la sanción correspondiente a siete (7) SMLMV.

Con relación a los alegatos presentados por la señora MAGDA VIVIANA ROMERO BAUTISTA, en calidad de Representante Legal de IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5, en su respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019, mediante escrito con radicado No. 003E2019902945 del 29/07/2019, los cuales se encuentran descritos de manera general en el acápite de "Motivos de Inconformidad", este Despacho se permite detallar lo siguiente:

La teoría general del acto administrativo impone a las autoridades administrativas la obligación de que su expedición se haga con estricto apego a las normas superiores en las cuales debe fundarse y que por ende determinan la legalidad de los mismos. Es por ello que principios de raigambre constitucional como el debido proceso y el principio de legalidad le imponen a las Entidades del Estado, actuar con sujeción a las normas que rigen su procedimiento reglado.

Así; tenemos que la DIAN se encuentra instituida como una Unidad Administrativa Especial adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, cuyo objeto es coadyuvar a garantizar la seguridad fiscal del Estado colombiano y la protección del orden público económico nacional, mediante la administración y control al debido cumplimiento de las obligaciones tributarias, aduaneras y cambiarias, y la facilitación de las operaciones de comercio exterior en condiciones de equidad, transparencia y legalidad.

En aras de cumplir con su objeto, la DIAN de conformidad con lo establecido en la legislación aduanera, realiza los procedimientos necesarios para determinar el cumplimiento de todas las obligaciones relacionadas con las actuaciones de los usuarios aduaneros de cara a la normatividad vigente aplicable, de manera que se encuentra facultada para imponer las sanciones correspondientes a las infracciones aduaneras.

El control aduanero comprende una serie de medidas aplicables con el fin de asegurar el cumplimiento de la normativa de competencia de la Administración Aduanera. Los controles aduaneros podrán realizarse en las siguientes fases: control previo, control simultáneo y control posterior.

Conforme lo establece el artículo 581 del Decreto 1165 de 2019, el control posterior o de fiscalización se llevará a cabo sobre las mercancías, los documentos relativos a las operaciones comerciales, las operaciones de perfeccionamiento. Esto, mediante comprobaciones, estudios o investigaciones que buscan establecer el acatamiento de la obligación aduanera por parte de los usuarios aduaneros, la exactitud de los datos consignados en declaraciones aduaneras presentadas durante un determinado periodo de tiempo, el cumplimiento de los requisitos exigidos para un régimen o modalidad aduanera determinada, así como de los requisitos exigidos a las mercancías sometidas a un régimen aduanero con o sin pago de tributos aduaneros.

Así las cosas, el hecho que se haya otorgado levante a la Declaración de Legalización con Autoadhesivo No. 02014040852380 del 27/09/2017 por parte del funcionario competente de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, no impide que la DIAN ejerza su actividad fiscalizadora y mucho menos que se esté violando el principio de confianza legítima.

Si bien, el levante es el acto por el cual la autoridad aduanera permite a los interesados la disposición de la mercancía, previo el cumplimiento de los requisitos legales, no es óbice para que la misma DIAN verifique el cumplimiento de los requisitos exigidos para un régimen que, para el caso en estudio, siendo una importación temporal a largo plazo, lo que se pretende garantizar es el cumplimento en el pago de las cuotas dentro de los plazos señalados y la finalización de la importación temporal.

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del Importador* ***IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5, EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069.***

En todo proceso administrativo sancionatorio es necesario que se realice a la conducta sancionada un juicio de tipicidad que permita determinar si ésta encaja en la descrita en la norma a aplicar. En tratándose de las infracciones en las que puede incurrir un usuario aduanero, debe observarse que estas son taxativas y que una vez se tipifica la conducta, la Autoridad Aduanera se encuentra facultada para imponer la sanción correspondiente.

Por su parte el artículo 2 del Decreto 1165 de 2019, establece que todas las actuaciones administrativas relativas a la función aduanera deberán estar presididas por un relevante espíritu de justicia y que el Estado no aspira que al obligado aduanero se le exija más de aquello que la misma ley pretende.

El artículo 482-1 del Decreto 2685/1999 al regular las infracciones aduaneras de los declarantes en el régimen de importación temporal para reexportación en el mismo estado, en su numeral 1.1 consagra: "No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros."

Para que se configure la infracción es necesario que se cumplan los siguientes supuestos:

- No finalizar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación.

- No pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.

Así las cosas, tenemos que la infracción endilgada en el caso de marras supone en primer lugar que la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado se finalice antes del vencimiento del plazo de la importación, ya sea reexportando la mercancía o modificando la importación temporal a importación ordinaria.

En el presente caso, se observa que a la Declaración de Legalización con Autoadhesivo No. 02014040852380 del 27/09/2017 se le otorgó el Levante Manual N° 032017M1170000304 de fecha **20/10/2017**, es decir, por fuera del plazo determinado en la declaración de importación inicial la cual obtuvo levante el día **11/07/2012**, teniendo plazo para finalizar el día **11/07/2017**.

Conforme a lo estipulado en el literal e) del artículo 156 del Decreto 2685 de 1999, el interesado presentó declaración de legalización, liquidando la sanción correspondiente a siete (7) salarios mínimos legales mensuales vigentes, suponiendo que las cuotas fueron canceladas oportunamente.

En segundo lugar, se observa que el importador no canceló las cuotas 2 y 6 de manera completa, tal como lo reconoce el interesado en el escrito de descargos. Si bien realizó un segundo pago completando los tributos correspondientes a la cuota 6, no canceló la sanción correspondiente al cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida, razón por la cual, en el cuadro 1 "Liquidación cuotas importación temporal" que reposa a folio 69 del expediente, se evidencian los valores pendientes por cancelar para las cuotas 2 y 6.

Sobre el particular encontramos que en el artículo 145 del Decreto 2685 de 1999, se establece la forma como han de liquidarse los tributos aduaneros, así como las condiciones de tiempo, modo y lugar para el pago.

El artículo 145 del Decreto 2685 de 1999 dispone lo siguiente:

*En la Declaración de Importación temporal de Largo Plazo se liquidarán los tributos aduaneros en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica a las tarifas vigentes en la fecha de su presentación y aceptación y se señalará el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional.*

*Los tributos aduaneros así liquidados se distribuirán en cuotas semestrales iguales por el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional. Las cuotas se pagarán por semestres vencidos, para lo cual se convertirán a pesos colombianos a la tasa de cambio vigente, para efectos aduaneros en el momento de su pago.*

También es conveniente referir el artículo 146 del Decreto 2685 de 1999 que señala:

*ARTICULO 146. PAGO DE LAS CUOTAS CORRESPONDIENTES A LOS TRIBUTOS ADUANEROS. El pago de las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros deberá efectuarse en los términos señalados en este decreto, en los bancos o demás entidades financieras autorizadas para recaudar por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.*

*Si el pago no se realiza oportunamente, el interesado deberá cancelar la cuota atrasada liquidándose los intereses moratorios de que trata el artículo 543 de este decreto.*

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del importador* ***IDEPLAS S.A.*** *con NIT 800.205.946-5, EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069.*

De las normas expuestas se advierte de manera palmaria que las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros se deberán pagar dentro de la oportunidad y forma establecida en el artículo 145 del Decreto 2685 de 1999. Le corresponde al importador liquidar la cuota correspondiente junto con los intereses moratorios sin perjuicio a que la autoridad aduanera imponga la respectiva sanción. Sin embargo, es preciso manifestar que el hecho del pago voluntario de la sanción de manera previa a la actuación administrativa, no elimina la existencia de la infracción.

El Oficio 004916 de febrero 27 de 2019 señala:

*"...Para mayor entendimiento de la norma conviene referirnos a cada numeral. En el 1.1 se advierte que procede la infracción cuando se dan los siguientes presupuestos: i) No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación, y ii) no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros. De ello se infiere:*

*Que dentro del plazo señalado en la declaración de importación no se haya terminado la modalidad, conforme las formas señaladas para terminar el régimen de importación temporal previstas en el artículo 156 antes citado, y*

***No pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros, es decir, que presenta cuotas insolutas, dicho de otra forma, que no han sido pagadas antes del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal****. Esta es la interpretación que debe darse a esta infracción, toda vez, que contiene la sanción más gravosa prevista en la norma y que los siguientes numerales tipifican cada uno de estos incumplimientos por separado disponiendo para cada uno de ellos, una sanción independiente y graduada de acuerdo a la gravedad de la infracción. (Subrayado fuera del texto)*

*La infracción del numeral 1.2 está prevista para el caso de: i) No pagar oportunamente la cuota de los tributos aduaneros, circunstancia que se puede generar en cualquiera de los plazos señalados dentro del periodo de los cinco (5) años que tiene el declarante del régimen de importación temporal a largo plazo para pagar cada una de las cuotas que corresponde sufragar dentro de los términos que señala la administración.*

*En este evento, los intereses de mora y la sanción se generan por cada cuota incumplida, razón para no asimilar esta infracción con la prevista en el numeral 1.1 cuotas insolutas, toda vez que, aun cuando el interesado no pague oportunamente la cuota de tributos aduaneros, **éste puede quedar al día en su obligación cancelando la cuota atrasada liquidando los intereses de mora, más la sanción del cinco (5%) del valor de la cuota incumplida convertida a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la misma, antes del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, o aun cuando se hubiese modificado la declaración de importación o reexportado la mercancía antes del vencimiento del plazo de la importación temporal**..."*

En consecuencia, la infracción administrativa en la que se encuentra inmerso el importador IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5, es la contemplada en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, al no terminar la importación temporal antes del vencimiento del plazo y no pagar en debida forma las cuotas 2 y 6 (incluidos intereses de mora y la sanción respectiva) antes del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal. En este sentido, dicha conducta se encuentra descrita de manera completa, clara e inequívoca en la infracción, como bien lo señala el principio de tipicidad contemplado en el numeral 6 del artículo 2 del Decreto 1165 de 2019.

Ahora bien, respecto a la aplicación del principio de favorabilidad el cual enuncia que "*si antes de la firmeza del acto que decide de fondo la imposición de una sanción o el decomiso entra a regir una norma que favorezca al interesado, la autoridad aduanera la aplicará oficiosamente*", analizados el artículo 208 "Modificación de la modalidad" y el artículo 616 "Infracciones aduaneras de los declarantes en el régimen de importación temporal para reexportación en el mismo estado" del Decreto 1165 de 2019, se observa que conserva la parte procedimental y sancionatoria del Decreto 2685 de 1999 para la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo estado, toda vez que el numeral 1.1 del artículo 616 del Decreto 1165 de 2019 establece que "No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.", da lugar a multa equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, más el cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida.

Finalmente, es necesario precisar que en el presente caso no nos encontramos frente a un error no formal o de transcripción en el recibo de pago, como quiera que la cuota No. 6 se liquidó con una tasa de cambio que no correspondía para el día del pago, generándose un menor pago de tributos. Por esta razón es que el importador efectúa un segundo pago, pero sin cancelar la sanción correspondiente. Así mismo, para la cuota No. 2 quedó un saldo pendiente por concepto de IVA.

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del Importador* ***IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5, EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069.***

Como bien se observa, la norma tuvo como finalidad señalar la forma en que debían cancelarse las cuotas de los tributos aduaneros causadas en las importaciones temporales a largo plazo, así como la forma y plazo para la terminación del régimen.

De otra parte, se observa que los hechos imputados se encuentran previamente calificados como faltas en la normativa aplicable. Finalmente, frente a la aplicación de los principios constitucionales fundamentales, la Circular No. 20 del 30 de Julio de 2018, emanada de la Dirección General de la DIAN, y referente a la Seguridad Jurídica de la entidad establece claramente la aplicación por parte de los funcionarios de la DIAN, de principios fundamentales, dado que el proceso sancionador consiste en el desarrollo de particulares relaciones jurídicas entre el órgano sancionador y el administrado, para buscar la efectividad del derecho material y las garantías debidas a las personas que en él intervienen, se hace necesario velar estrictamente por la aplicación de los mismos no solo teniendo en cuenta que el hecho que se pretende sancionar éste expresamente contemplado en la ley, sino que se tengan claros los procedimientos, trámites, etapas y requisitos necesarios que jurisprudencialmente se han consagrado y que conllevan la garantía constitucional del debido proceso.

Del análisis de los hechos, la normatividad vigente y los motivos de inconformidad planteados por el investigado, considera este Despacho que existe adecuación típica frente a la conducta realizada por el investigado y la sanción propuesta en el Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2018, toda vez que IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5, con su conducta, incurrió en la infracción aduanera contemplada en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, al no terminar la modalidad de importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas No. 2 y 6.

A continuación, se procederá a realizar la liquidación de los tributos aduaneros y las sanciones a que haya lugar, de conformidad con lo establecido en el Artículo 150 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el Artículo 8 del Decreto 4136 de 2004:

| DECLARACION N° 482012000286959 DEL 05/07/2012 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| TABLA 1: VENCIMIENTOS Y TASA DE CAMBIO | | | | |
| VALOR DE LA CUOTA | | USD 37.288,37 | | |
| FECHA DE LEVANTE | | 11/07/2012 | | |
| CUOTAS PACTADAS | | | | |
| CUOTA | VALOR CUOTA USD | FECHA | TASA CAMBIO | VALOR CUOTA |
| 1 | USD 37.288,37 | 11/01/2013 | 1.760,83 | $ 65.658.000 |
| 2 | USD 37.288,37 | 11/07/2013 | 1.915,45 | $ 71.424.000 |
| 3 | USD 37.288,37 | 11/01/2014 | 1.938,89 | $ 72.298.000 |
| 4 | USD 37.288,37 | 11/07/2014 | 1.848,91 | $ 68.943.000 |
| 5 | USD 37.288,37 | 11/01/2015 | 2.392,46 | $ 89.211.000 |
| 6 | USD 37.288,37 | 11/07/2015 | 2.623,91 | $ 97.841.000 |
| 7 | USD 37.288,37 | 11/01/2016 | 3.287,28 | $ 122.577.000 |
| 8 | USD 37.288,37 | 11/07/2016 | 2.986,49 | $ 111.361.000 |
| 9 | USD 37.288,37 | 11/01/2017 | 2.941,08 | $ 109.668.000 |
| 10 | USD 37.288,37 | 11/07/2017 | 3.084,15 | $ 115.004.000 |
| TOTAL | | | | $ 923.985.000 |

La Tabla No. 2 muestra los pagos realizados por el Importador por concepto de Arancel, IVA Sanción e Intereses de Mora, con sus respectivos Recibos Oficiales, conforme a las pruebas que reposan en el expediente y cuyos pagos fueron verificados en el Sistema Informático MUISCA por parte del Funcionario de la División Gestión de Fiscalización encargado de la investigación (Folio 41 a 51). El valor de cada cuota (Tributos Aduaneros) pagada corresponde a la sumatoria del Arancel más el IVA:

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del importador* ***IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5****, EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069.*

**TABLA 2: CUOTAS PAGADAS**

| CUOTA | FECHA | TASA CAMBIO | ARANCEL | IVA | SANCION | INTERESES | CUOTA PAGADA | RECIBO OFICIAL No |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 11/01/2013 | 1.760,83 | $ 15.059.000 | $ 50.599.000 | | | $ 65.658.000 | 6908002880614 |
| 2 | 17/06/2013 | | $ 16.207.000 | $ 54.454.000 | | | $ 70.661.000 | 6908003885470 |
| 3 | 13/01/2014 | 1.938,89 | $ 15.582.000 | $ 55.716.000 | | | $ 72.298.000 | 6908004590207 |
| 4 | 26/06/2014 | 1.881,34 | $ 16.090.000 | $ 54.062.000 | | | $ 70.152.000 | 6908004590221 |
| 5 | 9/01/2015 | 2.392,46 | $ 20.461.000 | $ 68.750.000 | | | $ 89.211.000 | 6908005216296 |
| 6 | 11/06/2015 | 2.549,97 | $ 21.808.000 | $ 73.277.000 | | | $ 95.085.000 | 6908005485826 |
| 6 | 26/08/2017 | 2.588,56 | $ 331.000 | $ 1.108.000 | $ 14.000 | $ 978.000 | $ 1.439.000 | 6908300809391 |
| 7 | 6/01/2016 | 3.149,47 | $ 26.935.000 | $ 90.504.000 | | | $ 117.439.000 | 6908005485833 |
| 8 | 8/06/2016 | 3.110,88 | $ 26.605.000 | $ 89.395.000 | | | $ 116.000.000 | 6908005485840 |
| 9 | 11/01/2017 | 3.000,71 | $ 25.663.000 | $ 86.229.000 | | | $ 111.892.000 | 6908005711733 |
| 10 | 9/06/2017 | 2.895,73 | $ 24.765.000 | $ 83.212.000 | | | $ 107.977.000 | 6908005711758 |

En la siguiente tabla se liquidan las sanciones equivalentes al cinco por ciento (5%) del valor de las cuotas incumplidas convertidas a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de las cuotas, para lo que se tendrá en cuenta la fecha del levante de la mercancía consignada en la Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Aceptación No. 48201200028695 del 05/07/2012 y Levante No. 48201200022760 del 11/07/2012. Así:

**TABLA 3: LIQUIDACION SANCION POR EXTEMPORANEIDAD**

| CUOTA | VALOR CUOTA USD | SANCION 5% | TASA DE CAMBIO | VR. SANCION | VR. PAGADO | SALDO SANCION |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 1.761,50 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 2 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 1.915,45 | $ 3.571.200 | $ 0 | $ 3.571.000 |
| 3 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 1.934,88 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 4 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 1.858,47 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 5 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 2.405,03 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 6 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 2.670,79 | $ 4.979.470 | $ 14.000 | $ 4.965.000 |
| 7 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 3.287,28 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 8 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 2.986,49 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 9 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 2.941,08 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 10 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 3.084,19 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| TOTAL | | | | | | $ 8.536.000 |

En cuanto a los pagos aducidos por el interesado, se observa que existe un saldo pendiente por cancelar para la cuota No. 2, como se muestra en el cuadro siguiente:

**TABLA 4: CUOTAS PENDIENTES POR PAGAR**

| CUOTA | CUOTAS PACTADAS | CUOTA TASA DIA DEL PAGO | CUOTAS PAGADAS | SALDO CUOTA |
|---|---|---|---|---|
| 1 | $ 65.658.000 | $ 65.658.481 | $ 65.658.000 | $ 0 |
| 2 | $ 71.424.000 | $ 70.661.834 | $ 70.661.000 | $ 1.000 |
| 3 | $ 72.298.000 | $ 72.148.521 | $ 72.298.000 | $ 0 |
| 4 | $ 68.943.000 | $ 70.152.102 | $ 70.152.000 | $ 0 |
| 5 | $ 89.211.000 | $ 89.210.934 | $ 89.211.000 | $ 0 |
| 6 | $ 97.841.000 | $ 96.523.183 | $ 96.524.000 | $ 0 |
| 7 | $ 122.577.000 | $ 117.438.603 | $ 117.439.000 | $ 0 |
| 8 | $ 111.361.000 | $ 115.999.644 | $ 116.000.000 | $ 0 |
| 9 | $ 109.668.000 | $ 109.668.079 | $ 111.892.000 | $ 0 |
| 10 | $ 115.001.000 | $ 107.977.052 | $ 107.977.000 | $ 0 |
| TOTAL | | | | $ 1.000 |

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del importador* ***IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5, EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069.***

También se liquida la sanción del cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía por no finalizar la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo estado, el cual corresponde a USD 1.681.690,00 convertido a la tasa de cambio representativa del mercado (3.084,19) del día del vencimiento del plazo para finalizar el régimen de Importación Temporal, así:

| TABLA 5: SANCION POR NO FINALIZAR REGIMEN | | | | PAGO SANCION POR NO FINALIZAR | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| FOB | USD 1.681.690,00 | 5% | SANCION | VALOR PAGADO | RECIBO OFICIAL No | DIFERENCIA POR PAGAR |
| TC | 3084,19 | USD 84.085 | $ 259.333.000 | $ 1.033.000 | 6908300810448 | $ 258.300.000 |

| TABLA 6: CUADRO RESUMEN | |
|---|---|
| SANCION 5% CUOTA | $ 8.536.000 |
| SANCION POR NO FINALIZAR REGIMEN | $ 258.300.000 |
| SALDO CUOTA | $ 1.000 |
| TOTAL | $ 266.837.000 |

Lo anterior, en vista de que la normatividad aduanera y la actividad de comercio exterior demandan de los interesados la colaboración armónica en consecución de los fines del Estado; seriedad, cuidado y diligencia en las operaciones frente a la DIAN. Es por eso que las obligaciones frente a ella, tienen que cumplirse tal y como lo describen las normas correspondientes, sin que puedan alegarse eventos circunstanciales o excepción alguna, o lo que es lo mismo, que la obligación se cumpla tal y como lo determinan las normas y no como a bien tenga el habilitado, so pena de imponerse las sanciones correspondientes.

