CARTAGENA DE INDIAS, 22 DE SEPTIEMBRE DE 2020 HORA: 08:00 A. M.

Medio de Control	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO
Radicado	13001-23-33-000-2019-00223-00
Demandante	HOLDING CAPITAL SAS
Demandados	U.A.E. DIAN
Magistrado Ponente	DIGNA MARIA GUERRA PICON

EN LA FECHA SE CORRE TRASLADO POR EL TÉRMINO LEGAL DE TRES (3) DÍAS A LA PARTE DEMANDANTE DE LA CONTESTACION DE LA DEMANDA Y DE LAS EXCEPCIONES FORMULADAS EN EL ESCRITO ENVIADO POR CORREO ELECTRONICO EL DIA 8 DE SEPTIEMBRE DE 2020, POR LA DOCTORA ADRIANA ROCIO ALVAREZ ORTEGA, APODERADA DE LA NACION- UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL – DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES -U.A.E. DIAN -.

EMPIEZA EL TRASLADO: 23 DE SEPTIEMBRE DE 2020, A LAS 8:00 A.M.

JUAN CARLOS GALVIS BARRIOS
SECRETARIO GENERAL

VENCE EL TRASLADO: 25 DE SEPTIEMBRE DE 2020, A LAS 5:00 P.M.

JUAN CARLOS GALVIS BARRIOS
SECRETARIO GENERAL

CONTESTACION DE DEMANDA HOLDING CAPITAL SAS 2019-223 DESPACHO 03 PARTE 1

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

Mar 8/09/2020 2:49 PM

Para: Notificaciones Despacho 03 Tribunal Administrativo - Bolivar - Cartagena <desta03bol@notificacionesrj.gov.co>; lggonzalez@procuraduria.gov.co <lggonzalez@procuraduria.gov.co>; procurador130judical2@hotmail.com <procurador130judical2@hotmail.com>; procesosnacionales@defensajuridica.gov.co <procesosnacionales@defensajuridica.gov.co>; jorgerojas.tributario@yahoo.com <jorgerojas.tributario@yahoo.com>; orlandohilariongarzon@hotmail.com <orlandohilariongarzon@hotmail.com>; holdingcapitalsas@gmail.com <holdingcapitalsas@gmail.com>
CC: Irma Luz Marin Cabarcas <imarinc@dian.gov.co>; Yaren Lorena Lemos Moreno <ylemosm@dian.gov.co>; archivosadry@gmail.com <archivosadry@gmail.com>

4 archivos adjuntos (8 MB)

CONTETACION Y PODER HOLDING CAPITAL 2019-223.pdf; RV2016201601152 PARTE 3.pdf; RV2016201801152 PARTE 1.pdf; RV2016201801152 PARTE 2.pdf;

Doctora:
Digna María Guerra Picón
Despacho 003
Tribunal Administrativo de Bolívar

REFERENCIA:	**EXPEDIENTE**	13001-23-33-000-2019-00223-00.
	DEMANDANTE	HOLDING CAPITAL SAS
	MEDIO DE CONTROL	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
	NI	2200

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 (UAE DIAN)**, conforme al poder otorgado por la 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.

ANEXOS:

- Poder otorgado á la suscrita por la Dra Alba Mónica Ramirez Osorio, Directora Seccional de Aduanas de Cartagena (A).
- Mensaje de datos consistente en correo electrónico de fecha 9 de julio de 2020 mediante el cual se otorga el poder en mención.
- Acta de Posesión de la suscrita.
- Resolución No 007401 del 28/09/2017, mediante la cual el Director General asigna las funciones de Directora Seccional de Aduanas de Cartagena (A)
- Resolución 000204 del 23 de octubre de 2014, mediante la cual el Director General de la DIAN delega funciones de representación judicial.
- Expediente administrativo **RV 2016 2018 01152**, en cumplimiento de lo consagrado en el parágrafo 1 del artículo 175 del CPACA. en 14 TOMOS.

Total de Folios: 466

Teniendo en cuenta el tamaño de los archivos adjuntos, se envian los documentos en mención en 5 correos diferentes

De igual forma se envian los documentos desde el correo mediante el cual se me otorgó poder para actuar.

Solicito confirmación de lectura y recibido.

Cordialmente,

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

De: Alba Monica Ramirez Osorio <aramirezo1@dian.gov.co>
Enviado: jueves, 9 de julio de 2020 8:51
Para: Adriana Rocio Alvarez Ortega <aalvarezo@dian.gov.co>
Asunto: RV: PODER HOLDING CAPITAL ADRIANA ALVAREZ

De: Yaren Lorena Lemos Moreno
Enviado el: jueves, 9 de julio de 2020 8:39 a. m.
Para: Alba Monica Ramirez Osorio <aramirezo1@dian.gov.co>
Asunto: PODER HOLDING CAPITAL ADRIANA ALVAREZ

Dra. Alba Monica, cordial saludo. Anhelamos se encuentre bien!