En consecuencia, de lo anterior la Jefe de la División de Gestión de Liquidación (A) de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, conforme a los hechos expuestos en la parte motiva de este proveído.

## VII. RESUELVE

**ARTÍCULO PRIMERO:** Declarar el incumplimiento del Régimen de Importación Temporal a Largo Plazo, imponiendo la sanción establecida en el Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, en la Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05/07/2012 y Levante No. 482012000227601 del 11/07/2012, a nombre de **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5**, de conformidad con lo expuesto en la parte motiva de esta providencia.

**ARTÍCULO SEGUNDO:** Imponer al importador **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5**, el pago de **UN MIL PESOS M/CTE ($1.000)** por concepto de tributos aduaneros de la cuota No. 2; **OCHO MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y SEIS MIL PESOS M/CTE ($ 8.536.000),** por concepto de la sanción equivalente al cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida (CUOTAS No. 2 y 6); más el pago de **DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS MIL PESOS M/CTE ($258.300.000),** por concepto de la sanción equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, **más la cancelación de los intereses a que haya lugar, los cuales deberán liquidarse al momento de hacerse efectivo el pago**, de conformidad con la parte considerativa de este Acto.

**ARTÍCULO TERCERO:** Ordenar hacer efectiva la Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 2072191 con fecha de vigencia desde el 06/07/2012 hasta el 16/07/2017, expedida por **LIBERTY SEGUROS S.A. con NIT 860.039.988-0**, que garantiza la finalización de la importación temporal a largo plazo, Declaración de Importación con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05/07/2012 y Levante No. 482012000227601 del 11/07/2012, por valor de **DOSCIENTOS SESENTA Y SEIS MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL PESOS M/CTE ($266.837.000),** correspondientes a **UN MIL PESOS M/CTE ($1.000)** por concepto de tributos aduaneros de la cuota No. 2; **OCHO MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y SEIS MIL PESOS M/CTE ($ 8.536.000),** por concepto de la sanción equivalente al cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida (CUOTAS No. 2 y 6); más el pago de **DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS MIL PESOS M/CTE ($258.300.000),** por concepto de la sanción equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía, **más los intereses moratorios que trata el artículo 627 del Decreto 390 de 2016**.

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del Importador **IDEPLAS S.A**, con NIT 800.205.946-5, EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069*

**ARTÍCULO CUARTO:** Notificar por **CORREO** y subsidiariamente por **AVISO** en la página web de la DIAN, el contenido del presente acto a la Sociedad Importadora **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5**, en la siguiente dirección procesal (Folio 104): **KM 7 VIA MEDELLIN PARQUE INDUSTRIAL CELTA BG 43**, en el Municipio de **FUNZA - CUNDINAMARCA**, y a **LIBERTY SEGUROS S.A. con NIT. 860.039.988-0**, en la dirección fiscal (Folio 17): **CL 72 10 07 P 7**, en la ciudad de **BOGOTÁ D.C.**, en la forma y los términos previstos en los Artículos 763 y 764 del Decreto 1165 del 2019, reglamentado por el Artículo 682 de la Resolución 46 de 2019.

**ARTÍCULO QUINTO:** Contra la presente providencia procede el Recurso de Reconsideración dentro de los quince (15) días siguientes a la fecha de notificación de la misma de conformidad con **el Artículo 699 del Decreto 1165 de 2019**, el cual deberá interponerse ante la **División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena** o ante la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica, según lo establecido en el Artículo 560 del Estatuto Tributario, ateniendo los topes de cuantías allí establecidos.

**ARTICULO SEXTO:** Informar a los interesados que en caso de aceptar la sanción impuesta, el pago de la respectiva sanción debe hacerse en las entidades financieras autorizadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales para tal efecto, mediante Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros bajo el concepto de sanciones aduaneras, si esta aceptación se efectúa dentro del término previsto para interponer el recurso contra la presente providencia, la sanción se liquidará conforme a lo establecido en el **numeral 3 del artículo 519 del Decreto 390 de 2016**; debiendo acreditar el pago ante la División de Gestión de Liquidación o a la dependencia que haga sus veces de esta Dirección Seccional, anexando al escrito en que reconoce haber cometido la infracción copia del Recibo donde acredite el pago de la sanción por el valor correspondiente, y previo cumplimiento de los presupuestos de Ley.

**ARTÍCULO SEPTIMO:** Ejecutoriado el presente Acto Administrativo, por intermedio del Grupo Interno de Trabajo de Documentación de la División de Gestión Administrativa y Financiera, compulsar copia de esta providencia **al Grupo no formal de Garantías** de la División de Gestión de la Operación Aduanera de esta Seccional donde reposa **el original de la garantía**, para que de acuerdo a la parte considerativa de esta Resolución, remita la garantía a la División de Recaudación y Cobranzas, Grupo Cobranzas de la Dirección de Impuestos de Cartagena, con el objeto de hacer efectivo el cobro de la obligación.

**ARTICULO OCTAVO:** Ejecutoriado el presente Acto Administrativo, por intermedio de Secretaría de la División de Gestión de Liquidación, compulsar copia de esta providencia a la División de Gestión de Recaudación y Cobranzas de la Dirección Seccional de Impuestos de Cartagena, para el cobro de la presente obligación, conforme al numeral 8 artículo 688 del Decreto 1165 de 2019.

**NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Proyectó: | | Revisó: | |
| 47. Nombre: | SANDRA ULLOA | 50. Nombre: | KAREN GABRITH MARTINEZ SOTTER |
| 48. C.C. No. | 52.528.962 | 51. C.C. No. | 1.100.037.375 |
| 49. cargo: | GESTOR III 303-03 | 52. cargo: | GESTOR II 302-02 |

Firma funcionario autorizado

53. Apellidos y nombres: **MARIA MAGDALENA CABALLERO ROMERO**
54. Cargo: **JEFE DIVISIÓN GESTIÓN DE LIQUIDACION ADUANERA(A)**
55. Dependencia: **DIVISIÓN DE GESTIÓN DE LIQUIDACION**
56. Lugar Adsitido: **DIRECCIÓN SECCIONAL ADUANAS CARTAGENA**

Fecha de Elaboración: 27 de agosto de 2019

24

DIAN

El emprendimiento es de todos

Cartagena de Indias, 14 mayo 2020

Oficio Nº 1-048-000-238-161

Doctora:
**DELIA ESMERALDA QUINTANA**
Jefe División de Gestión de Recaudación y Cobranzas
Dirección Seccional de Impuestos de Cartagena

Referencia: Envio de títulos de cobro

Cordial Saludo,
En cumplimiento del numeral 12 del art. 2° de la Resolución 008 de 4 de noviembre de 2008, que dice:

*"Son funciones de la Oficina de Gestión Jurídica las siguientes*

*12. Remitir a la División de Gestión de Cobranzas, o a la División de Recaudo y Cobranzas según el caso, de las Direcciones Seccionales, los actos que presten mérito ejecutivo para su cobro, una vez se encuentren en firme."*

Lo anterior armonizado con lo dispuesto en el Artículo 594 del Decreto 1165 de 2019 que señala:

***PAGO DE LA OBLIGACION.*** *Dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la ejecutoria de la citada resolución, el responsable de la obligación o el garante deberá acreditar, con la presentación de la copia del recibo oficial de pago en bancos, la cancelación de los Derechos, impuestos, intereses y sanciones a que hubiere lugar. Verificado el pago se procederá a la devolución de la garantía especifica.*

*Vencido el término anterior, sin que se acredite el pago, se remitirá el original de la garantía específica o la copia, si es garantía global, y copia de la resolución con la constancia de su ejecutoria a la dependencia competente para el cobro.*

Mediante el presente oficio remitimos a su despacho los siguientes actos que presentan mérito ejecutivo, con el fin de que se inicie proceso de cobro.

| CONS. | PROCESO No. | ACTO DE LIQUIDACION | | ACTO DE JURIDICA | | NUMERO DE POLIZA | FECHA DE EJECUTIRIA | Nº DE FOLIOS |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | No | Fecha | No. | Fecha | | | |
| 1 | RV2017201900673 | 2093 | 05/11/2019 | 234 | 18/02/2020 | 24DL008911 | 25/02/2020 | 21 |
| 2 | RV2016201900652 | 2115 | 12/11/2019 | 233 | 18/02/2020 | 24DL008911 | 25/02/2020 | 22 |
| 3 | RV2016201900657 | 2095 | 06/11/2019 | 232 | 18/02/2020 | 24DL008911 | 25/02/2020 | 22 |
| 4 | CU2018201900194 | 1823 | 18/09/2019 | 220 | 17/02/2020 | 31DL013004 | 25/02/2020 | 18 |
| 5 | CU2018201900124 | 1967 | 11/10/2019 | 177 | 11/02/2020 | 0925774-2 | 20/02/2020 | 16 |
| 6 | CU2018201901276 | 2330 | 17/12/2019 | 236 | 19/02/2020 | 31DL012291 | 25/02/2020 | 21 |
| 7 | CU2017201900173 | 1811 | 17/09/2019 | 176 | 11/02/2020 | NB100042772 | 19/02/2020 | 15 |
| 8 | CU2017201800696 | 1769 | 09/09/2019 | 2366 | 20/12/2019 | 1339 | 09/01/2020 | 18 |
| 9 | RA2019201900066 | 1309 | 18/06/2019 | 52 | 17/01/2020 | 05DL009387 / 31DL16425 | 28/01/2020 | 34 |
| 10 | CU2017201800069 | 1711 | 28/08/2019 | 94 | 23/01/2020 | 2072191 | 30/01/2020 | 19 |

Consulte su proceso aquí, especialista asistencial Virginia Rojas 4 6605
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga, Avenida 24 Nº 25-76 PBX 6760000 ext
Código postal 130001
www.dian.gov.co

Scanned by TapScanner

DIAN

El emprendimiento es de todos

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 11 | RV2017201802709 | 1244 | 12/06/2019 | 18 | 10/01/2020 | 240L008911 | 31/01/2020 | 30 |
| 12 | CU2018201802553 | 1802 | 16/09/2019 | 81 | 22/01/2020 | 240L007273 | 30/01/2020 | 22 |
| 13 | RV2016201802701 | 2176 | 25/11/2019 | 227 | 18/02/2020 | 240L008911 | 25/02/2020 | 33 |
| 14 | RV2017201900672 | 2193 | 27/11/2019 | 226 | 18/02/2020 | 240L008911 | 25/02/2020 | 27 |
| 15 | RV2016201901216 | 2214 | 29/11/2019 | 156 | 05/02/2020 | 1843101005979 | 13/02/2020 | 26 |
| 16 | RV2016201900827 | 1931 | 07/10/2019 | 39 | 15/01/2020 | 1843101005979 | 24/01/2020 | 18 |
| 17 | CU2018201801242 | 1597 | 08/08/2019 | 2367 | 20/12/2019 | 310L012017 | 31/12/20019 | 26 |
| 18 | RV2016201900653 | 1888 | 30/09/2019 | 241 | 19/02/2020 | 240L008911 | 03/04/2020 | 32 |
| 19 | RV2016201900663 | 1862 | 26/09/2019 | 246 | 19/02/2020 | 240L008911 | 03/04/2020 | 32 |
| 20 | RV2016201802693 | 1301 | 18/06/2019 | 328 | 14/03/2020 | 240L008911 | 11/05/2020 | 21 |
| 21 | RV2016201900665 | 2046 | 28/10/2019 | 330 | 04/03/2020 | 240L008911 | 11/04/2020 | 19 |
| 22 | RV2016201900656 | 2065 | 31/10/2019 | 331 | 04/03/2020 | 240L008911 | 11/04/2020 | 22 |
| 23 | RV2016201900662 | 2066 | 31/10/2019 | 329 | 04/03/2020 | 240L008911 | 11/04/2020 | 24 |
| 24 | RV2016201900654 | 1863 | 26/09/2020 | 178 | 11/02/2020 | 240L008911 | 03/04/2020 | 32 |

Se informa que los actos en mención no se encuentran demandados de acuerdo con consulta realizada a la base de datos de la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena el 14/05/2020.

Adjuntamos lo relacionado en 570 Folios.

Cordialmente,

**IRMA LUZ MARIN CABARCAS**
Jefe de la División de Gestión Jurídica
Dirección Seccional Aduana de Cartagena

Proyectó OMAR ALFONSO ROMERO ORTEGA

4-06-2020

Scanned by TapScanner

240

**katty esther perez perez**

**De:** katty esther perez perez
**Enviado el:** jueves, 17 de octubre de 2019 11:04 a. m.
**Para:** angelica.marin@ideplas.com
**Asunto:** SOLICITUD DE COPIAS DE EXPEDIENTE

Cartagena de Indias D.T. y C. 17 de octubre de 2019

Señora
**MAGDA VIVIANA ROMERO BAUTISTA**
Representante Legal.
IDEPLAS SAS.

Referencia: Solicitud copia de expediente.

Cordial saludo,

Atentamente a la solicitud realizada mediante Radicado N°003E2019044766 del 27/09/2019 informamos a usted, que el Expediente CU2017201800069 tiene 1 tomo para un total de 239 folios útiles cada folio tiene un valor de 100 pesos los cuales deben ser consignados en el Banco de Bogotá cuenta corriente 033-39619-3 DTN recaudo Formulario Dian. Cuando tenga el recibo de la consignación acercarse al área de Jurídica Aduanera para sacar las copias solicitadas.

Atentamente,

*KATTY ESTHER PEREZ PEREZ*
*Division de Gestion Juridica Aduanera*
*Direccion Seccional de Aduanas Cartagena*
*Manga 3°. Avenida Calle 28 # 25-76*
*Commutador 670011 Ext 964503*
*kperezp@dian.gov.co*
*Cartagena*

DIAN

N.I.T: 800197268

**FACTURA DE VENTA ELECTRÓNICA**

**N° DS48249**

**Fecha Factura:**
**23/10/2019 - 2:36:00PM**

Razón Social: U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

Dirección: MANGA TERCERA AVENIDA CALLE 28 N° 25-76
Ciudad: CARTAGENA
Departamento: BOLIVAR
Régimen Contable: Común

CUFE: b04405c8307fbd18d5652e705498e5879b87b495
Fecha de Pago : 2019-10-23
Medio de Pago : Consignación bancaria

**INFORMACIÓN DEL ADQUIRIENTE**

Nombre Apellido o Razón Social: IDEPLAS SAS
N.I.T o C.C: 800209646
Dirección: KM 7 VIA MEDELLIN PAR INDUSTRIAL CELTA BG 43
Ciudad: FUNZA
Departamento: CUNDINAMARCA
País: Colombia
Régimen Contable: Común

| TIPO DOCUMENTO REFERENCIA | NUMERO DOCUMENTO REFERENCIA |
|---|---|
| Documentos referenciados | 1001-A - Bienes Propios |

| CODIGO | DETALLE | CANTIDAD | P. UNITARIO | % | IVA | I.CONSUMO | ICA | SUBTOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3121027 | FOTOCOPIAS | 239 | 84,03 | 19 | 3.815,97 | | | 20.084,03 |

NOTAS:
**COPIA DE EXPEDIENTE CU2017201800069**

| | |
|---|---|
| MONEDA | COP |
| SUB TOTAL | 20.084,03 |
| IVA | 3,815.97 |
| IMP. CONSUMO | 0,00 |
| RETE ICA | 0,00 |
| TOTAL A PAGAR | 23.900,00 |

(26)

242

DIAN®

Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena 23 ENE 2020 000094
División de Gestión Jurídica.

| RESOLUCIÓN No. | AD 048 | DP 236 | AC 2018 | REC 2019 – 463<br>NI 449 |
|---|---|---|---|---|

**POR MEDIO DE LA CUAL SE RESUELVEN DOS RECURSOS DE RECONSIDERACIÓN**

| DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA<br>CODIGO 048 | DEPENDENCIA JURÍDICA ADUANERA<br>CODIGO 236 |
|---|---|
| Código del Acto: 601 | |

| **No. Expediente: CU 2017 2018 00069**<br>**REC** 2019 – 463 | **CUANTÍA:** DOSCIENTOS SESENTA Y SEIS MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL PESOS MCTE ($266.837.000,00) |
|---|---|

**IMPORTADOR**

| **NIT** 800.205.946 | **IDEPLAS S.A.** | |
|---|---|---|
| **DIRECCIÓN PROCESAL**<br>Av. Carrera 9 # 115 - 06 Of. 801 Edificio Tierra Firme | **MUNICIPIO**<br>BOGOTÁ D.C. | **DEPARTAMENTO**<br>CUNDINAMARCA |

**APODERADO ESPECIAL**

| **CC.** No 1.010.219.919<br>**T.P** 307.230 | **SAIDI CATALINA ORTEGA OSORIO.** | |
|---|---|---|
| **DIRECCIÓN PROCESAL**<br>Av. Carrera 9 # 115 - 06 Of. 801 Edificio Tierra Firme | **MUNICIPIO**<br>BOGOTÁ D.C. | **DEPARTAMENTO**<br>CUNDINAMARCA |

**INTERESADO**

| **NIT** 860.039.988 | **LIBERTY SEGUROS S.A.** | |
|---|---|---|
| **DIRECCIÓN PROCESAL**<br>Transversal 6 No. 27-10. Of 204 | **MUNICIPIO**<br>BOGOTA D.C. | **DEPARTAMENTO**<br>CUNDINAMARCA |

**APODERADO ESPECIAL**

| **CC.** No 41.575.344<br>**T.P** No. 27.553 | **MARIA EUGENIA RODRIGUEZ ACOSTA** | |
|---|---|---|
| **DIRECCIÓN PROCESAL**<br>Transversal 6 No. 27-10. Of 204 | **MUNICIPIO**<br>BOGOTA D.C. | **DEPARTAMENTO**<br>CUNDINAMARCA |

## COMPETENCIA.

La Jefe de la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en uso de sus facultades Legales y en especial las conferidas en el Decreto 4048 de 22 de octubre de 2008, articulo 40, numeral 2.15 y 46, numeral 3 parágrafo 2, la Resolución 9 del 4 de noviembre de 2008, articulo 2, numeral 4, la resolución 7 de 2008, Decreto 1165 de 2019, Resolución 046 de 2019, **Resolución de Asignación de Funciones No 006827 del 11 de septiembre de 2019,** acta de posesión 131 del 19/09/2019 y demás normas concordantes y/o complementarias.

## I. CONSIDERANDO

Mediante escrito con radicado No. 00E2019033405 del 26/09/2019, la señora **SAIDI CATALINA ORTEGA OSORIO**, identificada con la cédula de ciudadanía No. 1.010.219.919, quien actúa como APODERADA ESPECIAL de la sociedad **IDEPLAS S.A.**, con NIT. 800.205.946 (Folio 218) y posteriormente mediante escrito con radicado No. 003E2019044606 del 26/09/2019, la Señora **MARIA EUGENIA RODRIGUEZ ACOSTA**, identificada con la cédula de ciudadanía No. 41.575.344, y T.P No. 27.553, del C.S. de J., quien actúa como apoderada especial de LIBERTY SEGUROS S.A., con NIT. 860.039.988, **interponen recursos de reconsideración contra la Resolución No 1711 del 28/08/2019**, por medio de la cual se declara el incumplimiento en el régimen de importación temporal a largo plazo de la declaración de importación con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05/07/2012 y Levante No. 482012000227601 del 11/07/2012, al Importador IDEPLAS S.A.., con NIT. 800.205.946, de acuerdo a lo establecido en el Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, y se ordena hacer efectiva la Póliza de Seguros de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 2072191 del 06/07/2012. (Folios 205 y 218).

11-2020

Jefe de División: _____ Revisó: _____ Proyectó: *Edgar Daniel Martínez Peña*

## II. PRESUPUESTOS PROCESALES.

A continuación, se ha de verificar si en el presente caso se cumplen los requisitos señalados en los artículos 699 y 702 del Decreto 1165 de 2019 los cuales se transcriben a continuación:

> **Artículo 699 Procedencia del recurso de reconsideración.** Sin perjuicio de lo dispuesto expresamente en este decreto, contra las liquidaciones oficiales, decomisos, resoluciones que impongan sanciones y en los demás eventos previstos en este decreto, procede el recurso de reconsideración, que se interpondrá dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a su notificación.
>
> Su conocimiento corresponderá a la dependencia que establezca el decreto de estructura orgánica de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).
>
> El acto administrativo que resuelve el recurso será motivado; contendrá un examen crítico de las pruebas y expondrá los razonamientos constitucionales, legales y doctrinarios estrictamente necesarios para sustentar las conclusiones, con indicación de las disposiciones aplicadas.
>
> **Artículo 702. Requisitos del recurso de reconsideración.** El recurso de reconsideración deberá reunir los siguientes requisitos:
>
> 1. Formularse por escrito, con expresión concreta de los motivos de inconformidad. Dentro del mismo escrito podrá solicitar y aportar las pruebas.
>
> 2. Interponerse dentro de la oportunidad legal.
>
> 3. Interponerse directamente por el destinatario del acto que se impugna o por su apoderado o por su representante legal, en cuyo caso se acreditará la personería. No requiere de presentación personal si quien lo presenta ha sido reconocido en la actuación. También podrá ser interpuesto por un agente oficioso. En este caso, la persona por quien obra ratificará la actuación del agente dentro del término de dos (2) meses, contados a partir de la interposición del recurso. Si no hubiere ratificación se entenderá que el recurso no se presentó. No se requerirá acreditar la personería al apoderado a quien ya se le hubiere reconocido tal calidad dentro de la actuación de que se trate.
>
> Solo los abogados en ejercicio podrán ser apoderados. Si el recurrente obra como agente oficioso, deberá también acreditar tal calidad.

En el caso Sub Judice los Recursos interpuestos cumplen con todos los presupuestos de Admisión previstos por las Normas en cita, de la siguiente manera:

- ✓ Se formulan por escrito, con expresión concreta de los motivos de inconformidad. Los motivos de inconformidad se encuentran contenidos en los memoriales de los recursos (Folios 205 y 218)

- ✓ Se interponen dentro del término de los quince (15) días hábiles siguientes de la siguiente forma:

| Recurrente | Notificación acto | Presentación recurso | Oportunidad legal |
|---|---|---|---|
| IDEPLAS S.A. | 06 / septiembre / 2019 | 26 / septiembre / 2019 | 27 / septiembre / 2019 |
| LIBERTY SEGUROS S.A. | 06 / septiembre / 2019 | 26 / septiembre / 2019 | 27 / septiembre / 2019 |
| | Folios 162, 163. | Folios 205, 218. | |

  La Notificación de los actos fue efectuada mediante las Guías de Transporte PC012057387CO y PC012057395CO de la empresa SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A – 4-72. (Folios 162 y 163)

- ✓ Finalmente, se interponen por **SAIDI CATALINA ORTEGA OSORIO**, identificada con la cédula de ciudadanía No. 1.010.219.919, quien actúa como APODERADA ESPECIAL de la sociedad **IDEPLAS S.A.**, con NIT. 800.205.946 (Folio 218) y por **MARIA EUGENIA RODRIGUEZ ACOSTA**, identificada con la cédula de ciudadanía No. 41.575.344 y T.P No. 27.553, del C.S. de J., quien actúa como APODERADA ESPECIAL de la **LIBERTY SEGUROS S.A.**, con NIT.860.039.988. (Folio 205)

Dado el cumplimiento de los requisitos anteriormente citados, corresponde ahora desatar el recurso de reconsideración impetrado para lo cual analizaremos los siguientes antecedentes.

23 ENE 2020 00009

## III. ANTECEDENTES.

1. Con Oficio No. 2701 del 27/09/2017 e Insumo No. 0883 de la misma fecha, la Jefe de la División de Gestión de la Operación Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, remite a la División de Gestión de Fiscalización de la misma Dirección Seccional, documentos preliminares a nombre del importador **IDEPLAS S.A., NIT 800.205.946,** por la posible infracción administrativa aduanera relacionado con el incumplimiento del Régimen de Importación Temporal a Largo Plazo, según el Artículo 150 del Decreto 2685 de 1999 y el Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, de la mercancía descrita en la Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Levante No. 482012000227601 del 11/07/2012. (Folios del 1 al 12)

2. El GIT Secretaría de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, mediante Auto No. 00069 del 11/01/2018 ordenó la apertura al Expediente CU 2017 2018 00069, dentro del programa CU a nombre del importador IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946, por la posible infracción administrativa aduanera estipulada en el Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685/1999 relacionado con el incumplimiento del Régimen de Importación Temporal a Largo Plazo, de la mercancía descrita en la Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Levante No. 482012000227601 del 11/07/2012. (Folio 15)

3. Mediante Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019, la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, propone a la División de Gestión de Liquidación de la misma Dirección Seccional, sancionar al importador **IDEPLAS S.A.. con NIT 800.205.946,** de conformidad con lo señalado en el Artículo 482-1 Numeral 1.1 del Decreto 2685 de 1999, y declarar el incumplimiento del régimen. (Folios 78 al 87)

4. Con resolución No. **1711 del 28/08/2019**, la División de Gestión de Liquidación decidió declarar el incumplimiento del régimen de importación temporal, imponer al importador el pago de los tributos aduaneros pendientes, una sanción y el pago de los intereses; además de hacer efectiva la póliza de seguros No.2072191 del 06/07/2012 expedida por la aseguradora **LIBERTY SEGUROS S.A., NIT 860.039.988** (folios 150 al 155).

5. Mediante escrito radicado **No. 00E2019033405 del 26/09/2019**, la señora **SAIDI CATALINA ORTEGA OSORIO**, identificada con la cédula de ciudadanía No. 1.010.219.919, quien actúa como APODERADO ESPECIAL de la sociedad **IDEPLAS S.A.**, con NIT. 800.205.946 interpone recurso de reconsideración contra la Resolución No. 01711 del 28/08/2019. (Folio 218)

6. Mediante escrito radicado No. **003E2019044606 del 26/09/2019**, la Señora **MARIA EUGENIA RODRIGUEZ ACOSTA**, identificada con la cédula de ciudadanía No. 41.575.344, y T.P No. 27.553, del C.S. de J., quien actúa como apoderada especial de **LIBERTY SEGUROS S.A.**, con NIT. 860.039.988, interpone recurso de reconsideración contra la Resolución No. 01711 del 28/08/2019. (Folio 205)

7. Mediante Oficio No. 148235402 01837 del 02 de octubre de 2019 la Jefe del GIT de Documentación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena **remite a la División de Gestión Jurídica el recurso de reconsideración con radicado 00E2019033405 del 26/09/2019** presentado por la sociedad **IDEPLAS S.A.S** con NIT. 800.205.946. (Folio 203).

8. Mediante Oficio No. 148235402 01837 **recibido en este despacho el 04 de octubre de 2019** la Jefe del GIT de Documentación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena remite a la División de Gestión Jurídica el recurso de reconsideración con radicado No. 003E2019044606 del 26/09/2019, presentado por la Señora MARIA EUGENIA RODRIGUEZ ACOSTA, identificada con la cédula de ciudadanía No. 41.575.344, y T.P No. 27.553, del C.S. de J., quien actúa como apoderada especial de LIBERTY SEGUROS S.A., con NIT. 860.039.988. (Folio 203).

Jefe de División: _____
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.
Manga, Avenida 3a No. 25-04 PBX 660 7777

Proyectó: *Edgar Daniel Martinez Peña*

## IV. MOTIVOS DE INCONFORMIDAD

Los argumentos planteados por los recurrentes, son los siguientes:

**IDEPLAS S.A.**

El importador a través de su apoderada manifiesta en el tercer punto de su querella los argumentos con los cuales pretende desvirtuar la Resolución 01711 del 28/08/2019 de la siguiente forma:

"[...]
3.1 Sobre la definición del concepto de importación tempora.
3.2 Sobre la determinación y liquidación de los tributos aduaneros en la importación a largo plazo.
3.3 Sobre la terminación de la importación temporal a largo plazo. [...]"

A lo largo de estos tres primeros numerales, el importador hace cita de los artículos 142, 143, 145, 146, 150 y 156 del Decreto 2685 de 1999.

Luego continúa:

*"3.4. La terminación de la importación temporal se realizó de forma extemporánea, pero fue legalizado e inspeccionada por la autoridad competente generando confianza en el administrado sin perjuicio de las facultades de fiscalización en control posterior.*

*Del análisis de los hechos, tenemos que se encuentra demostrado lo siguiente:*

a) *Por una parte que la importación temporal a largo plazo se terminó de manera extemporánea, esto es, luego del vencimiento de los 5 años de duración autorizados inicialmente, según consta en la declaración de importación tipo legalización con autoadhesivo No.* 02014040852380 del 27 de septiembre de 2017, aceptación No. 03217M0003252 y levante 032017MM117000304, con inspección manual FT-OA-1742 del 20 de octubre de 2017 otorgada en la aduana de Bogotá, como se muestra a continuación: [Fotografía Declaración de importación identificada].

b) *Lo cierto es que aunque el cambio de modalidad se realizó de forma extemporánea, al caso si le es aplicable el concepto de confianza legítima, en virtud del cual se generó la certeza o confianza, en el importador de que el cierre o terminación de su importación temporal mediante la importación ordinaria fue revisado por la autoridad aduanera en el control simultaneo, que para este caso resultó en un trámite manual dentro del cual se surtieron con la aduana de Bogotá, que hace parte de la DIAN las discusiones del caso a partir de las cuales resultó la legalización, pago de multas e intereses moratorios.*

c) En consecuencia, con el otorgamiento del levante manual e inspección física, se generó en l importador la confianza de que se encontraba cerrado el asunto con la declaración de importación tipo legalización en la que se liquidó la sanción, terminando la importación temporal. [...]

Continúa el recurrente haciendo cita de la sentencia T-210/10 de la Corte Constitucional en la cual se trata el tema de confianza legítima.

d) *Como queda demostrado, el principio de confianza legítima es perfectamente aplicable al caso concreto, a pesar de que la resolución 001711 de 28/08/2019, se enuncia que aun cuando se haya obtenido el levante en la declaración de legalización en debida forma, la DIAN puede continuar desplegando su actividad fiscalizadora. Si esto fuera cierto sin lugar a controversia, se vulneraría a todas luces el principio de confianza legítima, pues el administrado actuando de buena fe y confiado en la actuación de la administración espera que su trámite se haya finalizado con el levante, actuación que solamente procede cuando se haya verificado el cumplimiento de los requisitos legales, tal como ese la División de Gestión lo reconoce al final de hoja No. 6 cuando establece:* ***"Si bien el levante es el acto por el cual la autoridad aduanera permite a los interesados la disposición de la mercancía, previo el cumplimiento de los requisitos legales (...)"***

e) *En adición a lo anterior, la fiscalización se da por parte de la misma entidad que permitió la legalización de la mercancía, lo cual quiere decir que la administración no está cumplimiento con los principios que deberían regir a todas las entidades públicas de celeridad, eficiencia, y*

*eficacia. De haber encontrado alguna inconsistencia, debió ser advertido al usuario aduanero desde el primer momento, de suerte que no se presente este tipo de situaciones, que además generan un agravio para el importador.*

***3.5 Las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros si fueron pagados de forma oportuna, aunque incompleta lo cual fue subsanado.***

*Como lo hemos acredito y se encuentra acreditado por la DIAN, tanto el requerimiento especial aduanero (REA) como la resolución recurrida, las 10 cuotas fueron pagadas a tiempo, sin perjuicio del ajuste que se realizó sobre la cuota 6 por $ 2.431.000 […]"*

*Respecto de la cuota número 06, la DIAN comete un error en la tabla que incluyó en la resolución atacada pues lo pagado por concepto de arancel, IVA, sanción e intereses suma Dos millones cuatrocientos treinta y un mil pesos moneda corriente ($ 2'431.000), de acuerdo con el recibo oficial que se anexa a este recurso.*
*Ratificando que las cuotas 2 y 6, que han sido cuestionadas, tenemos que han sido pagadas oportunamente por mi representado, como se acredita en los recibos cuyas copias de incluyen a continuación […]"*

*"En este orden de ideas, las tablas transcritas en este memorial, que constituyen a todas luces una confesión y las pruebas que constan en el expediente como podemos concluir lo siguiente:*

*a) El importador pagó oportunamente las 10 cuotas.*
*b) De las 10 cuotas 2 (cuotas 2 y 6) fueron pagadas de manera incompleta y el mismo importador procedió a pagar el valor adicional, junto con los intereses moratorios y las multas aplicables respecto de la cuota 6.*
*c) A pesar de los ajustes hechos por el importador en las cuotas, la DIAN insiste en la reliquidación de un SALDO DE SANCIÓN, por un total de $ 8.536.000, así: Por la cuota 2 la suma de $3.571.000 y por la cuota 6 la suma de $ 4.965.000. Es claro que esa suma de dinero que supuestamente adeuda mi representada no constituye cuotas sino sanciones por el menor valor pagado sobre la cuota pagada inicialmente de manera oportuna.*
*d) Según la liquidación hecha por la DIAN la única deuda que existe sobre cuotas es de: $1000 por la cuota 2, que, de ser cierto, en realidad no es material, procediendo la aplicación del principio de favorabilidad y de la prevalencia de lo sustancial sobre lo formal, como lo ordenan los decretos 390 del 2016 y 1165 de 2019, como se expone más adelante, considerando además que en ningún caso se puede decir que ello constituye un pago extemporáneo de la cuota, sino un saldo de la misma.*

Segundo Recurso, Motivos de Inconformidad, Recurrente:
**COMPAÑÍA ASEGURADORA LIBERTY SEGUROS S.A.**

**"[…] I. INOPERANCIA DEL CONTRATO DE SEGURO POR PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DIRECTA EJERCIDA POR LA DIRECCION NACIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES.**

*1. La resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación No. 001711 de 28 de agosto de 2019, proferida por el Jefe de la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, debe revocarse ya que en la actuación que con ella se culminó no se tuvo en cuenta lo establecido en el artículo 1081 del Código de Comercio relacionado con la Prescripción de las acciones.*

*2. El Código de Comercio en su artículo 1081 señala textualmente:*

*"La prescripción de las acciones que se derivan del contrato de seguro o de las disposiciones que lo rigen podrá ser ordinaria o extraordinaria.*

***La prescripción ordinaria será de dos años y empezará a correr desde el momento en el que el interesado haya tenido o debido tener conocimiento del hecho que da origen a la acción.***

*3. Así pues, el siniestro que ocasiona la solicitud de efectividad de la garantía debió presentarse dentro de las vigencias comprendidas entre el 2012-07-06 hasta 2017-07-16 que corresponden a los términos durante los cuales la compañía Liberty Seguros S.A. asumió los riesgos garantizados, y es a partir de ese momento que empezarían a contarse los términos de prescripción ordinaria de las acciones derivadas del contrato de seguro, por cuanto el término de expiración de la vigencia (16 de julio de 2017), es la fecha en que la entidad asegurada tuvo o debió tener conocimiento del hecho que da base a la acción; y es*

*precisamente durante esos dos años siguientes al vencimiento, que se debió constituir el siniestro de acuerdo con las normas contenidas en el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo (Artículo 68, Núm. 5).*

*4. Las normas aduaneras no regalaron el plazo dentro del cual las autoridades competentes debían declarar el incumplimiento de cualquier obligación inherente al régimen de importación temporal y ordenar la efectividad de la garantía, puesto que el plazo para declarar el incumpliendo de cualquier tipo de garantías de cumplimiento está regulado en el código de comercio, concretamente, en el artículo 1081 C. Co., que establece el término de prescripción para las obligaciones derivadas del contrato de seguro.*

*5. Para nuestro análisis de las circunstancias relacionadas con la expedición de este acto administrativo, para la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, **el término para ejercer las acciones derivadas del contrato de seguro venció el día 16 de julio de 2019**, sin que a esta fecha el Asegurado o el Beneficiario del seguro hubiese formalizado la reclamación que buscaba la indemnización por el siniestro ocurrido."*

*6. 7. [CITA EL RECURRENTE SENTENCIA DEL CONSEJO DE ESTADO DE 20/08/1998, M.P. Dr. YESID ROJAS SERRANO.]*

*8. Argumenta el recurrente que: "[...] la fecha en que la administración tuvo conocimiento o **razonablemente pudo tenerlo de la existencia del riesgo asegurado (28 de Agosto de 2019)**. Ni siquiera el Requerimiento Especial Aduanero fue expedido dentro del plazo establecido, (términos que no pueden ser modificados por las partes), pues **venció el 16 de Julio de 2019 y el mismo fue notificado a mi mandante el 30 de Julio de 2019 y el mismo fue notificado a mi mandante el 30 de Julio de 2019 publicación en la página WEB de la DIAN. [...]"***

***"PETICIÓN PRINCIPAL***

*Por las razones anteriores, respetuosamente solicito la **REVOCATORIA** en su ARTICULO TERCERO de la Resolución No. 001711 del 28/08/2019 "RESOLUCIÓN SANCIÓN POR INFRACCIÓN ADMINISTRATIVA ADUANERA DE LOS DECLARANTES EN EL REGIMEN DE IMPORTACIÓN", proferida por el Jefe de la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en las funciones que le competen dentro de un estado social de Derecho, por ser violatoria de la Constitución y la ley.*

***Domicilios y Notificaciones***

*La suscrita apoderada, recibe citaciones y notificaciones en mi oficina ubicada en la Transversal 6 No. 27-10. Of. 204 de la ciudad de Bogotá D.C."*

## V. CONSIDERACIONES DEL DESPACHO

### 5.1. PROBLEMA JURÍDICO.

Corresponde a este Despacho establecer si se vulneró el **Principio de Legitima Confianza** al importador **IDEPLAS S.A.** con NIT. 800.205.946 mediante la **Resolución 01711 del 28/08/2019** por la cual se le impuso la Sanción contemplada en el Artículo 482-1 numeral 1.1 del Decreto 2685 de 1999 dentro del régimen de importación temporal a largo plazo bajo la Declaración de Importación con Autoadhesivo No.51575050081952 del 05/07/2012, y determinar si respecto a este mismo acto administrativo operó la figura de **prescripción** frente a la Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales de la sociedad **LIBERTY SEGUROS S.A.**, NIT 860.039.988.