En aplicación del Decreto 806 de 2020, los poderes no requieren nota de presentación personal, ni la firma de quien los confiere. Pero deben ser remitidos electrónicamente. Este corresponde a la Dra. Adriana Alvarez. Le pedimos el favor de remitírselo a su correo.

Mil gracias!

Cordialmente,

Yaren Lorena Lemos Moreno.
Abogada de Gestión Jurídica
Dirección Seccional de Aduana de Cartagena
6700111 ext. 964506
Correo: ylemosm@dian.gov.co
Manga 3 Av. Calle 28 Nº 25-76 Edificio Aduana
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"

CONTESTACIÓN DE LA DEMANDA.

Doctora:
Digna María Guerra Picón
Despacho 003
Tribunal Administrativo de Bolívar

REFERENCIA:	**EXPEDIENTE**	13001-23-33-000-2019-00223-00.
	DEMANDANTE	HOLDING CAPITAL SAS
	MEDIO DE CONTROL	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
	NI	2200

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 (UAE DIAN)**, conforme al poder otorgado por la 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.

LA ENTIDAD DEMANDADA

El medio de control se dirige contra la UAE DIAN. 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.

El Director actual de la UAE DIAN es el doctor **JOSÉ ANDRÉS ROMERO TARAZONA** y se encuentra domiciliado en la Carrera 7A 6-45 Piso 6, de la ciudad de Bogotá DC.

La delegada del Director de Impuestos y Aduanas Nacionales, es la doctora **ALBA MÓNICA RAMÍREZ OSORIO,** Directora Seccional de Aduanas de Cartagena (A), asignada 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 y me encuentro domiciliada en el Barrio Manga Avenida 3ª No. 25-76 Edificio de la DIAN de la ciudad de Cartagena.

I. OPOSICIÓN A LAS PRETENSIONES DE LA DEMANDA.

Los actos administrativos demandados fueron expedidos con estricto apego a las normas y procedimientos establecidos en la normatividad aduanera, razón por la cual no procede su declaratoria de nulidad. Lo anterior, debido a que durante la investigación administrativa se demostró que el importador **HOLDING CAPITAL SAS**, declaró unos valores ostensiblemente bajos respecto a los precios reportados en el

Sistema de Riesgo de la UAE DIAN, lo que generó se profiriera una liquidación oficial de revisión de valor, con el fin de determinar el valor de los tributos aduaneros, sanciones e intereses dejados de cancelar por el importador.

Los anteriores argumentos, que desarrollaremos más ampliamente en el presente escrito, nos permiten sustentar nuestra oposición a la totalidad de las pretensiones del accionante. Solicitamos que no se acceda a las mismas por improcedentes, pues no tienen fundamento fáctico ni jurídico para prosperar.

De manera particular nos pronunciaremos frente a las pretensiones planteadas por el actor de la siguiente forma:

PRIMERA. Que es nulo el acto administrativo contenido en la resolución No. 001482 del 19 de julio de 2018, proferida por el División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional d Aduanas de Cartagena, en la que resuelve: i) Expedir liquidación oficial de revisión de valor según lo propuesto por la División de Gestión de Fiscalización en el Requerimiento Especial Aduanero N° 00321 del 30 de mayo de 2019. ii) Ordenar como suma líquida a pagar , la suma de $ 211.485.134. iii) Desestimar la decisión de hacer efectiva la póliza de cumplimiento de disposiciones legales N° 1010434-1 con la vigencia desde el 16 de marzo de 2016 hasta el 12 de abril de 2017, expedida por la compañía de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA.

- No es procedente lo solicitado por el demandante. Las sumas de dinero a que hace referencia resultan de la sanción aplicable y la diferencia de tributos aduaneros cancelados, conforme a la liquidación oficial de revisión realizada por la DIAN.

  El demandante declaró unos precios ostensiblemente bajos, lo que generó una diferencia en la base gravable sobre la cual se debían liquidar los tributos aduaneros. Por ello no se puede ordenar a la entidad que se abstenga de cobrar estos valores, porque son parte de las obligaciones aduaneras a cargo del importador, que el presente caso no se habían liquidado correctamente.

SEGUNDA. Que, por las misma razón, es igualmente Nulo el acto administrativo contenido en la resolución No. 002692 del 20 de diciembre de 2018, proferida por el Jefe de la División de Gestión Jurídica (A) de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, por medio de la cual se resuelve el recurso de reconsideración, confirmando en todas sus partes la decisión establecida en resolución No. 001482 del 19 de julio de 2018.