Procede este Despacho a dar respuesta al recurso de reconsideración interpuesto por el recurrente teniendo en cuenta en primer lugar los siguientes fundamentos jurídicos.

### 5.2. MARCO JURIDICO DE REFERENCIA.

**Del Decreto 390 de 2016:**

***Artículo 2. Principios Generales.** Sin perjuicio de los principios constitucionales y los previstos en el artículo 3 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, de la Ley 1609 de 2013 y del Código General del Proceso, las disposiciones contenidas en este decreto se aplicarán e interpretarán teniendo en cuenta los siguientes:*

*a) **Principio de eficiencia.** En las actuaciones administrativas relativas a la función aduanera siempre prevalecerá el servicio ágil y oportuno para facilitar y dinamizar el comercio exterior, sin perjuicio de que la autoridad aduanera ejerza su control;*

*b) **Principio de favorabilidad.** Si antes de la firmeza del acto que decide de fondo la imposición de una sanción o el decomiso se expide una norma que favorezca al interesado, la autoridad aduanera la aplicará oficiosamente, aun cuando no se hubiere solicitado;*

*c) **Principio de justicia.** Todas las actuaciones administrativas relativas a la función aduanera deberán estar presididas por un relevante espíritu de justicia. La administración y/o autoridad aduanera actuará dentro de un marco de legalidad, reconociendo siempre que se trata de un servicio público, y que el Estado no aspira que al obligado aduanero se le exija más de aquello que la misma ley pretende;*

*d) **Principio de prohibición de doble sanción por la misma infracción o aprehensión por el mismo hecho.** A nadie se le podrá sancionar dos veces por el mismo hecho, ni se podrá aprehender más de una vez la mercancía por la misma causal;*

*e) **Principio de seguridad y facilitación en la cadena logística de las operaciones de comercio exterior.** Las actuaciones administrativas relativas al control se cumplirán en el marco de un sistema de gestión del riesgo, para promover la seguridad de la cadena logística y facilitar el comercio internacional.*

*Con tal propósito, se neutralizarán las conductas de contrabando y de carácter fraudulento y, junto con las demás autoridades de control, se fortalecerá la prevención del riesgo ambiental, de la salud, de la seguridad en fronteras y de la proliferación de armas de destrucción masiva, para cuyos efectos se aplicarán los convenios de cooperación, asistencia mutua y suministro de información celebrados entre aduanas, y entre estas y el sector privado;*

*f) **Principio de tipicidad.** En virtud de este principio, para que un hecho u omisión constituya infracción administrativa aduanera, dé lugar a la aprehensión y decomiso de las mercancías o, en general, dé lugar a cualquier tipo de sanción administrativa, dicha infracción, hecho u omisión deberá estar descrita de manera completa, clara e inequívoca en el presente decreto o en la ley aduanera..."*

***Artículo 17. Obligación Aduanera.** Es el vínculo jurídico entre la administración aduanera y cualquier persona directa o indirectamente relacionada con cualquier formalidad, régimen, destino u operación aduanera, derivado del cumplimiento de las obligaciones correspondientes a cada una de ellas, quedando las mercancías sometidas a la potestad aduanera y los obligados, al pago de los derechos e impuestos, intereses, tasas, recargos y sanciones, a que hubiere lugar.*

***Artículo 19 del Decreto 390 de 2016. Naturaleza de la obligación aduanera.** La obligación aduanera es de carácter personal, sin perjuicio de que pueda hacerse efectivo su cumplimiento sobre la mercancía, mediante el abandono o el decomiso, con preferencia sobre cualquier otra garantía u obligación que recaiga sobre ella.*

***Artículo 20. Responsables de la Obligación Aduanera.** Son responsables de la obligación aduanera los obligados de que trata el artículo 33 de este Decreto, por las obligaciones derivadas de su intervención y por el suministro de toda documentación e información exigida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.*

*El importador será responsable de acreditar la legal introducción de las mercancías al territorio aduanero nacional, con el lleno de los requisitos exigidos y el pago los derechos e impuestos a la importación a que haya lugar de conformidad con lo previsto en este Decreto..."*

***El Artículo 21.** "La obligación aduanera nace con las formalidades aduaneras que deben cumplirse de manera previa a la llegada de la mercancía al territorio aduanero nacional.*

*Comprende el suministro de información y/o documentación anticipada, formalidades aduaneras y requisitos que deben cumplirse al arribo las mercancías, la presentación de la mercancía a la autoridad aduanera, la presentación de la declaración aduanera, el pago de los derechos e impuestos causados por la importación y de los intereses, el valor de rescate y las sanciones a que haya lugar, así como la obligación de obtener y conservar los documentos que soportan la operación, presentarlos cuando los requiera la autoridad aduanera, atender las solicitudes de información y pruebas, y en general, cumplir con las exigencias, requisitos y condiciones establecidos en normas correspondientes.*

*Son responsables de la obligación aduanera en la importación: el importador de las mercancías, el declarante y los operadores de comercio exterior respecto de las actuaciones derivadas de su intervención.*

***Artículo 33. Obligados aduaneros. Los obligados aduaneros son:***
*1. Directos: Los importadores, los exportadores, los declarantes de un régimen aduanero y los operadores de comercio exterior;*

*2. Indirectos: Toda persona que en desarrollo de su actividad haya intervenido de manera indirecta en el cumplimiento de cualquier formalidad, trámite u operación aduanera. Serán responsables por su intervención, según corresponda, y por el suministro de toda documentación e información exigida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.*
*Cualquier referencia a "usuarios aduaneros" en otras normas, debe entenderse como los obligados aduaneros directos.*

**Del Decreto 2685 de 1999:**

***Artículo 142 del Decreto 2685 de 1999. Importación temporal para reexportación en el mismo estado.** "Es la importación al territorio aduanero nacional, con suspensión de tributos aduaneros, de determinadas mercancías destinadas a la reexportación en un plazo señalado, sin haber experimentado modificación alguna, con excepción de la depreciación normal*

*originada en el uso que de ellas se haga, y con base en la cual su disposición quedará restringida. No podrán importarse bajo esta modalidad mercancías fungibles, ni aquellas que no puedan ser plenamente identificadas.*

***El artículo 143 del Decreto 2685 de 1999** establece las Clases de importación temporal para reexportación en el mismo estado así:*

*"Las importaciones temporales para reexportación en el mismo estado podrán ser:*

*b) De largo plazo, cuando se trate de bienes de capital, sus piezas y accesorios necesarios para su normal funcionamiento, que vengan en el mismo embarque. El plazo máximo de esta importación será de cinco (5) años contados a partir del levante de la mercancía.*
***El artículo 145 del Decreto 2685 de 1999.** En la Declaración de importación temporal de largo plazo se liquidarán los tributos aduaneros en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica a las tarifas vigentes en la fecha de su presentación y aceptación y se señalará el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional.*

*Los tributos aduaneros así liquidados se distribuirán en cuotas semestrales iguales por el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional. Las cuotas se pagarán por semestres vencidos, para lo cual se convertirán a pesos colombianos a la tasa de cambio vigente, para efectos aduaneros en el momento de su pago.*

***El Artículo 147 ibidem, modificado por el Artículo 6° del Decreto 4136 de 2004**, La autoridad aduanera exigirá la constitución de una garantía a favor de la Nación, por el ciento cincuenta por ciento (150%) de los tributos aduaneros, con el objeto de responder, al vencimiento del plazo señalado en la declaración de importación, por la finalización de la modalidad con el pago de los tributos aduaneros, los intereses moratorios y la sanción a que haya lugar...*

*En ambos casos, el objeto de la garantía también comprenderá los tributos aduaneros, intereses y sanciones que se generen por el incumplimiento de la obligación prevista en el inciso segundo del artículo 149 del presente decreto...*
*....*
*PARÁGRAFO. La garantía prevista en este artículo también podrá hacerse efectiva cuando la autoridad aduanera determine el incumplimiento en cualquiera de las cuotas que se hayan causado hasta la mitad del plazo de importación señalado en la declaración.*

***El Artículo 150 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el Artículo 8 del Decreto 4136 de 2004** Cuando en una importación temporal se decida dejar la mercancía en el país el importador deberá, antes del vencimiento del plazo de la importación temporal, modificar la declaración de importación temporal a importación ordinaria o con franquicia y obtener el correspondiente levante o reexportar la mercancía, pagando, cuando fuere del caso, la totalidad de los tributos aduaneros correspondientes a las cuotas insolutas, los intereses pertinentes y la sanción a que haya lugar.*

*PARÁGRAFO 2o. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá modificar de oficio la declaración de importación temporal a largo plazo para reexportación en el mismo Estado cuando se determine el incumplimiento en el pago de las cuotas causadas y debidas hasta la mitad del plazo señalado en la declaración de importación.*

*Así mismo, podrá hacer efectiva la garantía para el cobro de los tributos aduaneros, cuando tratándose de mercancías en arrendamiento se determine el incumplimiento en el pago de las cuotas causadas y debidas al vencimiento del término para la cancelación de la cuota correspondiente a la mitad del quinto año de que trata el artículo 153 del presente decreto.*

*En estos eventos no se configura la sanción por no finalizar la modalidad.*

***Artículo 156 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 15 del Decreto 1232 de 2001. Terminación de la importación temporal.** "La importación temporal se termina con:*

*a) La reexportación de la mercancía;*
*b) La importación ordinaria o con franquicia, si a esta última hubiere lugar;*
*c) La modificación de la declaración de importación temporal a importación ordinaria realizada por la Dirección Seccional de Aduanas o de Impuestos y Aduanas competente en los términos previstos en el artículo 150 del presente decreto;*
*d) La destrucción de la mercancía por fuerza mayor o caso fortuito demostrados ante la autoridad aduanera o la destrucción por desnaturalización de la mercancía, siempre y cuando esta última se haya realizado en presencia de la autoridad aduanera;*
*e) La legalización de la mercancía, cuando a ella hubiere lugar..."*

***ARTÍCULO 482-1. INFRACCIONES ADUANERAS DE LOS DECLARANTES EN EL RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA REEXPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO**. adicionado por el artículo 15 del Decreto 4136 de 2004.*

*1.1 No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.*
*La sanción aplicable será de multa equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, más el cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida.*

## 5.3. CONSIDERACIONES PARA RESOLVER. 23 ENE 2020 000094

Le corresponde a la División de Gestión Jurídica, de acuerdo con la competencia funcional atribuida por el artículo 40 del Decreto 4048 de 2008 y establecida en el numeral 4º del artículo 2º de la Resolución 009 del 4 de noviembre de 2008, artículo 44 de la Resolución N° 064 del 28 de septiembre de 2016, que reglamentó el artículo 601 del Decreto 390 de 2016, en concordancia con el Decreto 349 del 20 de febrero de 2018: *"Resolver los recursos de reconsideración presentados contra los actos administrativos proferidos por las dependencias de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena"*.

### 5.3.1. Análisis de Favorabilidad.

Ahora bien, de conformidad con el principio de favorabilidad, se analizó el marco sancionatorio aplicable al presente caso a la luz del **Decreto 1165 de 2019**, vigente a partir del 03 de Agosto de 2019, encontrando en dicho análisis la normatividad concordante relacionada a continuación:

| **INFRACCIONES ADUANERAS DE LOS DECLARANTES EN EL RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA REEXPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO.** | |
|---|---|
| **DECRETO 2685 DE 1999 – Artículo 482-1.** | **DECRETO 1165 de 2019. – Artículo 616.** |
| **1.1** No terminar la modalidad de importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.<br>La sanción aplicable será de multa equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, más el cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida. | **1.1** No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.<br>La sanción aplicable será de multa equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, más el cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida. |
| **1.2** No pagar oportunamente la cuota de los tributos aduaneros, aun cuando se hubiese modificado la declaración de importación o reexportado la mercancía antes del vencimiento del plazo de la importación temporal.<br>La sanción aplicable será del cinco por cinco (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida. | **1.2** No pagar oportunamente la cuota de los tributos aduaneros, aun cuando se hubiese modificado la declaración de importación o reexportado la mercancía antes del vencimiento del plazo de la importación temporal.<br>La sanción aplicable será del cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida. |
| **1.3** No terminar la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación, aun cuando se hubiese pagado oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros correspondientes. | **1.3** No terminar la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación, aun cuando se hubiese pagado oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros correspondientes. |
| **La sanción aplicable será de siete (7) salarios mínimos legales mensuales vigentes.** | **La sanción aplicable será de ciento sesenta y cinco (165) Unidades de Valor Tributario (UVT).** |
| Las infracciones y sanciones de que trata este artículo serán aplicables únicamente al importador. | Las infracciones y sanciones de que trata este artículo serán aplicables únicamente al importador. |

Se concluye que, la normatividad sancionatoria aplicable en el presente caso establecida por el Decreto 1165 de 2019 **no reviste modificaciones que ameriten la aplicación del principio de favorabilidad**, toda vez que, el articulado relativo a las Infracciones Aduaneras de los Declarantes en el Régimen de Importación Temporal para Reexportación en el Mismo Estado, es **sustancialmente concordante en la normatividad actual y en la anterior**.

Siendo así procedemos, a estudiar los argumentos expuestos por el recurrente a efecto de proferir una decisión de fondo.

Jefe de División: _____ Proyectó: ***Edgar Daniel Martínez Peña***

28 ENE 2020 00 0094

5.3.2. **Análisis de los Motivos de Inconformidad.**

Con relación a lo señalado por el peticionario podemos decantar los siguientes motivos de inconformidad:

**IMPORTADOR: IDEPLAS S.A.**

a. Alega el recurrente una vulneración del principio de legitima confianza al haberse proferido la resolución sancionatoria aun después de habérsele otorgado levante a la Declaración Manual de Legalización por medio de la cual este acreditó de forma extemporánea la terminación del régimen de importación temporal a largo plazo objeto del presente caso.

b. "Las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros si fueron pagadas de forma oportuna, aunque incompleta lo cual fue subsanado".

c. "Indebida adecuación típica de la sanción a los hechos ocurridos"; Arguye el recurrente que, toda vez que él considera que pagó de forma correcta y oportuna las cuotas, la sanción aplicable no sería la establecida en el numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, sino el numeral 1.3 de la misma norma.

**COMPAÑÍA ASEGURADORA: LIBERTY SEGUROS S.A.**

a. Alega la compañía aseguradora la no exigibilidad por prescripción de la Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 2072191 a su nombre.

Nos ocuparemos ahora de realizar el estudio de cada uno de los motivos de inconformidad encontrados.

Respecto al primer motivo de inconformidad del Importador:

| | |
|---|---|
| a. | Vulneración del **principio de legitima confianza** al haberse proferido la resolución sancionatoria aun después de habérsele otorgado levante a la Declaración Manual de Legalización por medio de la cual este acreditó de forma extemporánea la terminación del régimen de importación temporal a largo plazo. |

Frente al principio de legitima confianza en el caso presente, bien manifestó la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena lo siguiente:

"El control aduanero comprende una serie de medidas aplicables con el fin de asegurar el cumplimiento de la normativa de competencia de la Administración Aduanera. Los controles aduaneros podrán realizarse en las siguientes fases: control previo, control simultáneo y control posterior."

Conforme lo establece el artículo 581 del Decreto 1165 de 2019, el control posterior o de fiscalización se llevará a cabo sobre las mercancías, los documentos relativos a las operaciones comerciales, las operaciones de perfeccionamiento. Esto, mediante comprobaciones, estudios o investigaciones que buscan establecer el acatamiento de la obligación aduanera por parte de los usuarios aduaneros, la exactitud de los datos consignados en declaraciones aduaneras presentadas durante un determinado periodo de tiempo, el cumplimiento de los requisitos exigidos para un régimen o modalidad aduanera determinada, así como de los requisitos exigidos a las mercancías sometidas a un régimen aduanero con o sin pago de tributos aduaneros."

En este caso, el momento procesal en el cual se le otorgó levante a la Declaración de Legalización por la cual el recurrente terminó de forma extemporánea su Régimen de Importación a Largo Plazo, correspondió a la fase de Control Simultaneo. Continua el despacho:

*"Así las cosas, el hecho que se haya otorgado levante a la Declaración de Legalización con Autoadhesivo No. 02014040852380 del 27/09/2017 por parte del funcionario competente de la Dirección Seccional de Aduanas*

*de Bogotá, no impide que la DIAN ejerza su actividad fiscalizadora y mucho menos que se esté violando el principio de confianza legítima."*

Al respecto de estas facultades de fiscalización, el Decreto 390 de 2016, norma que entró a regir el 22 de marzo de 2016, estableció:

> "***ARTÍCULO 501. FACULTADES DE FISCALIZACIÓN.***
> *En desarrollo de las facultades de fiscalización, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá:*
>
> 1. *Adelantar políticas preventivas tendientes a mejorar el cumplimiento voluntario de las obligaciones aduaneras.*
> 2. ***Adelantar las investigaciones para establecer la ocurrencia de hechos generadores de obligaciones aduaneras, no declaradas o no satisfechas, o la ocurrencia de hechos constitutivos de infracción o decomiso.***
> 3. *Verificar la exactitud de las declaraciones, documentos soporte u otros informes, cuando lo considere necesario, para establecer la ocurrencia de hechos que impliquen un menor monto de los derechos e impuestos o la inobservancia de los procedimientos aduaneros."*
>
> *(Negrillas añadidas)*

De acuerdo a lo anterior, el acto de otorgar levante no es impedimento para que la DIAN verifique el cumplimiento de los requisitos exigidos para un régimen que, para el caso en estudio, siendo una importación temporal a largo plazo, lo que se pretende garantizar es el cumplimento en el pago de las cuotas dentro de los plazos señalados y la finalización de la importación temporal.

Frente a la naturaleza del levante, el **CONSEJO DE ESTADO**, Sección Cuarta, se pronunció en el **Expediente No. 16756 de 2009** en los siguientes términos:

> "[...]El acto de Levante participa de la naturaleza de los actos -- condición, pues, si bien permite al importador, previo pago de los tributos y de constitución de garantías, disponer de la mercancía, **no define la situación de la misma; por ello, nada impide su posterior revisión y la imposición de las sanciones a que hubiere lugar, en ejercicio de las atribuciones de fiscalización propias de la autoridad aduanera**"
>
> *(Negrillas añadidas)*

De esta manera queda claro que, de acuerdo a lo preceptuado por la Sección Cuarta del Consejo de Estado, **el acto de dar levante a una Declaración Aduanera, no crea de modo alguno, una expectativa de que la atribución sancionatoria de la DIAN culminó frente a esta**, toda vez que dicha Declaración continúa siendo objeto de la facultad investigativa, fiscalizadora y sancionatoria de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

De este modo se entiende que no es posible hablar de una vulneración al principio de legitima confianza, dado que dicha expectativa jamás se generó, quedando así **desestimado este motivo de inconformidad.**

Continuamos el análisis con el siguiente motivo de inconformidad del importador IDEPLAS:

**b:** "Las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros si fueron pagadas de forma oportuna, aunque incompleta lo cual fue subsanado".