- Reiteramos lo expuesto anteriormente.

TERCERA. Que como consecuencia de la nulidad de los actos administrativos demandado, se ordene al restablecimiento de los derecho conculcado a la sociedad **HOLDING CAPITAL SAS,** en el sentido de que NO se expida liquidación oficial de revisión, no se ordene como suma líquida a pagar la suma de $ 211.485.134, ni se desestime la decisión de hacer efectiva la póliza de cumplimiento de disposiciones legales N° 1010434-1 con la vigencia desde el 16 de marzo de 2016 hasta el 12 de abril de 2017, expedida por la compañía de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA.

- No es procedente lo solicitado por el demandante, pues la póliza de cumplimiento de disposiciones legales nro. 1010434-1 expedida por SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A, con vigencia desde el 16 de marzo de 2016, hasta el 12 de abril de 2017, se encontraba vencida al momento de configurarse el siniestro, es decir, con la expedición del requerimiento especial Aduanero N° 321 el 30 de mayo de 2018.

II. PRONUNCIAMIENTO Y OPOSICIÓN DE LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES FRENTE A LOS HECHOS DE LA DEMANDA.

En relación con los hechos planteados en la demanda, la Entidad se pronuncia de la siguiente manera:

HECHO PRIMERO: Cierto.

HECHO SEGUNDO: Cierto.

HECHO TERCERO: Cierto.

HECHO CUARTO: Cierto.

HECHO QUINTO: Cierto.

HECHO SEXTO: Cierto.

HECHO SEPTIMO: Cierto.

HECHO OCTAVO: Cierto.

Se precisa que los hechos expuestos en el líbelo de la demanda no desvirtúan la legalidad de los actos administrativos demandados.

III. EN RELACIÓN CON LO QUE SE DISCUTE

El importador **HOLDING CAPITAL SA**, presentó declaración de importación de forma anticipada con autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, amparada en factura N° TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016 del proveedor TEX FAB INTERNATIONAL HK LIMITED, inicialmente no obtuvo levante aduanero, con fundamento en el numeral 5.1.3 del artículo 128 del Decreto 2685 de 1999, por encontrarse en la diligencia de inspección en el control previo de las mercancías que los precios declarados se encontraban ostensiblemente bajos con relación a los precios de referencia reportados en el Sistema de Gestión de Riesgos de la DIAN.

El importador garantiza la controversia de valor, con póliza de seguros N° 1010434-1 de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA, para obtener el levante de la mercancía, y la entidad que represento procede a iniciar el estudio de valor de la mercancía, con el fin de aplicar los métodos de valoración aduanera señalados en el Acuerdo de Valoración OMC y determinar la correcta base gravable de la mercancía para liquidar correctamente los derechos e impuestos a la importación (antes tributos aduaneros)

La sociedad demandante afirma que los actos administrativos adolecen de falsa motivación pues la UAE DIAN desconoce el primer método de valoración, pues

no tiene en cuenta el valor de transacción señalado en la factura N° TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016.

La UAE DIAN por su parte, considera que existió la duda razonable para no aceptar el precio declarado en la factura y el importador no logra demostrar la veracidad del valor de transacción de la operación, razón por la cual descartó cada unos de los métodos hasta llegar a la aplicación del método del último recurso, consistente en la comparación de precios de referencia señalados en el Sistema de Administración de Riesgo de la DIAN.

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

IV. PROBLEMA JURÍDICO

De acuerdo a lo expuesto corresponde establecer si en el presente caso se configuran los cargos de nulidad propuestos por la parte demandante. Adicionalmente se deberá establecer si era procedente que la administración profiriera liquidación oficial de revisión al no haberse demostrado que el valor declarado correspondía al verdadero valor de la operación. Por último, determinar si la decisión de desestimar la efectividad de la garantía estuvo conforme a derecho.

Para resolver el anterior problema jurídico consideramos pertinente resolver los siguientes interrogantes:

1. ¿El importador demostró que el precio declarado correspondía al verdadero valor de transacción de la operación?

2. ¿ Existía la duda razonable para descartar el valor de transacción de la operación, y considerar que la mercancía importada fue declarada con precios ostensiblemente bajos, de acuerdo con el estudio de los métodos de valoración aduanera?

3. ¿Al momento de expedirse y notificar el Requerimiento Especial Aduanero nro. 000321 de 30 de mayo de 2018, se encontraba vencida la póliza de cumplimiento de disposiciones legales nro. 1010434-1 expedida por SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., constituida por el importador para garantizar la controversia de valor?