En este motivo de inconformidad, el recurrente manifiesta que las cuotas de tributos aduaneras fueron pagadas de manera oportuna, sin embargo, al momento del pago no se canceló la totalidad de las mismas.

Para dirimir este alegato, nos remitimos al Título XIV del Código Civil que versa sobre los modos de extinguir las obligaciones, y frente al concepto de pago dice:

> "***Artículo 1626.*** *<Definición De Pago>.*
> - *El pago efectivo es la prestación de lo que se debe.*

***Artículo 1627.*** *<Pago Ceñido A La Obligación>.*

- *El pago se hará bajo todos respectos en conformidad al tenor de la obligación; sin perjuicio de lo que en los casos especiales dispongan las leyes.*

  ***El acreedor no podrá ser obligado a recibir otra cosa que lo que se le deba****, ni aún a pretexto de ser de igual o mayor valor la ofrecida.*

***Artículo 1649****. <Pago Total Y Parcial>.*

- *El deudor no puede obligar al acreedor a que reciba por partes lo que se le deba, salvo el caso de convención contraria; y sin perjuicio de lo que dispongan las leyes en casos especiales.*

  ***El pago total de la deuda comprende el de los intereses e indemnizaciones que se deban****.* "

*(Subrayado y Negrillas añadidas)*

De acuerdo con lo anterior, las obligaciones, que en este caso son cada una de las cuotas aduaneras, **se entienden pagadas cuando el deudor cancela la totalidad de la obligación, no solo una parte o un porcentaje de las mismas.**

En este caso, el importador IDEPLAS S.A., adquirió la obligación con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN de hacer 10 pagos semestrales, por valor de **$ 37,288.37** Dólares de los Estados Unidos (USD) convertidos a la tasa de cambio vigente al momento del pago.

Esto anterior se fundamenta en el ***Decreto 2685 de 1999*** *que establece:*

> ***Artículo 145****: En la Declaración de Importación temporal de largo plazo se liquidarán los tributos aduaneros en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica a las tarifas vigentes en la fecha de su presentación y aceptación y se señalará el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional.*
>
> *Los tributos aduaneros así liquidados se distribuirán en cuotas semestrales iguales por el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional.* ***Las cuotas se pagarán por semestres vencidos****, para lo cual se convertirán a pesos colombianos a la tasa de cambio vigente, para efectos aduaneros en el momento de su pago.*
>
> (Negrillas añadidas)

Las cuotas motivo de esta controversia son la segunda y sexta del régimen de importación temporal, frente a estas cuotas encontró este despacho lo siguiente:

Mediante Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros y Sanciones Cambiarias No. 6908003885470 del 17/06/2013, el importador realizó un pago dirigido a la **cuota No. 2** de acuerdo con lo consignado en la casilla No. 26 de dicho recibo. (Folio 42)

Para la fecha 17/06/2013, la Tasa de cambio USD – COP correspondió a **$ 1.895,01,** y conforme a esta, el pago se efectuó de la siguiente manera:

| Cuota | Arancel liquidado | Arancel pagado | Diferencia | Sanción liquidada | Sanción pagada | Diferencia | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | $ 16.207.000 | $ 16.207.000 | $ 0 | $ 3.571.000 | $ 0 | -$ 3.571.000 | |
| 2 | IVA liquidado | IVA pagado | Diferencia | Interés Liquidado | Interés pagado | Diferencia | |
| | $ 54.455.000 | $ 54.454.000 | -$ 1.000 | $ 0 | $ 0 | | $ 0 |
| | TOTAL LIQUIDADO | $ 74.233.000 | | TOTAL PAGADO | $ 70.661.000 | | |

Siendo evidente que se pagó un valor inferior al debido por concepto de IVA, y toda vez que dicho saldo restante **no se canceló oportunamente antes de la fecha de vencimiento de la cuota**, se causó la sanción sobre el 5% del valor de la cuota, quedando un saldo pendiente de $3.572.000 Pesos M/CTE más los intereses moratorios a que haya lugar.
Por su parte mediante Recibo Oficial de Pago No. 6908005485826 del 11/06/2015 (Folio 46), el importador realizó un pago dirigido a la **cuota No. 6.** Para esta fecha la Tasa de cambio USD – COP correspondió **a $2.588,56,** y conforme a esta, el pago se efectuó de la siguiente manera:

| Cuota | Arancel liquidado | Arancel pagado | Diferencia | Sanción liquidada | Sanción pagada | Diferencia | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | $ 22.138.000 | $ 21.808.000 | -$ 330.000 | $ 4.979.000 | $ 0 | -$ 4.979.000 | |
| 6 | IVA liquidado | IVA pagado | Diferencia | Interés Liquidado | Interés pagado | Diferencia | |
| | $ 74.385.000 | $ 73.277.000 | -$ 1.108.000 | $ 0 | $ 0 | | $ 0 |
| | TOTAL LIQUIDADO | $ 101.502.000 | | TOTAL PAGADO | $ 95.085.000 | | |

Se evidencia que frente a la sexta cuota también se pagó un valor menor que el de la obligación pactada e igualmente dicho saldo restante **no se canceló oportunamente antes de la fecha de vencimiento de la cuota**, así que se causó también la sanción sobre el 5% del valor de la cuota, quedando respecto a esta cuota los siguientes saldos pendientes:

- $ 330.000 Pesos M/CTE, Por concepto de Arancel;
- $ 1.108.000 Pesos M/CTE, Por concepto de IVA;
- $ 4.979.000 Pesos M/CTE, Por la sanción del 5% del valor de la cuota.
- Los intereses moratorios pendientes al momento del pago.

Posteriormente, mediante recibo de Pago Oficial No. 6908300809391 del 26/08/2017, el importador pagó los saldos restantes por concepto de arancel e IVA; (Folio 51)

Sin embargo, **frente a la sanción del 5% sobre el valor de la cuota**, con dicho recibo de pago posterior **se canceló solamente la suma de $14.000 Pesos, siendo el valor de la misma $4.979.000**, siendo insuficiente dicho pago.

Inclusive en caso de ser reducida la sanción al 20% por allanamiento, esta sería de $ 995.800 Pesos M/CTE, caso en el cual el valor pagado continuaría siendo insuficiente para cancelar la obligación de la sexta cuota. Lo anterior se ilustra de la siguiente forma:

| Cuota | IVA Liquidado | IVA Pagado | Arancel Liquidado | Arancel Pagado | Sanción Liquidada | Sanción Pagada |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Segunda** | $ 54.455.000 | $ 54.454.000 | $ 16.207.000 | $ 16.207.000 | $ 3.571.000 | $ 0 |
| **Sexta** | $ 74.385.000 | $ 73.277.000<br>$ 1.108.000 | $ 22.138.000 | $ 21.808.000<br>$ 331.000 | $ 4.979.000 | $ 14.000 |

| CUOTA | SALDO RESTANTE |
|---|---|
| Segunda | $ 3.572.000 (*) |
| Sexta | $ 4.965.000 (*) |

*(*) Más los intereses moratorios a que haya lugar al momento del pago.*

De esto se concluye que, las cuotas segunda y sexta del régimen de importación en estudio, no solo **no fueron canceladas oportunamente**, sino que frente a estas aún existen saldos insolutos.

Frente a lo anterior, la Subdirección de Gestión Normativa y Doctrina de la DIAN, se manifestó mediante el Oficio 66875 de 2014 en los siguientes términos:

> *"De las normas expuestas se puede concluir, que si el pago de la cuota relacionada con los tributos aduaneros de una importación temporal a largo plazo no se realiza dentro de la oportunidad establecida el artículo 145 del Decreto 2685 de 1999, **le corresponde al importador liquidar la cuota correspondiente a los tributos aduaneros junto con los intereses moratorios referidos en el artículo 543 ibidem; lo anterior sin perjuicio a que la autoridad aduanera imponga la sanción establecida en numeral 1.2 del artículo 482-1 por no pagar oportunamente la cuota de los tributos aduaneros."*** *(Negrillas añadidas)*

De esta forma **se desestima el segundo motivo de inconformidad del importador IDEPLAS S.A.**, concluyendo que las cuotas en mención no han sido pagadas oportunamente.

Ahora bien, corresponde estudiar el tercer motivo de inconformidad del importador:

c: "Indebida adecuación típica de la sanción a los hechos ocurridos"

Arguye el recurrente que: Toda vez que él considera que pagó de forma correcta y oportuna las cuotas, la sanción aplicable no sería la establecida en el numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, sino el numeral 1.3 de la misma norma.

Como quedó claro del análisis del motivo de inconformidad anterior, **en el caso presente se incumplió con el pago oportuno de las cuotas segunda y sexta del régimen de importación** temporal a largo plazo en estudio, extendiéndose dicho incumplimiento inclusive más allá de la fecha en que debió darse la terminación oportuna del régimen.

Aunado a lo anterior, y tal como lo reconoce el importador en su escrito de reconsideración, **en el** presente caso **se dio también una terminación extemporánea del régimen de importación**, el cual debió finalizar a más tardar el día 11/07/2017 de la siguiente forma:

| Fecha de Levante | Fecha de Terminación Oportuna del Régimen | Fecha en que se Acreditó la Terminación |
|---|---|---|
| 11/07/2012 | 11/07/2017 | 20/10/2017 |

Declaración de importación **auto**adhesivo 02014040852380 del 27/09/2017.

Frente a la adecuación típica de esta situación, el **Concepto Jurídico 4916 del 2019** proferido por la Dirección de Gestión Jurídica de la DIAN se refirió a las sanciones previstas en el **Artículo 482-1** del **Decreto 2685 de 1999** de la siguiente forma:

"*Para mayor entendimiento de la norma conviene referirnos a cada numeral.*

*En el 1.1 se advierte que procede la infracción cuando se dan los siguientes presupuestos: i) No terminar la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación, y ii) no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.*

*De ello se infiere: **Que dentro del plazo señalado en la declaración de importación no se haya terminado la modalidad**, conforme las formas señaladas para terminar el régimen de importación temporal previstas en el artículo 156 antes citado, **y No pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros, es decir, que presenta cuotas insolutas**, dicho de otra forma, que **no han sido pagadas antes del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de** importación temporal. Esta es la interpretación que debe darse a esta infracción, toda vez, que contiene la sanción más gravosa prevista en la norma y que los siguientes numerales tipifican cada uno de estos incumplimientos por separado disponiendo para cada uno de ellos, una sanción independiente y graduada de acuerdo a la gravedad de la infracción.*" *(Negrillas añadidas)*

Es claro que las dos situaciones contempladas en el Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999 se presentan con exactitud en el caso presente, siendo coherente con la adecuación típica realizada en la Resolución 01711 del 28/08/2019.

Por lo anterior, **QUEDAN DESESTIMADOS TODOS LOS MOTIVOS DE INCONFORMIDAD PRESENTADOS POR EL IMPORTADOR IDEPLAS S.A.**, con NIT 800.205.946, confirmando la Resolución 001711 del 28/08/2019 proferida por la Jefe (A) de la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.

Procede ahora este Despacho a analizar los motivos de inconformidad presentados por el segundo recurrente LIBERTY SEGUROS S.A mediante el escrito con radicado No. 003E2019044606 del 26/09/2019.

**MOTIVOS DE INCONFORMIDAD LIBERTY SEGUROS S.A.**

En su escrito de reconsideración, la compañía aseguradora manifiesta:

"INOPERANCIA DEL CONTRATO DE SEGURO POR PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DIRECTA EJERCIDA POR LA DIRECCIÓN NACIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES"

**Alega el recurrente la no exigibilidad por prescripción** de la Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 2072191 a su nombre.

Tenemos como presupuesto procesal que, **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5**, al momento de la comisión de la infracción imputada, respaldó su obligación con la Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 2072191 con fecha de vigencia **desde el 06/07/2012 hasta el 16/07/2017**, expedida por la sociedad **LIBERTY SEGUROS S.A.** con NIT. 860.039.988-0, que garantiza la finalización de la importación temporal a largo plazo dentro del plazo señalado, el pago oportuno de los tributos aduaneros, sanciones e intereses de mora a que hubiere lugar.

Ahora bien, en su escrito el recurrente manifiesta:

> *"[…]Así pues, el siniestro que ocasiona la solicitud de efectividad de la garantía debió presentarse dentro de las vigencias comprendidas entre el 2012-07-06 hasta 2017-07-16 que corresponden a los términos durante los cuales la compañía Liberty Seguros S.A. asumió los riesgos garantizados, y es a partir de ese momento que empezarían a contarse los términos de prescripción ordinaria de las acciones derivadas del contrato de seguro, por cuanto el término de expiración de la vigencia (16 de julio de 2017), es la fecha en que la entidad asegurada tuvo o debió tener conocimiento del hecho que da base a la acción: y es precisamente durante esos dos años siguientes al vencimiento, que se debió constituir el siniestro de acuerdo con las normas contenidas en el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo (Artículo 68, Núm. 5)."*

Manifiesta el recurrente que, el momento en que la autoridad aduanera debió tener conocimiento del hecho que da base a la acción corresponde al 16 de julio de 2017, por ser esta la fecha de vencimiento de la póliza de seguros.

Al respecto, el Consejo de Estado, Sección Primera, se manifestó frente a un caso similar en una Importación temporal a largo plazo, mediante el Expediente 1484 de 2008 en los siguientes términos:

> *"[…]De acuerdo con la póliza No. 162170 (folio 150) expedida por Latinoamericana de Seguros S.A., la vigencia del seguro **empezó el 28 de abril de 1994** y finalizó el 28 de julio de 1999, es decir que el cumplimiento de los requisitos para la reexportación de la mercancía debía darse a más tardar el 29 de abril de 1999, comoquiera que las importaciones temporales a largo plazo tienen una duración máxima de cinco años. En consecuencia, el siniestro que es definido por el artículo 1072 del C.Co. como la realización del riesgo asegurado, se configuró dentro de la vigencia de la póliza.*
>
> *Ahora bien, el artículo 1081 del C.Co. establece respecto de la prescripción:*
>
> *La prescripción de las acciones que se deriven del contrato de seguro o de las disposiciones que lo rigen podrá ser ordinaria o extraordinaria.*
>
> *La prescripción ordinaria será de dos años y empezará a correr desde el momento en que el interesado haya tenido o debido tener conocimiento del hecho que da base a la acción.*
>
> *La prescripción extraordinaria será de cinco años, correrá contra toda clase de personas y empezará a contarse desde el momento en que nace el respectivo derecho.*
> *Estos términos no pueden ser modificados por las partes.*
>
> *En el caso concreto debe aplicarse la prescripción ordinaria comoquiera que la administración debió tener conocimiento de la ocurrencia del siniestro, toda vez que ella misma fue la que autorizó la importación temporal a largo plazo hasta el 28 de abril de 1999. Teniendo en cuenta lo anterior, **el término de prescripción debe contarse desde el 29 de abril de 1999**, el cual vencía el 29 de abril de 2001.*
>
> ***Considera la Sala que los actos administrativos que ordenan la efectividad de la garantía deben quedar en firme dentro del periodo de dos años que establece el artículo 1081 del C.Co. para que no se configure la prescripción de las acciones que se derivan del contrato de seguro.** […]" (Negrillas añadidas)*

De acuerdo a este pronunciamiento del Consejo de Estado, en el presente caso la administración debió tener conocimiento de los hechos constitutivos de la infracción el **12 de Julio de 2017,** fecha que corresponde al día siguiente de en qué debió acreditarse la terminación del régimen de importación temporal a largo plazo, y a partir de dicha fecha, la administración contaba con 2 años para ordenar la afectación de la póliza de garantía en cuestión, esto es hasta el día **12 de Julio de 2019.**

Sin embargo, en el caso presente, la Resolución Sancionatoria por medio de la cual se ordenó la afectación de dicha póliza de seguro, fue expedida el **28 de Agosto de 2019**, encontrándose así por fuera del termino contemplado por el artículo 1081 del C.CO, y operando frente a dicha póliza de seguro el fenómeno de la prescripción.

23 ENE 2020 000094

De este modo, encuentra este Despacho que, el motivo de inconformidad endilgado por la compañía aseguradora **LIBERTY SEGUROS S.A.**, con NIT. 860.039.988 resulta procedente, siendo preciso acceder a la petición principal del recurrente y **REVOCAR EL ARTICULO TERCERO DE LA RESOLUCIÓN 001711 DEL 28/08/2019** por los motivos expuestos.

Así las cosas, este despacho atendió los motivos de inconformidad expuestos por los recurrentes, concluyendo **CONFIRMAR PARCIALMENTE la Resolución Sanción** por Infracción Administrativa Aduanera de los Declarantes en el Régimen de Importación **No. 001711 del 28/08/2019** expedida por la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.

En mérito de lo expuesto, La Jefe de la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena

## RESUELVE

**ARTÍCULO PRIMERO: CONFIRMAR PARCIALMENTE la Resolución No 001711 del 28/08/2019,** proferida por la División de Gestión de Liquidación de esta Dirección Seccional, de conformidad con lo manifestado en la parte considerativa de este acto administrativo.

**ARTICULO SEGUNDO: REVOCAR EL ARTICULO TERCERO de la Resolución No 001711 del 28/08/2019** proferida por la División de Gestión de Liquidación de esta Dirección Seccional, por medio de la cual se ordenaba hacer efectiva la Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales **No. 2072191** expedida por **LIBERTY SEGUROS S.A** con NIT. 860.039.988, **QUEDANDO EN FIRME LOS ARTÍCULOS RESTANTES,** de acuerdo a lo manifestado en la parte motiva de esta providencia

**ARTÍCULO TERCERO: RECONOCER** personería para Actuar a la Señora **MARIA EUGENIA RODRIGUEZ ACOSTA**, identificada con la cédula de ciudadanía No. 41.575.344 y T.P. No. 27.553, del C.S.J., quien actúa como apoderada especial de **LIBERTY SEGUROS S.A.**, con NIT.860.039.988, y así mismo **RECONOCER** personería para Actuar a la Señora **SAIDI CATALINA ORTEGA OSORIO,** identificada con la cédula de ciudadanía No. 1.010.219.919 y T.P. No. 307.230 del C.S.J., quien actúa como apoderada especial de **IDEPLAS S.A.**, con NIT 800.205.946 en los términos de ley.

**ARTÍCULO CUARTO: NOTIFICAR POR CORREO** el contenido del presente acto administrativo a la Señora **MARIA EUGENIA RODRIGUEZ ACOSTA**, identificada con la cédula de ciudadanía No. 41.575.344 y T.P. No. 27.553, del C.S.J., quien actúa como apoderada especial de la **LIBERTY SEGUROS S.A.**, con NIT. 860.039.988, en la siguiente **DIRECCIÓN PROCESAL: Transversal 6 No. 27-10. Of 204 de Bogotá D.C.** (Folio 211), en la forma y términos establecidos por los Artículos 763 del Decreto 1165 de 2019 y de manera **subsidiaria por Aviso en el sitio Web de la DIAN** de conformidad con el artículo 764 del Decreto 1165 de 2019, informándoles a los interesados que contra el mismo **no procede recurso alguno**, quedando agotada la Sede Administrativa.