4.1 TESIS DE LA DEFENSA:

Era procedente proferir liquidación oficial de revisión pues el importador no demostró que el valor declarado correspondiera al real valor de la operación, por lo que se hizo necesario liquidar de manera correcta la base gravable de la mercancía para determinar los tributos aduaneros, sanciones e intereses dejados de cancelar por el importador, pues los precios declarados resultaron ostensiblemente bajos con relación a los precios de referencias señalados en el Sistema de Administración de Riesgo de la DIAN.

Era procedente que la Resolución nro. 001482 de 19 de julio de 2018 de la División de Gestión de Liquidación, desestimara la garantía, pues la póliza de cumplimiento de disposiciones legales nro. 1010434-1 expedida por SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9, tenía vigencia hasta el 12 de abril de 2017,

por lo que al momento de expedirse y notificar el Requerimiento Especial Aduanero nro. 000321 de 30 de mayo de 2018, la misma se encontraba vencida.

V. 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.
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*

[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".*

[2] Consejo de Estado, Sección SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO. SECCIÓN QUINTA. Consejero Ponente: Alberto Yepes Barreiro. Bogotá D.C., veintinueve (29) de septiembre de dos mil dieciséis (2016). Radicación: 66001-23-33-000-2016-00117-01. Actor: César Augusto Arroyave Gil. Demandado: Henry Rincón Álzate – Contralor del municipio de Dosquebradas (Risaralda) para el período 2016-2019.

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 configure alguna de las circunstancias señaladas.

En el presente caso los actos demandados 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 y sin que se configure la falsa motivación o la desviación de poder o cualquier otra irregularidad que pudiera dar lugar a su nulidad, tal como se demuestra en detalle, a continuación, al oponernos a los cargos de la demanda.

VI. SOBRE LAS NORMAS VIOLADAS, EL CONCEPTO DE LA VIOLACIÓN Y LOS MOTIVOS DE INCONFORMIDAD QUE SUSTENTAN LA DEMANDA.

En aplicación de lo señalado en el numeral 6 del artículo 175 del CPACA, la entidad que represento planteará la fundamentación fáctica y jurídica de su defensa, frente a los cargos y concepto de violación planteados por el demandante. De conformidad con lo anterior solicitamos al señor juez declarar que no prosperan dichos motivos de inconformidad.

Lo anterior en consideración a que los actos administrativos demandados fueron expedidos con la suficiente y debida motivación y sujeción a las normas superiores, sin que se configurara violación de derecho constitucional o legal alguno

6.1. CONCEPTO DE LA VIOLACIÓN

En este capítulo me referiré a los 3 cargos de la demanda, procediendo a desvirtuar los mismos, planteando simultáneamente las razones de la defensa, sin perjuicio de que las mismas sean ampliadas en la oportunidad procesal pertinente y sin que se puedan considerar como las únicas.

CARGO PRIMERO: EN CUANTO A LA PÓLIZA

La sociedad HOLDING CAPITAL SAS considera improcedente que la administración tributaria formulará liquidación oficial de revisión de valor a la declaración de importación No 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016 por un valor total de $ 210.432.947; de igual forma que pretenda desestimar la decisión de hacer efectiva la póliza de cumplimiento de disposiciones legales No. 1010434-1, con vigencia desde el 16 de marzo de 2016 hasta el 12 de abril de 2017, de la compañía de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA.

EL CARGO NO TIENE VOCACIÓN DE PROSPERAR POR LAS SIGUIENTES RAZONES:

No estamos frente una legal introducción de mercancía al territorio aduanero nacional, tal y como desacertadamente quiere hacer ver la parte demandante,

[3] SANTOFIMIO; Jaime Orlando. Acto Administrativo. Procedimiento, eficacia y validez. Universidad Externado de Colombia. Reimpresión: marzo de 1996. Pág. 69.

tratando de hacer valer argumentos que no desvirtúan el verdadero objeto de la Litis, una liquidación oficial de valor precedida por un estudio de valor que concluyó que la mercancía importada estaba mal valorada.

Ingresar la mercancía por la modalidad de importación ordinaria y que el valor de la misma esté por debajo de los precios normales del mercado nacional e internacional, conllevando a un pago menor de tributos aduaneros; y que el importador no pueda demostrar que el precio declarado es el precio realmente pagado o por pagar de la mercancía importada, es contrabando técnico. Se desestabiliza la hacienda nacional al no existir una sana competencia con los demás actores que intervienen en la economía del país.

En las actas de inspección de la diligencia de importación y en el requerimiento especial aduanero nro. 000321 de 30 de mayo de 2018, se tuvo en cuenta, tanto para otorgar el levante de la mercancía, como para proponer hacerla efectiva, la póliza nro. 1010434-1 expedida por la Compañía ASEGURADORA SURAMERICANA.