**ARTÍCULO QUINTO: NOTIFICAR POR CORREO** el contenido del presente acto administrativo a la Señora **SAIDI CATALINA ORTEGA OSORIO,** identificada con la cédula de ciudadanía No. 1.010.219.919 y T.P. No. 307.230 del C.S.J., quien actúa como apoderada especial de **IDEPLAS S.A.**, con NIT 800.205.946, en la siguiente **DIRECCIÓN PROCESAL: Av. Carrera 9 # 115 - 06 Of. 801 Edificio Tierra Firme, de la ciudad de Bogotá D.C.** (Folio 236), en la forma y términos establecidos por los Artículos 763 del Decreto 1165 de 2019 y de manera **subsidiaria por Aviso**

**en el sitio Web de la DIAN** de conformidad con el artículo 764 del Decreto 1165 de 2019, informándoles a los interesados que contra el mismo **no procede recurso alguno**, quedando agotada la Sede Administrativa.

**ARTÍCULO SEXTO: REMITIR** una vez ejecutoriada la presente resolución copia de la misma y de la Resolución No 1711 del 28/08/2019, a través del Grupo Interno de Trabajo de secretaria de la División de Gestión Jurídica, a la División de Gestión de Recaudación y Cobranzas de la Dirección Seccional de Impuestos de Cartagena para su contabilización.

**ARTÍCULO SEPTIMO: REMITIR** copia de la presente Resolución por parte del GIT de Documentación, al Grupo de Garantías de la División de Gestión de Operación Aduanera y a la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena. Lo anterior de acuerdo a lo ordenado por el instructivo para distribución de copias del Manual de Procedimiento IN-FI 0038 DEL 2014, sobre distribución de copias.

**ARTÍCULO OCTAVO:** Una vez ejecutoriada la presente Resolución **REMITIR** el expediente **CU 2017 2018 00069** al GIT de Documentación de la División de Gestión Administrativa y Financiera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, para su archivo.

**NOTIFÍQUESE Y CUMPLASE**

**IRMA LUZ MARIN CABARCAS**
Jefe de la División de Gestión Jurídica
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena

Revisó: Monica Monserrat Pinedo Martinez
Gestor III

Proyectó: Edgar Daniel Martinez Peña
Abogado – Judicante

**Comité de Unificación de Criterio: 23/01/2020**

U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

CARTAGENA

GESTION JURIDICA

Fecha Impresión: 2020-01-23 HORA:05:33 PM
Páginas: 1 de 1
Reporte: not_remisiónd.rep

## PLANILLA DE REMISION No. 52

Fecha Planilla Remisión 23 de Enero de 2020 Base Datos: CAR Admon Origen: DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

Acto Administrativo 601 RESOLUCION RESUELVE RECURSO DE RECONSIDERACION

| No. | Consecutivo Acto | Fecha Acto | Nit | Razon Social | Dirección | Departamento | Municipio | TN | Folios | Copias | Correo | Entrega |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 94 | 23-Enero -2020 | 1010219919 | SAIDI CATALINA ORTEGA OSORIO apoderada especial de IDEPLAS SA | Av. Carrera 9 # 115 - 06 Of. 801 Edificio Tierra Firme | BOGOTA | BOGOTA | CO | 9 | 1 | MENSAJERIA EXPRESA | NACIONAL |
| 2 | 94 | 23-Enero -2020 | 41575344 | MARIA EUGENIA RODRIGUEZ ACOSTA apoderada especial de LIBERTY SEGUROS SA | Transversal 6 No. 27-10. Of 204 | BOGOTA | BOGOTA | CO | 9 | 1 | MENSAJERIA EXPRESA | NACIONAL |

Funcionario Responsable Planilla Remision

PINEDO MARTINEZ MONICA MONSERRA

Vo. Bo. Enero 24/2020

16

DIAN

# *Informe Acto Administrativo*

## DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

Fecha de Impresión. 18 FEB 2020 Hora: 09
Páginas 1 de
Not_Consecutivo_ac

**Dependencia** GESTION JURIDICA
**Descripción Acto** RESOLUCION RESUELVE RECURSO DE RECONSIDERACION
**Codigo Acto** 601 **Consecutivo Acto** 94 **Año Calendario** 2020
**Fecha Acto** 23-JAN-2020 **Ingresado** MANUAL **Año Gravable**

**No.Expediente** **Impuesto** **Periodo**

**Nit** 1010219919 **Calidad Actua** INTERESADO
**Razon Social** SAIDI CATALINA ORTEGA OSORIO apoderada especial de IDEPLAS SA
**Dirección** Av. Carrera 9 # 115 - 06 Of. 801 Edificio Tierra Firme
**Departamento** 11 BOGOTA **Municipio** 1 BOGOTA

**Representado** 800.205.946 DE IDEPLAS S.A

**Estado del Acto** EJECUTORIADO **Tipo Notificacion:** CORREO
**Articulo Notifica** ART 763 Y 764 D. 1165/19 EN CONCORD ART 682 RESOL. 46/19 **Règimen** AD

**Planilla Remisión No.** 52 **Fecha Pl Remision** 23 JAN 2020
**Planilla Correo No.** 196 **Fecha PL Correo** 24 JAN 2020 **Correo**
**Tipo Correo:** MENSAJERIA EXPRESA **No. Prueba de Entrega:** PC016129393CO **Correo**
**Fecha Correo Dev:** **Motivo Devolución:** **Correo**
**Planilla Devolución No.** **Fecha Pl. Devolución:** **Correo**
**Fecha Notificación** 29 JAN 2020 **Fecha Recepción Prueba de Ent.** 31 JAN 2020 **Correo**
**C.C. Noti Personal:** **T/P**
**Fecha Fijación Edicto** **Fecha Desfijación:** **Fecha Ejecutoria** 30 JAN 202(
**Publicado en Periodico:**

Acto ya Notificado: El Acto ya se remitió al Area Tecnica y/o Archivo. Planilla: 202 fecha:05-FEB-20

**Observaciones**

DIAN®

# *Informe Acto Administrativo*

## DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA



**Dependencia** GESTION JURIDICA
**Descripción Acto** RESOLUCION RESUELVE RECURSO DE RECONSIDERACION
**Codigo Acto** 601 **Consecutivo Acto** 94 **Año Calendario** 2020
**Fecha Acto** 23-JAN-2020 **Ingresado** MANUAL **Año Gravable**

**No.Expediente** **Impuesto** **Periodo**

**Nit** 41575344 **Calidad Actua** INTERESADO
**Razon Social** MARIA EUGENIA RODRIGUEZ ACOSTA apoderada especial de LIBERTY SEGUROS SA
**Dirección** Transversal 6 No. 27-10. Of 204
**Departamento** 11 BOGOTA **Municipio** 1 BOGOTA

**Representado** 860.039.988 LIBERTY SEGUROS S.A

**Estado del Acto** EJECUTORIADO **Tipo Notificacion:** CORREO
**Articulo Notifica** ART 763 Y 764 D. 1165/19 EN CONCORD ART 682 RESOL. 46/19 **Règimen** AD

**Planilla Remisión No.** 52 **Fecha Pl Remision** 23 JAN 2020
**Planilla Correo No.** 196 **Fecha PL Correo** 24 JAN 2020 **Correo**
**Tipo Correo:** MENSAJERIA EXPRESA **No. Prueba de Entrega:** PC016129402CO **Correo**
**Fecha Correo Dev:** **Motivo Devolución:** **Correo**
**Planilla Devolución No.** **Fecha Pl. Devolución:** **Correo**
**Fecha Notificación** 29 JAN 2020 **Fecha Recepción Prueba de Ent.** 30 JAN 2020 **Correo**
**C.C. Noti Personal:** **T/P**
**Fecha Fijación Edicto** **Fecha Desfijación:** **Fecha Ejecutoria** 30 JAN 2020
**Publicado en Periodico:**

Acto ya Notificado: El Acto ya se remitió al Area Tecnica y/o Archivo. Planilla: 202 fecha:05-FEB-20

**Observaciones**

13
40

| DIAN | RESOLUCION SANCION POR INFRACCION ADMINISTRATIVA ADUANERA DE LOS DECLARANTES EN EL REGIMEN DE IMPORTACIÓN | |
|---|---|---|

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1. Año: 2019 | 2. Concepto: 2.1 | 3. Código: 669-01 | |
| Espacio reservado para la DIAN. | | 4. Número del Acto Administrativo. | |
| | | 28 AGO 2019 | 00 17 11 |

**Datos generales**

| | |
|---|---|
| 5. Nombre del proceso<br>Fiscalización y Liquidación. | 6. Nombre del subproceso.<br>Subproceso de Control Aduanero. |
| 7. Nombre del subprocedimiento<br>Liquidaciones Imposición Sanción en el Régimen de Importación. | |

| Uso Oficial | 8 No. Expediente | CÓDIGO | AG | AC | CS | 9. Fecha: |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CU | 2017 | 2018 | 00069 | 11/01/2018 |

| | |
|---|---|
| 10. Área (Dirección de Gestión Oficina, Subdirección)<br>Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera. | Cód.<br>231 |
| 11. Lugar administrativo<br>Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena. | Cód.<br>48 |
| 12. Dependencia (Coordinación o División).<br>División de Gestión de Liquidación | Cód.<br>241 |
| 13. Grupo Interno de Trabajo | Cód. |

| 14. Número de identificación | 15. DV | 16. Apellidos y nombres o razón social Interesado |
|---|---|---|
| 800.205.946 | 5 | IDEPLAS S.A. |

| 17. Dirección | 18. Departamento Cód. | 33. Municipio Cód. |
|---|---|---|
| KM 7 VIA MEDELLIN PAR INDUSTRIAL CELTA BG 43 | CUNDINAMARCA | FUNZA |

| 19. Número de identificación | 20. DV | 21. Apellidos y nombres o razón social Importador |
|---|---|---|
| 860.039.988 | 0 | LIBERTY SEGUROS S.A. |

| 22. Dirección | 23. Departamento Cód. | 24. Municipio Cód. |
|---|---|---|
| CL 72 10 07 P 7 | BOGOTÁ D.C. | BOGOTÁ D.C. |

| | |
|---|---|
| 25. Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012. | 26. Póliza No. 2072191 con vigencia desde el 06/07/2012 hasta el 16/07/2017. |

| 27. Sanción 5% cuotas: | 28. Sanción 5% FOB: | 29. Valor tributos aduaneros: | 30. Valor total: |
|---|---|---|---|
| $ 8.536.000,00 | $ 258.300.000,00 | $ 1.000,00 | $ 266.837.000,00 |

## I. COMPETENCIA

La Jefe de la División de Gestión de Liquidación (A) de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en uso de sus facultades legales y en especial las conferidas en el Decreto 4048 de 2008, Resolución 7 y Resolución 9 del 2008, artículo 686 del Decreto 1165 de 2019 y subsiguientes, y demás normas concordantes y/o complementarias, atendiendo los siguientes:

## II. HECHOS

**1.** Con Oficio No. 2701 del 27/09/2017 e Insumo No. 0883 de la misma fecha, el Jefe de la División de Gestión de la Operación Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, remite a la División de Gestión de Fiscalización de la misma Dirección Seccional, documentos preliminares a nombre de **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5,** por la posible infracción administrativa aduanera relacionada con el incumplimiento del Régimen de Importación Temporal a Largo Plazo, según el Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, de la mercancía descrita en la Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05/07/2012 y Levante No. 482012000227601 del 11/07/2012. (Folios del 2 al 13)

Con el insumo, remiten entre otros los siguientes documentos:

*- Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 2072191 y anexos, con vigencia desde el 06/07/2012 hasta el 16/07/2017 expedida por la aseguradora **LIBERTY SEGUROS S.A. con NIT 860.039.988-0**, la cual ampara las obligaciones aduaneras adquiridas por parte del tomador **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5**. (Folios del 3 al 6)*

*- Oficio No. 1 048 201 245 2123 del 02/08/2017 con radicado No. 003533 del 08/08/2017, mediante el cual la Jefe de la División Gestión de la Operación Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, solicita a **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5** acreditar los Recibos oficiales de pago de las cuotas causadas de la Declaración de Importación con Autoadhesivo No. 51575050081952 de julio 05 de 2012. (Folio 13)*

**2.** El GIT de Secretaría de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, mediante Auto No. 00069 del 11/01/2018 ordenó la apertura al Expediente CU 2017 2018 00069, dentro del programa CU a nombre de **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5,** por la posible infracción administrativa aduanera relacionado con el incumplimiento del Régimen de Importación Temporal a Largo

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del Importador IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5, EXPEDIENTE CO 2017 2018 00069.*

Plazo, según el Numeral 1 1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, de la mercancia descrita en la Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo con Autoadhesivo No. 515750500819 52 del 05/07/2012, Aceptación No. 4820120002 86959 del 05/07/2012 y Levante No. 4820 12000227601 del 11/07/2012. (Folio 15)

**3.** Mediante Comunicación Virtual de fecha 19/02/2019 (Folio 25), el funcionario sustanciador de la División de Gestión de Fiscalización informa al importador que se adelanta investigación contra él, encontrándose incurso en la sanción establecida en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685/1999. Con correo electrónico del 25/02/2019, el interesado remite anexos correspondientes a la declaración con la que finaliza el régimen, acta de inspección manual y soportes de pago de las cuotas. (Folio 21 a 40)

**4.** Mediante escrito radicado No. 048I2019000498 del 05/03/2019, el Representante Legal de IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5, remite copia de la Declaración de Legalización con Autoadhesivo No. 02014040852380 del 27/09/2017 como prueba de finalización del régimen temporal junto con el Acta de Inspección Manual No. 13540 del 20/10/2017. (Folio 55 a 59)

**5.** Mediante correo electrónico de fecha 27/02/2019, el funcionario sustanciador de la División de Gestión de Fiscalización solicitó al GIT de Importaciones de la Aduana de Bogotá, certificar el levante manual otorgado a la Declaración de Legalización con Autoadhesivo No. 02014040852380 del 27/09/2017, quienes remiten copia escaneada de la declaración de importación, asi como del Acta de Inspección Manual No. 13540 del 20/10/2017, en la que se evidencia el Levante Manual Otorgado No. 032017M1170000304. (Folio 60 a 68)

**6.** Mediante Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019, la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, propone a la División de Gestión de Liquidación de la misma Dirección Seccional, sancionar al importador **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5,** de conformidad con lo señalado en el Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, y declarar el incumplimiento del régimen. (Folio 73 a 76)

**7.** El Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019, fue notificado de la siguiente forma:

| INTERESADO | NIT | FORMA DE NOTIFICACIÓN | FECHA | FOLIO |
|---|---|---|---|---|
| IDEPLAS S.A | 800.205.946-5 | CORREO PC009757716CO | 09/07/2019 | 86 |
| LIBERTY SEGUROS S.A. | 860.039.988-0 | * PUBLICACION PAGINA WEB DE LA DIAN | 30/07/2019 | 87 |

* Causal de devolución: No existe

**8.** El término para presentar respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019, teniendo en cuenta las fechas de notificación, corría para el importador hasta el día 30/07/2019 y para la compañía aseguradora hasta el 23/08/2019.

**9.** El expediente se recibió en la División de Gestión de Liquidación el día 01/08/2019, con Planilla No. 152 de la misma fecha, el cual consta de un cuadernillo con Ochenta y siete (87) folios, procedente de la División de Gestión de Fiscalización. (Folio 88)

**10.** Estando dentro de la oportunidad legal, mediante escrito radicado en la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá con No. 003E2019002945 del 29/07/2019 y recibido en esta Administración con No. 048I2019001821 del 05/08/2019, la Representante Legal de **IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5**, presenta respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019. (Folio 89 a 124)

**11.** El expediente es asignado al Funcionario Liquidador el día 22/08/2019.

## II. FUNDAMENTOS DE DERECHO

Con base en las facultades consagradas en el artículo 591 del Decreto 1165 de 2019 esta entidad tendrá competencia para adelantar las investigaciones y desarrollar los controles necesarios para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas aduaneras.

Este Despacho recurre a las normas de carácter aduanero aplicables al caso que nos ocupa, específicamente:

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del Importador* ***IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5****, EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069.*

***Del Decreto 390 de 2016:***

***Artículo 2. Principios generales.***
***Artículo 17. Obligación aduanera.***
***Artículo 19. Naturaleza de la obligación aduanera.***
***Artículo 20. Responsables de la Obligación Aduanera.***
***Artículo 21. Alcance.***
***Artículo 22. Hecho Generador de los Derechos e Impuestos a la Importación.***
***Artículo 33. Obligados aduaneros.***
***Artículo 586. Acto que decide de Fondo.***
***Artículo 601. Procedencia del Recurso de reconsideración.***

***Del Decreto 2685 de 1999:***

***Artículo 142. Importación temporal para reexportación en el mismo estado.*** *"Es la importación al territorio aduanero nacional, con suspensión de tributos aduaneros, de determinadas mercancías destinadas a la reexportación en un plazo señalado, sin haber experimentado modificación alguna, con excepción de la depreciación normal originada en el uso que de ellas se haga, y con base en la cual su disposición quedará restringida. No podrán importarse bajo esta modalidad mercancías fungibles, ni aquellas que no puedan ser plenamente identificadas.*

***Artículo 143****, establece las Clases de importación temporal para reexportación en el mismo estado así:*

*"Las importaciones temporales para reexportación en el mismo estado podrán ser:*

*... b) De largo plazo, cuando se trate de bienes de capital, sus piezas y accesorios necesarios para su normal funcionamiento, que vengan en el mismo embarque. El plazo máximo de esta importación será de cinco (5) años contados a partir del levante de la mercancía.*

***Artículo 145*** *dispone lo siguiente: En la Declaración de Importación temporal de largo plazo se liquidarán los tributos aduaneros en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica a las tarifas vigentes en la fecha de su presentación y aceptación y se señalará el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional.*

*Los tributos aduaneros así liquidados se distribuirán en cuotas semestrales iguales por el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional. Las cuotas se pagarán por semestres vencidos, para lo cual se convertirán a pesos colombianos a la tasa de cambio vigente, para efectos aduaneros en el momento de su pago.*

***Artículo 147, modificado por el Artículo 6 del Decreto 4136 de 2004****, dispone: "La autoridad aduanera exigirá la constitución de una garantía a favor de la Nación, por el ciento cincuenta por ciento (150%) de los tributos aduaneros, con el objeto de responder, al vencimiento del plazo señalado en la declaración de importación, por la finalización de la modalidad con el pago de los tributos aduaneros, los intereses moratorios y la sanción a que haya lugar...*

*En ambos casos, el objeto de la garantía también comprenderá los tributos aduaneros, intereses y sanciones que se generen por el incumplimiento de la obligación prevista en el inciso segundo del artículo 149 del presente decreto.*

*... PARÁGRAFO. La garantía prevista en este artículo también podrá hacerse efectiva cuando la autoridad aduanera determine el incumplimiento en cualquiera de las cuotas que se hayan causado hasta la mitad del plazo de importación señalado en la declaración.*

***Artículo 150, modificado por el Artículo 8 del Decreto 4136 de 2004****, establece que: Cuando en una importación temporal se decida dejar la mercancía en el país el importador deberá, antes del vencimiento del plazo de la importación temporal, modificar la declaración de importación temporal a importación ordinaria o con franquicia y obtener el correspondiente levante o reexportar la mercancía, pagando, cuando fuere del caso, la totalidad de los tributos aduaneros correspondientes a las cuotas insolutas, los intereses pertinentes y la sanción a que haya lugar.*

*(...)*

*En caso de importaciones temporales a largo plazo, se proferirá acto administrativo declarando el incumplimiento y ordenando hacer efectiva la garantía en el monto correspondiente a las cuotas insolutas, más*

*los intereses moratorios y el monto de las sanciones correspondientes previstas en el artículo 482-1 del presente decreto, dentro del proceso administrativo previsto para imponer sanciones. Ejecutoriado el acto administrativo, copia del mismo se remitirá a la jurisdicción de la Administración de Aduanas o de Impuestos y Aduanas que otorgó el levante a la declaración inicial para que proceda a proferir de oficio la modificación a la Declaración de importación temporal a importación ordinaria, a menos que el importador compruebe que en dicho lapso reexportó la mercancía.*

*(...).*

*PARÁGRAFO 2o. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá modificar de oficio la declaración de importación temporal a largo plazo para reexportación en el mismo Estado cuando se determine el incumplimiento en el pago de las cuotas causadas y debidas hasta la mitad del plazo señalado en la declaración de importación.*

*Así mismo, podrá hacer efectiva la garantía para el cobro de los tributos aduaneros, cuando tratándose de mercancías en arrendamiento se determine el incumplimiento en el pago de las cuotas causadas y debidas al vencimiento del término para la cancelación de la cuota correspondiente a la mitad del quinto año de que trata el artículo 153 del presente decreto.*

*En estos eventos no se configura la sanción por no finalizar la modalidad.*

***Artículo 156, modificado por el Artículo 15 del Decreto 1232 de 2001. Terminación de la importación temporal.*** *"La importación temporal se termina con:*

*a) La reexportación de la mercancía;*
*b) La importación ordinaria o con franquicia, si a esta última hubiere lugar;*
*c) La modificación de la declaración de importación temporal a importación ordinaria realizada por la Dirección Seccional de Aduanas o de Impuestos y Aduanas competente en los términos previstos en el artículo 150 del presente decreto;*
*d) La destrucción de la mercancía por fuerza mayor o caso fortuito demostrados ante la autoridad aduanera o la destrucción por desnaturalización de la mercancía, siempre y cuando esta última se haya realizado en presencia de la autoridad aduanera;*
***e) La legalización de la mercancía, cuando a ella hubiere lugar...."***

***Artículo 482-1, adicionado por el Artículo 15 del Decreto 4136 de 2004,*** *establece las Infracciones aduaneras de los declarantes en el Régimen de Importación temporal para reexportación en el mismo Estado:*

***1.1 No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.***

*La sanción aplicable será de multa equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, más el cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida.*

## IV. MOTIVOS DE INCONFORMIDAD

Como fundamento de la respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019, la Representante Legal de IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5, señala:

- *Aplicación del concepto de confianza legítima teniendo en cuenta que, con el levante manual otorgado por la DIAN a través de la Aduana de Bogotá, se considera cerrado el asunto, al presentarse la declaración de legalización en la que se liquidó la sanción respectiva y fue producto de inspección física.*
- *Las cuotas 2 y 6 se pagaron por un menor valor, pero de forma oportuna.*
- *Aplicación del Concepto Jurídico No. 4916 del 27/02/2019.*
- *Aplicación del principio de favorabilidad, de tipicidad y de prevalencia de lo sustancial.*
- *Aplicación artículo 613 del Decreto 1165 de 2019 "Errores formales son sancionables".*

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del Importador* ***IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5****, EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069.*

## V. CONSIDERACIONES DEL DESPACHO

De acuerdo con los antecedentes enumerados y las normas transcritas, le corresponde a este Despacho decidir de fondo sobre la propuesta planteada por la División de Gestión de Fiscalización en el Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019, y los alegatos presentados por los interesados.

Para el efecto, el Despacho parte de precisar los hechos que se encuentran probados en el proceso:

- ***Hechos que conforman el REA:***

*Que el Grupo Interno de Trabajo de Investigaciones Aduaneras I, de la División de Gestión de Fiscalización, de esta Dirección Seccional de Aduanas, expide el Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019, a nombre de* ***IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5****, del cual se puede determinar la siguiente infracción:*

*La presunta infracción administrativa al Régimen Aduanero sancionada en el Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999: "****1.1 No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.****"*

En este momento procesal, el Despacho tiene como objeto determinar, si es procedente aceptar la propuesta de sanción hecha por la División de Gestión de Fiscalización, a la Sociedad Importadora **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5**, y los pagos realizados por esta, para lo cual se hace el siguiente análisis:

- ***Cargos Imputados,***

Considera el Despacho, que las sanciones administrativas no deben ser ajenas a los principios que rigen el debido proceso, derecho de defensa, y en especial, no desconocer el principio de tipicidad en el Régimen Aduanero, por lo tanto, al revisar el contenido del Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019, se observa, que la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, a través del GIT de Investigaciones Aduaneras I, identifica al sujeto activo de la infracción aduanera, en este caso **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5**; al garante de la obligación supuestamente incumplida, la sociedad **LIBERTY SEGUROS S.A. con NIT 860.039.988-0**, así como el contenido de la norma que tipifica la supuesta infracción en que incurrió el presunto infractor, el Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999: *"No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros"*, al establecerse la obligación que le asistía al involucrado **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5**, correspondiente a la Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05/07/2012 y Levante No. 482012000227601 del 11/07/2012; evidenciándose que no canceló oportunamente las cuotas y no finalizó el régimen antes del vencimiento del plazo de la importación temporal.

## VI. DESARROLLO JURÍDICO DEL CASO

**IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5**, al momento de la comisión de la infracción imputada, respaldó su obligación con la Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 2072191 con fecha de vigencia desde el 06/07/2012 hasta el 16/07/2017, expedida por la sociedad **LIBERTY SEGUROS S.A. con NIT. 860.039.988-0**, que garantiza la finalización de la importación temporal a largo plazo dentro del plazo señalado, el pago oportuno de los tributos aduaneros, sanciones e intereses de mora a que haya lugar.

En esta instancia es preciso dejar claro que la actuación impugnada tiene como principios rectores las responsabilidades existentes entre todas las personas jurídicas o naturales que tienen relación directa o indirectamente con los procesos aduaneros y lo que se pretende establecer es la comisión o no de una infracción al Régimen Aduanero.

En cuanto a lo referente al alcance del Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, encuentra el Despacho que específicamente el hecho de la sanción propuesta por la División de Gestión de Fiscalización con este numeral, consiste en que **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5**, no finalizó el régimen temporal a largo plazo previo al vencimiento del plazo de la importación temporal e incumplió con el pago oportuno de las cuotas causadas en la importación temporal a largo plazo, autorizada con Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05/07/2012 y Levante No. 482012000227601 del **11/07/2012**, con plazo otorgado de permanencia en el territorio aduanero nacional de cinco (5) años.

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del Importador* ***IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5****, EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069.*

Lo anterior significa que, el importador contaba para efectos aduaneros hasta el día **11/07/2017**, para finalizar el régimen de importación temporal a largo plazo, reexportando la mercancía o modificando la importación temporal a importación ordinaria; o de alguna de las formas contempladas en el Artículo 156 del Decreto 2685 de 1999.

Se procedió por parte de este Despacho a la verificación de los documentos que obran en el expediente con el fin de comprobar si el importador cumplió con la responsabilidad contraída generada con el ingreso de la mercancía bajo la modalidad de importación temporal a largo plazo, la cual era modificar la declaración de importación temporal a importación ordinaria antes del vencimiento del plazo de la importación o reexportar la mercancía y responder al quinto año por el pago de los tributos aduaneros.

A folio 65 reposa la Declaración de Legalización con Autoadhesivo No. 02014040852380 del 27/09/2017 y Levante Manual No. 032017M1170000304 del **20/10/2017**, el cual fue certificado por la Aduana de Bogotá mediante correo electrónico de fecha 09/04/2019. (Folio 60)

Si bien el interesado finalizó el régimen temporal conforme al literal e) del artículo 156 del Decreto 2685 de 1999, lo hizo de manera extemporánea, razón por la cual, liquidó y canceló la sanción correspondiente a siete (7) SMLMV.

Con relación a los alegatos presentados, por la señora MAGDA VIVIANA ROMERO BAUTISTA, en calidad de Representante Legal de IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5, en su respuesta al Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 11/06/2019, mediante escrito con radicado No. 003E2019902945 del 29/07/2019, los cuales se encuentran descritos de manera general en el acápite de "Motivos de Inconformidad", este Despacho se permite detallar lo siguiente:

La teoría general del acto administrativo impone a las autoridades administrativas la obligación de que su expedición se haga con estricto apego a las normas superiores en las cuales debe fundarse y que por ende determinan la legalidad de los mismos. Es por ello que principios de raigambre constitucional como el debido proceso y el principio de legalidad le imponen a las Entidades del Estado, actuar con sujeción a las normas que rigen su procedimiento reglado.

Así, tenemos que la DIAN se encuentra instituida como una Unidad Administrativa Especial adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, cuyo objeto es coadyuvar a garantizar la seguridad fiscal del Estado colombiano y la protección del orden público económico nacional, mediante la administración y control al debido cumplimiento de las obligaciones tributarias, aduaneras y cambiarias, y la facilitación de las operaciones de comercio exterior en condiciones de equidad, transparencia y legalidad.

En aras de cumplir con su objeto, la DIAN de conformidad con lo establecido en la legislación aduanera, realiza los procedimientos necesarios para determinar el cumplimiento de todas las obligaciones relacionadas con las actuaciones de los usuarios aduaneros de cara a la normatividad vigente aplicable, de manera que se encuentra facultada para imponer las sanciones correspondientes a las infracciones aduaneras.

El control aduanero comprende una serie de medidas aplicables con el fin de asegurar el cumplimiento de la normativa de competencia de la Administración Aduanera. Los controles aduaneros podrán realizarse en las siguientes fases: control previo, control simultáneo y control posterior.

Conforme lo establece el artículo 581 del Decreto 1165 de 2019, el control posterior o de fiscalización se llevará a cabo sobre las mercancías, los documentos relativos a las operaciones comerciales, las operaciones de perfeccionamiento. Esto, mediante comprobaciones, estudios o investigaciones que buscan establecer el acatamiento de la obligación aduanera por parte de los usuarios aduaneros, la exactitud de los datos consignados en declaraciones aduaneras presentadas durante un determinado periodo de tiempo, el cumplimiento de los requisitos exigidos para un régimen o modalidad aduanera determinada, así como de los requisitos exigidos a las mercancías sometidas a un régimen aduanero con o sin pago de tributos aduaneros.

Así las cosas, el hecho que se haya otorgado levante a la Declaración de Legalización con Autoadhesivo No. 02014040852380 del 27/09/2017 por parte del funcionario competente de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, no impide que la DIAN ejerza su actividad fiscalizadora y mucho menos que se esté violando el principio de confianza legítima.

Si bien, el levante es el acto por el cual la autoridad aduanera permite a los interesados la disposición de la mercancía, previo el cumplimiento de los requisitos legales, no es óbice para que la misma DIAN verifique el cumplimiento de los requisitos exigidos para un régimen que, para el caso en estudio, siendo una importación temporal a largo plazo, lo que se pretende garantizar es el cumplimento en el pago de las cuotas dentro de los plazos señalados y la finalización de la importación temporal.

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del Importador* ***IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5****, EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069.*

En todo proceso administrativo sancionatorio es necesario que se realice a la conducta sancionada un juicio de tipicidad que permita determinar si ésta encaja en la descrita en la norma a aplicar. En tratándose de las infracciones en las que puede incurrir un usuario aduanero, debe observarse que estas son taxativas y que una vez se tipifica la conducta, la Autoridad Aduanera se encuentra facultada para imponer la sanción correspondiente.

Por su parte el artículo 2 del Decreto 1165 de 2019, establece que todas las actuaciones administrativas relativas a la función aduanera deberán estar presididas por un relevante espíritu de justicia y que el Estado no aspira que al obligado aduanero se le exija más de aquello que la misma ley pretende.

El artículo 482-1 del Decreto 2685/1999 al regular las infracciones aduaneras de los declarantes en el régimen de importación temporal para reexportación en el mismo estado, en su numeral 1.1 consagra: "No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros."

Para que se configure la infracción es necesario que se cumplan los siguientes supuestos:

- No finalizar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación.

- No pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.

Así las cosas, tenemos que la infracción endilgada en el caso de marras supone en primer lugar que la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado se finalice antes del vencimiento del plazo de la importación, ya sea reexportando la mercancía o modificando la importación temporal a importación ordinaria.

En el presente caso, se observa que a la Declaración de Legalización con Autoadhesivo No. 02014040852380 del 27/09/2017 se le otorgó el Levante Manual N° 032017M1170000304 de fecha **20/10/2017**, es decir, por fuera del plazo determinado en la declaración de importación inicial la cual obtuvo levante el día **11/07/2012**, teniendo plazo para finalizar el día **11/07/2017**.

Conforme a lo estipulado en el literal e) del artículo 156 del Decreto 2685 de 1999, el interesado presentó declaración de legalización, liquidando la sanción correspondiente a siete (7) salarios mínimos legales mensuales vigentes, suponiendo que las cuotas fueron canceladas oportunamente.

En segundo lugar, se observa que el importador no canceló las cuotas 2 y 6 de manera completa, tal como lo reconoce el interesado en el escrito de descargos. Si bien realizó un segundo pago completando los tributos correspondientes a la cuota 6, no canceló la sanción correspondiente al cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida, razón por la cual, en el cuadro 1 "Liquidación cuotas importación temporal" que reposa a folio 69 del expediente, se evidencian los valores pendientes por cancelar para las cuotas 2 y 6.

Sobre el particular encontramos que en el artículo 145 del Decreto 2685 de 1999, se establece la forma como han de liquidarse los tributos aduaneros, así como las condiciones de tiempo, modo y lugar para el pago:

El artículo 145 del Decreto 2685 de 1999 dispone lo siguiente:

*En la Declaración de Importación temporal de Largo Plazo se liquidarán los tributos aduaneros en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica a las tarifas vigentes en la fecha de su presentación y aceptación y se señalará el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional.*

*Los tributos aduaneros así liquidados se distribuirán en cuotas semestrales iguales por el término de permanencia de la mercancía en el territorio aduanero nacional. Las cuotas se pagarán por semestres vencidos, para lo cual se convertirán a pesos colombianos a la tasa de cambio vigente, para efectos aduaneros en el momento de su pago.*

También es conveniente referir el artículo 146 del Decreto 2685 de 1999 que señala:

*ARTICULO 146. PAGO DE LAS CUOTAS CORRESPONDIENTES A LOS TRIBUTOS ADUANEROS. El pago de las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros deberá efectuarse en los términos señalados en este decreto, en los bancos o demás entidades financieras autorizadas para recaudar por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.*

*Si el pago no se realiza oportunamente, el interesado deberá cancelar la cuota atrasada liquidándose los intereses moratorios de que trata el artículo 543 de este decreto.*

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del Importador IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5, EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069.*

De las normas expuestas se advierte de manera palmaria que las cuotas correspondientes a los tributos aduaneros se deberán pagar dentro de la oportunidad y forma establecida en el artículo 145 del Decreto 2685 de 1999. Le corresponde al importador liquidar la cuota correspondiente junto con los intereses moratorios sin perjuicio a que la autoridad aduanera imponga la respectiva sanción. Sin embargo, es preciso manifestar que el hecho del pago voluntario de la sanción de manera previa a la actuación administrativa, no elimina la existencia de la infracción.

El Oficio 004916 de febrero 27 de 2019 señala:

*"...Para mayor entendimiento de la norma conviene referirnos a cada numeral. En el 1.1 se advierte que procede la infracción cuando se dan los siguientes presupuestos: i) No terminar la modalidad de importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación, y ii) no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros. De ello se infiere:*

*Que dentro del plazo señalado en la declaración de importación no se haya terminado la modalidad, conforme las formas señaladas para terminar el régimen de importación temporal previstas en el artículo 156 antes citado, y*

***No pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros, es decir, que presenta cuotas insolutas, dicho de otra forma, que no han sido pagadas antes del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal.*** *Esta es la interpretación que debe darse a esta infracción, toda vez, que contiene la sanción más gravosa prevista en la norma y que los siguientes numerales tipifican cada uno de estos incumplimientos por separado disponiendo para cada uno de ellos, una sanción independiente y graduada de acuerdo a la gravedad de la infracción. (Subrayado fuera del texto)*

*La infracción del numeral 1.2 está prevista para el caso de: i) No pagar oportunamente la cuota de los tributos aduaneros, circunstancia que se puede generar en cualquiera de los plazos señalados dentro del periodo de los cinco (5) años que tiene el declarante del régimen de importación temporal a largo plazo para pagar cada una de las cuotas que corresponde sufragar dentro de los términos que señala la administración.*

*En este evento, los intereses de mora y la sanción se generan por cada cuota incumplida, razón para no asimilar esta infracción con la prevista en el numeral 1.1 cuotas insolutas, toda vez que, aun cuando el interesado no paga oportunamente la cuota de tributos aduaneros,* ***éste puede quedar al día en su obligación cancelando la cuota atrasada liquidando los intereses de mora, más la sanción del cinco (5%) del valor de la cuota incumplida convertida a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la misma, antes del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, o aun cuando se hubiese modificado la declaración de importación o reexportado la mercancía antes del vencimiento del plazo de la importación temporal****..."*

En consecuencia, la infracción administrativa en la que se encuentra inmerso el importador IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5, es la contemplada en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, al no terminar la importación temporal antes del vencimiento del plazo y no pagar en debida forma las cuotas 2 y 6 (incluidos intereses de mora y la sanción respectiva) antes del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal. En este sentido, dicha conducta se encuentra descrita de manera completa, clara e inequívoca en la infracción, como bien lo señala el principio de tipicidad contemplado en el numeral 6 del artículo 2 del Decreto 1165 de 2019.

Ahora bien, respecto a la aplicación del principio de favorabilidad el cual enuncia que "*si antes de la firmeza del acto que decide de fondo la imposición de una sanción o el decomiso entra a regir una norma que favorezca al interesado, la autoridad aduanera la aplicará oficiosamente*", analizados el artículo 208 "Modificación de la modalidad" y el artículo 616 "Infracciones aduaneras de los declarantes en el régimen de importación temporal para reexportación en el mismo estado" del Decreto 1165 de 2019, se observa que conserva la parte procedimental y sancionatoria del Decreto 2685 de 1999 para la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo estado, toda vez que el numeral 1.1 del artículo 616 del Decreto 1165 de 2019 establece que "No terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas de los tributos aduaneros.", da lugar a multa equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, más el cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida.

Finalmente, es necesario precisar que en el presente caso no nos encontramos frente a un error no formal o de transcripción en el recibo de pago, como quiera que la cuota No. 6 se liquidó con una tasa de cambio que no correspondía para el día del pago, generándose un menor pago de tributos. Por esta razón es que el importador efectúa un segundo pago, pero sin cancelar la sanción correspondiente. Así mismo, para la cuota No. 2 quedó un saldo pendiente por concepto de IVA.

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del Importador* ***IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5****, EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069.*

Como bien se observa, la norma tuvo como finalidad señalar la forma en que debían cancelarse las cuotas de los tributos aduaneros causadas en las importaciones temporales a largo plazo, así como la forma y plazo para la terminación del régimen.

De otra parte, se observa que los hechos imputados se encuentran previamente calificados como faltas en la normativa aplicable. Finalmente, frente a la aplicación de los principios constitucionales fundamentales, la Circular No. 20 del 30 de Julio de 2018, emanada de la Dirección General de la DIAN, y referente a la Seguridad Jurídica de la entidad establece claramente la aplicación por parte de los funcionarios de la DIAN, de principios fundamentales, dado que el proceso sancionador consiste en el desarrollo de particulares relaciones jurídicas entre el órgano sancionador y el administrado, para buscar la efectividad del derecho material y las garantías debidas a las personas que en él intervienen, se hace necesario velar estrictamente por la aplicación de los mismos no solo teniendo en cuenta que el hecho que se pretende sancionar éste expresamente contemplado en la ley, sino que se tengan claros los procedimientos, trámites, etapas y requisitos necesarios que jurisprudencialmente se han consagrado y que conllevan la garantía constitucional del debido proceso.