La resolución No. 001482 del 19 de julio de 2018, de la División de Gestión de Liquidación, sobre la Póliza nro. 1010434-1 expedida por la Compañía ASEGURADORA SURAMERICANA, señaló:

> *«(…) en el caso que nos ocupa, la póliza de cumplimiento de disposiciones legales No. 1010434-1, con vigencia desde el 12 de abril de 2014, hasta el 12 de abril de 2017, de seguros de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9, que se ordena afectar en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018. NO se encontraba vigente el día 30 de mayo de 2018, fecha en la cual se expidió el Requerimiento Especial Aduanero No. 00323 del 30 de mayo de 2018, acto administrativo de trámite que "establece la presunta comisión de la infracción aduanera" investigada.*
>
> *La expedición del requerimiento especial aduanero en el caso que nos ocupa, se dio el 30 de mayo de 2018, luego en cumplimiento de la directriz del Concepto Jurídico No. 006 del 26 de febrero de 2008, publicado en el Diario Oficial No. 46.936 de 19 de marzo de 2008, que retoma la tesis expuesta en el problema No. 1 del Concepto Jurídico No. 032 del 14 de junio de 2006 y que es doctrina confirmada mediante Oficio No. 100202208-00724 del 27 de noviembre de 2009, de la misma dependencia, actualizado con el oficio No. 100202208-057 del 19 de junio de 2018, de la Subdirección de Recursos Jurídicos de la DIAN, se hace improcedente la afectación de la póliza propuesta en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00323 del 30 de mayo de 2018. Por lo expuesto y con el objeto de demostrar nuestro espíritu garantista del debido proceso y del Derecho de Defensa, se desvinculará a las aseguradoras SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9, del presente proceso administrativo y se desestimara la efectividad de la póliza No. 1010434-1, con vigencia desde el 12 de abril de 2014, hasta el 12 de abril de 2017, de la agencia SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9, en atención a la falta de vigencia de la garantía a la fecha de expedición del Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018.>>.*

(…)

ARTÍCULO TERCERO: Desestimar la decisión de hacer efectiva la póliza de cumplimiento de Disposiciones Legales. No. 1010434-1, con vigencia desde el 16 de marzo de 2016, hasta el 12 de abril de 2017, de la agencia de seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9., en la cuantía de $ 210.432.947, *correspondiente a los tributos garantizados, y la sanción establecida en el requerimiento especial Aduanero, más los intereses moratorios causados desde la fecha de presentación de las declaración de Importación con autoadhesivo* No 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, según lo expuesto en la parte motiva del presente proveído». (Se resalta).

En tercer lugar, el artículo 505 del Decreto 390 de 2016, dispone:

«Artículo 505. Solidaridad y subsidiariedad. Conforme lo señala el artículo 13 de la Ley 1066 de 2006 o norma que la modifique o sustituya, en materia aduanera se aplicará sobre el monto total de las obligaciones la solidaridad y subsidiaridad, en la forma establecida en el Estatuto Tributario.

La vinculación se hará conforme al procedimiento señalado en el Título VIII del Libro Quinto de dicho ordenamiento y demás normas que lo adicionen y complementen.

Al responsable solidario o subsidiario se le vinculará desde el comienzo del proceso sancionatorio o de expedición de una liquidación oficial, para cuyo efecto se le notificará el requerimiento especial aduanero, así como el acto administrativo que resuelve de fondo el proceso». (Se resalta y subraya).

La póliza de cumplimiento de disposiciones legales nro. 1010434-1 expedida por SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9, fue la que se tuvo en cuenta para garantizar las obligaciones aduaneras que se estudian y con la misma se vinculó al proceso a la sociedad SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A. notificándole el Requerimiento Especial Aduanero nro. 000321 de 30 de mayo de 2018; sin embargo, esta póliza se encontraba vencida desde el 12 de abril de 2017, por lo que en la Resolución nro. 001482 de 19 de julio de 2018, se resolvió desestimarla.

A pesar que la sociedad importadora tomó una nueva póliza de cumplimiento de disposiciones legales, la DL008911, expedida el 13 de febrero de 2017 por la compañía ASEGURADORA DE FIANZAS CONFIANZA y con vigencia desde el 13/04/2017 hasta el 22/03/2020, aprobada según certificación de la jefe de la Coordinación de Sustanciación de la Subdirección de Gestión de Registro Aduanero de la DIAN, no era factible ordenar su efectividad en el acto de fondo pues al no haberse vinculado la compañía ASEGURADORA DE FIANZAS CONFIANZA desde el requerimiento especial aduanero, se vulneraría lo señalado en el artículo 505 mencionado y por ende también el debido proceso y el derecho de defensa y contradicción de esta sociedad garante.