Del análisis de los hechos, la normatividad vigente y los motivos de inconformidad planteados por el investigado, considera este Despacho que existe adecuación típica frente a la conducta realizada por el investigado y la sanción propuesta en el Requerimiento Especial Aduanero No. 000386 del 13/06/2019, toda vez que IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5, con su conducta, incurrió en la infracción aduanera contemplada en el numeral 1.1 del artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, al no terminar la modalidad de Importación Temporal para reexportación en el mismo Estado antes del vencimiento del plazo de la importación y no pagar oportunamente las cuotas No. 2 y 6.

A continuación, se procederá a realizar la liquidación de los tributos aduaneros y las sanciones a que haya lugar, de conformidad con lo establecido en el Artículo 150 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el Artículo 8 del Decreto 4136 de 2004:

| DECLARACION N° 482012000286959 DEL 05/07/2012 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| TABLA 1: VENCIMIENTOS Y TASA DE CAMBIO | | | | |
| VALOR DE LA CUOTA | | USD 37.288,37 | | |
| FECHA DE LEVANTE | | 11/07/2012 | | |
| CUOTAS PACTADAS | | | | |
| CUOTA | VALOR CUOTA USD | FECHA | TASA CAMBIO | VALOR CUOTA |
| 1 | USD 37.288,37 | 11/01/2013 | 1.760,83 | $ 65.658.000 |
| 2 | USD 37.288,37 | 11/07/2013 | 1.915,45 | $ 71.424.000 |
| 3 | USD 37.288,37 | 11/01/2014 | 1.938,89 | $ 72.298.000 |
| 4 | USD 37.288,37 | 11/07/2014 | 1.848,91 | $ 68.943.000 |
| 5 | USD 37.288,37 | 11/01/2015 | 2.392,46 | $ 89.211.000 |
| 6 | USD 37.288,37 | 11/07/2015 | 2.623,91 | $ 97.841.000 |
| 7 | USD 37.288,37 | 11/01/2016 | 3.287,28 | $ 122.577.000 |
| 8 | USD 37.288,37 | 11/07/2016 | 2.986,49 | $ 111.361.000 |
| 9 | USD 37.288,37 | 11/01/2017 | 2.941,08 | $ 109.668.000 |
| 10 | USD 37.288,37 | 11/07/2017 | 3.084,19 | $ 115.004.000 |
| TOTAL | | | | $ 923.985.000 |

La Tabla No. 2 muestra los pagos realizados por el Importador por concepto de Arancel, IVA Sanción e Intereses de Mora, con sus respectivos Recibos Oficiales, conforme a las pruebas que reposan en el expediente y cuyos pagos fueron verificados en el Sistema Informático MUISCA por parte del Funcionario de la División Gestión de Fiscalización encargado de la investigación (Folio 41 a 51). El valor de cada cuota (Tributos Aduaneros) pagada corresponde a la sumatoria del Arancel más el IVA:

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del Importador IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5, EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069.*

**TABLA 2: CUOTAS PAGADAS**

| CUOTA | FECHA | TASA CAMBIO | ARANCEL | IVA | SANCION | INTERESES | CUOTA PAGADA | RECIBO OFICIAL No |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 11/01/2013 | 1.750,83 | $ 15.059.000 | $ 50.599.000 | | | $ 65.658.000 | 6908002880614 |
| 2 | 17/06/2013 | | $ 16.207.000 | $ 54.454.000 | | | $ 70.661.000 | 6908003885470 |
| 3 | 13/01/2014 | 1.918,89 | $ 16.582.000 | $ 55.716.000 | | | $ 72.298.000 | 6908004590207 |
| 4 | 26/06/2014 | 1.831,34 | $ 16.090.000 | $ 54.062.000 | | | $ 70.152.000 | 6908004590221 |
| 5 | 9/01/2015 | 2.332,46 | $ 20.461.000 | $ 68.750.000 | | | $ 89.211.000 | 6908005216296 |
| 6 | 11/06/2015 | 2.519,97 | $ 21.808.000 | $ 73.277.000 | | | $ 95.085.000 | 6908005485826 |
| 6 | 26/08/2017 | 2.538,56 | $ 331.000 | $ 1.108.000 | $ 141000 | $ 978.000 | $ 1.439.000 | 6908300809391 |
| 7 | 6/01/2016 | 3.119,47 | $ 26.935.000 | $ 90.504.000 | | | $ 117.439.000 | 6908005485833 |
| 8 | 8/06/2016 | 3.110,88 | $ 26.665.000 | $ 89.395.000 | | | $ 116.000.000 | 6908005485840 |
| 9 | 11/01/2017 | 3.000,71 | $ 25.663.000 | $ 86.229.000 | | | $ 111.892.000 | 6908005711733 |
| 10 | 9/06/2017 | 2.895,73 | $ 24.765.000 | $ 83.212.000 | | | $ 107.977.000 | 6908005711758 |

En la siguiente tabla se liquidan las sanciones equivalentes al cinco por ciento (5%) del valor de las cuotas incumplidas convertidas a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de las cuotas, para lo que se tendrá en cuenta la fecha del levante de la mercancía consignada en la Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Aceptación No. 482012000236859 del 05/07/2012 y Levante No. 482012000227601 del 11/07/2012. Así:

**TABLA 3: LIQUIDACION SANCIÓN POR EXTEMPORANEIDAD**

| CUOTA | VALOR CUOTA USD | SANCION 5% | TASA DE CAMBIO | VR. SANCION | VR. PAGADO | SALDO SANCION |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 1.761,50 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 2 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 1.915,45 | $ 3.571.200 | $ 0 | $ 3.571.000 |
| 3 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 1.934,88 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 4 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 1.858,47 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 5 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 2.405,03 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 6 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 2.670,79 | $ 4.979.470 | $ 14.000 | $ 4.965.000 |
| 7 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 3.287,28 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 8 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 2.986,49 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 9 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 2.941,08 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| 10 | USD 37.288,37 | USD 1.864,42 | 3.084,19 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| TOTAL | | | | | | $ 8.536.000 |

En cuanto a los pagos aducidos por el interesado, se observa que existe un saldo pendiente por cancelar para la cuota No. 2, como se muestra en el cuadro siguiente:

**TABLA 4: CUOTAS PENDIENTES POR PAGAR**

| CUOTA | CUOTAS PACTADAS | CUOTA TASA DIA DEL PAGO | CUOTAS PAGADAS | SALDO CUOTA |
|---|---|---|---|---|
| 1 | $ 65.658.000 | $ 65.658.481 | $ 65.658.000 | $ 0 |
| 2 | $ 71.424.000 | $ 70.661.834 | $ 70.661.000 | $ 1.000 |
| 3 | $ 72.298.000 | $ 72.148.521 | $ 72.298.000 | $ 0 |
| 4 | $ 68.943.000 | $ 70.152.102 | $ 70.152.000 | $ 0 |
| 5 | $ 89.211.000 | $ 89.210.934 | $ 89.211.000 | $ 0 |
| 6 | $ 97.841.000 | $ 96.523.183 | $ 96.524.000 | $ 0 |
| 7 | $ 122.577.000 | $ 117.438.603 | $ 117.439.000 | $ 0 |
| 8 | $ 111.361.000 | $ 115.999.644 | $ 116.000.000 | $ 0 |
| 9 | $ 109.668.000 | $ 109.668.079 | $ 111.892.000 | $ 0 |
| 10 | $ 115.004.000 | $ 107.977.052 | $ 107.977.000 | $ 0 |
| TOTAL | | | | $ 1.000 |

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del Importador* ***IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5,*** *EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069.*

También se liquida la sanción del cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía por no finalizar la modalidad de importación temporal para reexportación en el mismo estado, el cual corresponde a USD 1.681.690,00 convertido a la tasa de cambio representativa del mercado (3.084,19) del día del vencimiento de plazo para finalizar el régimen de Importación Temporal, así:

| TABLA 5: SANCION POR NO FINALIZAR REGIMEN | | | | PAGO SANCION POR NO FINALIZAR | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| FOB | USD 1.681.690,00 | 5% | SANCION | VALOR PAGADO | RECIBO OFICIAL No | DIFERENCIA POR PAGAR |
| TC | 3084,19 | USD 84.085 | $ 259.333.000 | $ 1.033.000 | 6908300810448 | $ 258.300.000 |

| TABLA 6: CUADRO RESUMEN | |
|---|---|
| SANCION 5% CUOTA | $ 8.536.000 |
| SANCION POR NO FINALIZAR REGIMEN | $ 258.300.000 |
| SALDO CUOTA | $ 1.000 |
| TOTAL | $ 266.837.000 |

Lo anterior, en vista de que la normatividad aduanera y la actividad de comercio exterior demandan de los interesados la colaboración armónica en consecución de los fines del Estado; seriedad, cuidado y diligencia en las operaciones frente a la DIAN. Es por eso que las obligaciones frente a ella, tienen que cumplirse tal y como lo describen las normas correspondientes, sin que puedan alegarse eventos circunstanciales o excepción alguna, o lo que es lo mismo, que la obligación se cumpla tal y como lo determinan las normas y no como a bien tenga el habilitado, so pena de imponerse las sanciones correspondientes.

En consecuencia, de lo anterior la Jefe de la División de Gestión de Liquidación (A) de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, conforme a los hechos expuestos en la parte motiva de este proveído.

## VII. RESUELVE

**ARTÍCULO PRIMERO:** Declarar el incumplimiento del Régimen de Importación Temporal a Largo Plazo, imponiendo la sanción establecida en el Numeral 1.1 del Artículo 482-1 del Decreto 2685 de 1999, en la Declaración de Importación Inicial a Largo Plazo con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05/07/2012 y Levante No. 482012000227601 del 11/07/2012, a nombre de **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5**, de conformidad con lo expuesto en la parte motiva de esta providencia.

**ARTÍCULO SEGUNDO:** Imponer al importador **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5**, el pago de **UN MIL PESOS M/CTE ($1.000)** por concepto de tributos aduaneros de la cuota No. 2; **OCHO MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y SEIS MIL PESOS M/CTE ($ 8.536.000),** por concepto de la sanción equivalente al cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida (CUOTAS No. 2 y 6); más el pago de **DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS MIL PESOS M/CTE ($258.300.000),** por concepto de la sanción equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía convertido a la tasa de cambio representativa del mercado del día del vencimiento del plazo para modificar la modalidad de importación temporal, **más la cancelación de los intereses a que haya lugar, los cuales deberán liquidarse al momento de hacerse efectivo el pago**, de conformidad con la parte considerativa de este Acto.

**ARTÍCULO TERCERO:** Ordenar hacer efectiva la Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 2072191 con fecha de vigencia desde el 06/07/2012 hasta el 16/07/2017, expedida por **LIBERTY SEGUROS S.A. con NIT 860.039.988-0**, que garantiza la finalización de la importación temporal a largo plazo, Declaración de Importación con Autoadhesivo No. 51575050081952 del 05/07/2012, Aceptación No. 482012000286959 del 05/07/2012 y Levante No. 482012000227601 del 11/07/2012, por valor de **DOSCIENTOS SESENTA Y SEIS MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL PESOS M/CTE ($266.837.000)**, correspondientes a **UN MIL PESOS M/CTE ($1.000)** por concepto de tributos aduaneros de la cuota No. 2; **OCHO MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y SEIS MIL PESOS M/CTE ($ 8.536.000),** por concepto de la sanción equivalente al cinco por ciento (5%) del valor de la cuota incumplida convertido a la tasa de cambio representativa vigente a la fecha en que debió efectuarse el pago de la cuota incumplida (CUOTAS No. 2 y 6); más el pago de **DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS MIL PESOS M/CTE ($258.300.000),** por concepto de la sanción equivalente al cinco por ciento (5%) del valor FOB de la mercancía, **más los intereses moratorios que trata el artículo 627 del Decreto 390 de 2016**.

*Continuación de la Resolución sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes en el régimen de importación a nombre del Importador IDEPLAS S.A. con NIT 800.205.946-5, EXPEDIENTE CU 2017 2018 00069.*

**ARTÍCULO CUARTO:** Notificar por **CORREO** y subsidiariamente por **AVISO** en la página web de la DIAN, el contenido del presente acto a la Sociedad Importadora **IDEPLAS S.A. con NIT. 800.205.946-5** en la siguiente dirección procesal (Folio 104): **KM 7 VIA MEDELLIN PARQUE INDUSTRIAL CELTA BG 43**, en el Municipio de **FUNZA - CUNDINAMARCA**; y a **LIBERTY SEGUROS S.A. con NIT. 860.039.988-0**, en la dirección fiscal (Folio 17): **CL 72 10 07 P 7**, en la ciudad **de BOGOTÁ D.C.,** en la forma y los términos previstos en los Artículos 763 y 764 del Decreto 1165 del 2019, reglamentado por el Artículo 682 de la Resolución 46 de 2019.

**ARTÍCULO QUINTO:** Contra la presente providencia procede el Recurso de Reconsideración dentro de los quince (15) días siguientes a la fecha de notificación de la misma de conformidad con el **Artículo 699 del Decreto 1165 de 2019**, el cual deberá interponerse ante **la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena** o ante la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos de la Dirección de Gestión Jurídica, según lo establecido en el Artículo 560 del Estatuto Tributario, atendiendo los topes de cuantías allí establecidos.

**ARTICULO SEXTO:** Informar a los interesados que en caso de aceptar la sanción impuesta, el pago de la respectiva sanción debe hacerse en las entidades financieras autorizadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales para tal efecto, mediante Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros bajo el concepto de sanciones aduaneras, si esta aceptación se efectúa dentro del término previsto para interponer el recurso contra la presente providencia, la sanción se liquidará conforme a lo establecido en el **numeral 3 del artículo 519 del Decreto 390 de 2016**; debiendo acreditar el pago ante la División de Gestión de Liquidación o a la dependencia que haga sus veces de esta Dirección Seccional, anexando al escrito en que reconoce haber cometido la infracción copia del Recibo donde acredite el pago de la sanción por el valor correspondiente, y previo cumplimiento de los presupuestos de Ley.

**ARTÍCULO SEPTIMO:** Ejecutoriado el presente Acto Administrativo, por intermedio del Grupo Interno de Trabajo de Documentación de la División de Gestión Administrativa y Financiera, compulsar copia de esta providencia al **Grupo no formal de Garantías** de la División de Gestión de la Operación Aduanera de esta Seccional donde reposa **el original de la garantía**, para que de acuerdo a la parte considerativa de esta Resolución, remita la garantía a la División de Recaudación y Cobranzas, Grupo Cobranzas de la Dirección de Impuestos de Cartagena, con el objeto de hacer efectivo el cobro de la obligación.

**ARTICULO OCTAVO**: Ejecutoriado el presente Acto Administrativo, por intermedio de Secretaría de la División de Gestión de Liquidación, compulsar copia de esta providencia a la División de Gestión de Recaudación y Cobranzas de la Dirección Seccional de Impuestos de Cartagena, para el cobro de la presente obligación, conforme al numeral 8 artículo 688 del Decreto 1165 de 2019.

**NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Proyectó: | | Revisó: | |
| 47. Nombre: | SANDRA ULLOA | 50. Nombre: | KAREN SABRITH MARTINEZ SOTTER |
| 48. C.C. No. | 52.528.962 | 51. C.C. No. | 1.100.337.375 |
| 49. cargo: | GESTOR III 303 03 | 52. cargo: | GESTOR II 302 02 |

Firma funcionario autorizado

53. Apellidos y nombres: **MARIA MAGDALENA CABALLERO ROMERO**
54. Cargo: **JEFE DIVISIÓN GESTIÓN DE LIQUIDACION ADUANERA(A)**
55. Dependencia: **DIVISIÓN DE GESTIÓN DE LIQUIDACION**
56. Lugar Admitido: **DIRECCIÓN SECCIONAL ADUANAS CARTAGENA**

Fecha de Elaboración: 27 de agosto de 2019

DIAN

El emprendimiento es de todos

Cartagena de Indias, 20 marzo 2020

Oficio N° 1-048-090-236-152

Doctora:
**DELIA ESMERALDA QUINTANA**
Jefe División de Gestión de Recaudación y Cobranzas
Dirección Seccional de Impuestos de Cartagena

Referencia: Envío de títulos de cobro

Cordial Saludo,
En cumplimiento del numeral 12 del art. 2° de la Resolución 002 de 4 de noviembre de 2008, que dice:

> *"Son funciones de la División de Gestión Jurídica las siguientes:*
>
> *12. Remitir a la División de Gestión de Cobranzas, o a la División de Recaudo y Cobranzas según el caso, de las Direcciones Seccionales, los actos que presten mérito ejecutivo para su cobro una vez se encuentren en firme."*

La anterior armonizado con lo dispuesto en el Artículo 594 del Decreto 1165 de 2019 que señala:

> ***PAGO DE LA OBLIGACIÓN.*** *Dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la ejecutoria de la citada resolución, el responsable de la obligación o el garante deberá acreditar, con la presentación de la copia del recibo oficial de pago en bancos, la cancelación de los Derechos, impuestos, intereses y sanciones a que hubiere lugar. Verificado el pago se procederá a la devolución de la garantía específica.*
>
> *Vencido el término anterior, sin que se acredite el pago, se remitirá el original de la garantía específica o la copia, si es garantía global, y copia de la resolución con la constancia de su ejecutoria a la dependencia competente para el cobro.*

Mediante el presente oficio remitimos a su despacho los siguientes actos que presentan mérito ejecutivo, con el fin de que se inicie proceso de cobro.

| CONS. | PROCESO No. | ACTO DE LIQUIDACION | | ACTO DE JURIDICA | | NUMERO DE POLIZA | FECHA DE EJECUTIRIA | N° DE FOLIOS |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | No | Fecha | No | Fecha | | | |
| 1 | RV2016201900832 | 1679 | 22/08/2019 | 2347 | 20/12/2019 | 18-43-101005979 | 31/12/2019 | 20 |
| 2 | CU2017201800069 | 1711 | 28/08/2019 | 94 | 23/01/2020 | 2072191 | 30/01/2020 | 18 |
| 3 | RV2017201802713 | 1108 | 24/05/2019 | 2346 | 20/12/2019 | 24 DL008911 | 13/01/2020 | 27 |
| 4 | RV2016201802724 | 1148 | 31/05/2019 | 8397 | 24/10/2019 | 24 dl008911 | 30/10/2019 | 27 |
| 5 | CU2017201800668 | 1769 | 09/09/2019 | 2366 | 20/12/2019 | 1339 | 09/01/2020 | 23 |
| 6 | RV2016201900827 | 1931 | 7/10/2019 | 39 | 15/1/2020 | 18-43-101005979 | 24/01/2020 | 16 |

Se informa que los actos en mención no se encuentran demandados de acuerdo con consulta realizada a la base de datos de la División de Gestion Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena el 17/03/2020

Adjuntamos lo relacionado en 131 Folios

Cordialmente,

Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga, Avenida 31 #25-76 PBX 670 00 11
Código postal 130003
www.dian.gov.co

Scanned by TapScanner

DIAN

El emprendimiento es de todos

**IRMA LUZ MARIN CABARCAS**
Jefe de la División de Gestión Jurídica
Dirección Seccional Aduana de Cartagena

Proyectó: OMAR ALFONSO ROMERO ORTEGA

4-06-2020

Scanned by TapScanner