Formule su petición, queja, sugerencia o reclamo en el Sistema PQSR de la DIAN
Dirección Seccional de **Aduanas de Cartagena**
Manga, Avenida 3ª Nº 25-76 PBX 6700111
Código postal 130001
www.dian.gov.co

<u>CARGO SEGUNDO</u>: EN CUANTO EL PRECIO

Expone que HOLDING CAPITAL SAS cumplió con el artículo 8° de la Decisión 571 de la CAN, pues en todos los soportes de las declaraciones de importación se plasmó la información de la transacción comercial, que determinó el valor real en aduana declarado.

Colombia por ser miembro de la OMC y de la CAN, tiene que aplicar en materia de valoración de mercancías el artículo VII del código de valor del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio, el cual menciona que «el valor en aduana de las mercancías importadas debería basarse en el valor real de la mercancía importada a la que se aplique el derecho o de una mercancía similar y no en el valor de una mercancía de origen nacional, ni en valores arbitrarios o ficticios", y tener presente para definir "el valor real" el más acertado posible».

El valor declarado por HOLDING CAPITAL SAS, fue el realmente pagado por la totalidad de las mercancías importadas al comprador TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED el cual incluyó todos los pagos hechos de impuestos como condición de la venta de las mercancías importadas, así como el valor en la aduana por el valor de la misma transacción, en aplicación al primer método «Valor de transacción de las mercancías importadas».

Como prueba se tiene la Factura de Venta «INVOICE N°. TF1610CT74» la cual coincide en su totalidad con la Declaración de Importación nro. 12055030901138 de 17 de noviembre de 2016 por valor total de 16.199,23 FOB. Las mercancías no tienen restricciones en su utilización por el comprador porque en el territorio geográfico donde puedan revenderse las mismas no afectan sustancialmente el valor de las mercancías.

El vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED fue quien estableció el precio de las mercancías importadas al comprador HOLDING CAPITAL SAS, en condiciones preferenciales. La factura contiene la operación completa de la compra, el precio pagado, o por pagar, los ajustes, las comisiones, el costo del seguro, los gastos de transporte y servicios conexos ocasionados por el transporte hasta el lugar de importación.

HOLDING CAPITAL SAS dio respuestas oportunas a los requerimientos de la DIAN, sustentada principalmente en el «Principio de buena fe del importador». Se tomó como fundamento el precio que ha pagado, o se pretende pagar, por las mercancías importadas en el momento en que le fueron vendidas, según la factura comercial, constituyendo así el «Valor de Transacción».

EL CARGO NO TIENE VOCACIÓN DE PROSPERAR POR LAS SIGUIENTES RAZONES:

El demandante no probó la aplicación del método de valor de transacción, tan solo se limitó en hacer hincapié en la factura comercial.

No demostró con soportes que dicha factura comercial obedece a una transacción y que la misma fue pagada o va ser pagada a esos precios. La autoridad aduanera estableció que los precios que amparan las mercancías declaradas eran ostensiblemente bajos, por lo que precedió a la determinación del valor en aduana de las mercancías importadas, por el ultimo método

Se genera una controversia de valor, cuando se tienen serios indicios de fraude. En el presente caso se tiene conocimiento de casos recurrentes por facturación por parte de este declarante. Múltiples investigaciones de estudio de valor, tiene denuncias penales por contrabando y favorecimiento al mismo, está calificada con una sociedad con perfil de riesgo alto, más de 90% de sus importaciones siempre tiene implícito controversia de valor, los precios declarados son inconcebiblemente bajos y no corresponde con la realidad del comercio internacional.

El artículo 580 del Decreto 390 de 2016, dispone: «*Facultad de revisión. La autoridad aduanera* ***podrá formular liquidación oficial de revisión*** *por una sola vez,* ***cuando se presenten inexactitudes en la declaración de importación*** *o de exportación, que no sean objeto de corregirse mediante otra clase de acto administrativo, tales como las referentes a la clasificación arancelaria;* ***valor FOB****; origen; fletes; seguros; otros gastos; ajustes; y, en general,* ***cuando el valor en aduana o valor declarado no corresponda al establecido por la autoridad aduanera****, de conformidad con las normas que rijan la materia».*

De acuerdo con el expediente administrativo, se observa que el funcionario inspector, con fundamento en el memorando 168 de 2010, ordenó el levante de la mercancía, dado que la sociedad importadora HOLDING CAPITAL SAS, ostenta la condición de Usuario Aduanero Permanente, amparando dicha autorización con la Póliza Global de Cumplimiento de Disposiciones Legales nro. 1010434-1 con vigencia de 12/04/2014 hasta el 12/04/2017 de la Compañía de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A.

Para otorgar el levante aduanero de las declaraciones de importación investigadas, la autoridad aduanera actuó según lo dispuesto en los numerales 3 del artículo 54 del reglamento comunitario adoptado por la Resolución 846 de la CAN, 3 y 5.1.3 del artículo 128 del Decreto 2685 de 1999, y en el artículo 17 de la Decisión Andina 571, tal como quedó consignado en las respectivas actas de inspección, es decir, que las operaciones de comercio exterior, se encontrarían sujetas al correspondiente estudio de valor, según lo señalado en el parágrafo 2º del artículo 172 de la Resolución 4240 de 2000.

La controversia de valor se generó entre el importador y la autoridad aduanera en virtud de lo dispuesto en numeral 5.1.3 del artículo 128 del Decreto 2685 de 1999, vigente en la época de los hechos, que establece:

> «*De conformidad con el numeral 3 del artículo 54 del Reglamento Comunitario adoptado por la Resolución 846 de la CAN, cuando se trate de precios declarados ostensiblemente bajos que podrían involucrar la existencia de un fraude, la autoridad aduanera exigirá una garantía*
>
> *Sin perjuicio de lo antes dispuesto, el declarante podrá optar voluntariamente por constituir la garantía renunciando a los términos previstos el numeral 5.1.1. o si lo considera necesario de forma libre y voluntaria ajustar la Declaración de Importación al precio realmente negociado»,*

De la documentación soporte revisada por la autoridad aduanera, se estableció que el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., efectuó operaciones de comercio internacional, amparando el ingreso de unas mercancías adquiridas con **factura comercial No.** TF1606CT74 de 17 de octubre de 2016), del proveedor en el exterior TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED. Presentó declaración de importación de forma

anticipada con autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, **que no obtuvo levante aduanero inicialmente por encontrase que los precios que amparan las mercancías declaradas son ostensiblemente bajos**, tal como se ha indicado en el acta de inspección 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016. **En las que el funcionario de la DIAN consigna los precios de referencia con los cuales la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, comparó los precios declarados por el importador**.

Por lo que el importador HOLDING CAPITAL S. A. S garantiza la controversia de valoración entre los precios declarados con los precios del Sistema de Armonización de Gestión de Riesgos de la DIAN, con la garantía que tienen como UAP, la póliza de seguros No. 1010434-1, de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A, obteniendo levante aduanero N° 482016000406145 del 18 de noviembre de 2016.

Lo anterior significa que los documentos soporten de las operaciones de comercio exterior investigadas que amparan la mercancía importada, ofreció a la autoridad aduanera lo que en términos de valoración se conoce como la «***DUDA RAZONABLE***».

Para determinar el Valor en Aduana de las mercancías importadas y establecer la base imponible para la correcta percepción de los derechos y tributos a la Importación se encuentra establecido en el Título VI del Decreto 2685 de 1999, (*artículos 237 a 264-1*) y el Acuerdo Relativo a la Aplicación del Artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994, vinculante para nuestro país en virtud de la Ley 170 de 1994, mediante la cual Colombia aprobó el acuerdo por el cual entra a ser parte como país signatario de la Organización Mundial del Comercio OMC, suscrito en Marrakech (Marruecos) el 15 de abril de 1994, sus acuerdos multilaterales anexos y el acuerdo plurilateral anexo.

Para la determinación del valor en aduana de las mercancías importadas, Colombia se rige por lo dispuesto en el Decisión 571 de 2003 de la Comisión de la Comunidad Andina, el Acuerdo del Valor de la OMC de 2001 anexo a dicha Decisión, Decisión 378 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena, Resoluciones 1684 de 23 de mayo de 2014 y 1456 del 28 de febrero de 2012 de la Secretaría General de la CAN, el Título VI del Decreto 2685 de 1999, hoy artículos 167 a 181 del Decreto 390 de 2016.

A nivel de la Comunidad Andina se encuentra vigente la Decisión 571 de 2003, que en su artículo 1° preceptúa:

> «***Base legal.*** *Para los efectos de la valoración aduanera, los países miembros de la Comunidad Andina se regirán por lo dispuesto en el texto del "Acuerdo relativo a la Aplicación del artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994", en adelante llamado Acuerdo sobre Valoración de la OMC anexo a esta Decisión, por la presente Decisión y su Reglamento Comunitario que al efecto se adopte mediante Resolución de la Secretaría General».*

Por su parte, los artículos 17 y 18 del mismo ordenamiento internacional, disponen:

> *«Artículo 17.- Dudas sobre la veracidad o exactitud del valor declarado.*

Cuando le haya sido presentada una declaración y la Administración de Aduana tenga motivos para dudar de la veracidad o exactitud del valor declarado o de los datos o documentos presentados como prueba de esa declaración, la Administración de Aduanas solicitará a los importadores explicaciones escritas, documentos y pruebas complementarios, que demuestren que el valor declarado representa la cantidad total realmente pagada o por pagar por las mercancías importadas, ajustada de conformidad con las disposiciones del artículo 8 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC.

El valor en aduana de las mercancías importadas no se determinará en aplicación del método del Valor de Transacción, por falta de respuesta del importador a estos requerimientos o cuando las pruebas aportadas no sean idóneas o suficientes para demostrar la veracidad o exactitud del valor en la forma antes prevista» (Subraya el Despacho)

«Artículo 18.- Carga de la prueba.
***En la determinación del valor en aduana**, así como en las comprobaciones e investigaciones que emprendan las Administraciones Aduaneras de los Países Miembros de la Comunidad Andina, **en relación con la valoración, la carga de la prueba le corresponderá**, en principio, **al importador** o comprador de la mercancía.*

Cuando el importador y el comprador no sean la misma persona, la carga de la prueba corresponderá tanto al importador como al comprador de la mercancía importada; y cuando el importador o comprador sea una persona jurídica su representante legal o por quien esté autorizado para hacerlo en su nombre.». (Subraya y resalta el Despacho)

Lo anterior significa que la carga de la prueba por este concepto es del importador, tal como lo dispone el artículo 256 del Decreto 2685 de 1999, hoy artículo 176 del Decreto 390 de 2016.

Ahora, el valor en aduana de las mercancías importadas, estaba definido por el artículo 237 del Decreto 2685 de 1999, como el valor de las mercancías importadas *para efectos de la percepción de los derechos de aduana ad valoren, establecido **de conformidad con los procedimientos y métodos del Acuerdo**, en concordancia con la Decisión 378 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena* sobre valoración aduanera y lo establecido por el citado Decreto.

Por su parte, el Decreto 390 de 2016, trae para efectos de valoración en aduanas la aplicación de la misma normativa internacional, lo cual quedó consagrado en los artículos 167 a 169.

Es así que el Acuerdo de Valoración de la OMC establece que la primera base para determinar el valor en aduanas es la aplicación del Método de Transacción, de la siguiente manera:

«Artículo 1° El valor en aduanas de las mercancías importadas será el Valor de Transacción, es decir, el precio realmente pagado o por pagar por las mercancías cuando éstas se venden para su

Formule su petición, queja, sugerencia o reclamo en el Sistema PQSR de la DIAN
Dirección Seccional de **Aduanas de Cartagena**
Manga, Avenida 3ª Nº 25-76 PBX 6700111
Código postal 130001
www.dian.gov.co

exportación al país de importación, ajustado de conformidad con lo dispuesto en el artículo 8, siempre que concurran las siguientes circunstancias:

a) Que no existan restricciones a la cesión o utilización de las mercancías por el comprador, con excepción de las que:

Impongan o exija la Ley o las autoridades del país de importación;
Limiten el territorio geográfico donde puedan revenderse las mercancías.
No afecten sustancialmente al valor de las mercancías;

b) Que la venta o el precio no dependan de ninguna condición o contraprestación cuyo valor no pueda determinarse con relación a las mercancías a valorar;

c) Que no revierta directa ni indirectamente al vendedor parte alguna del producto de la reventa o de cualquier cesión o utilización ulteriores de las mercancías por el comprador, a menos que pueda efectuarse el debido ajuste de conformidad con lo dispuesto en el artículo 8 y,

d) Que no exista una vinculación entre el comprador y el vendedor o que, en caso de existir, el valor de transacción sea aceptable a efectos aduaneros en virtud de los dispuesto en el párrafo 2» (Subraya el Despacho).

Con la finalidad de establecer el valor de las mercancías con los ajustes al precio realmente pagado o por pagar, conforme al artículo 8 *ibidem*, debe agregarse al valor de la factura del vendedor, todos aquellos gastos que no se encuentren incluidos en la misma o en otros documentos soporte y que correspondan al precio realmente pagado o por pagar, teniendo en cuenta básicamente los siguientes aspectos:

Literal a) del artículo 18 del REGLAMENTO COMUNITARIO DE LA DECISIÓN 571 - VALOR EN ADUANA DE LAS MERCANCÍAS IMPORTADAS:

«a) Los siguientes elementos, en la medida en que corran a cargo del comprador y no estén ya contenidos en el precio realmente pagado o por pagar por tales mercancías:
i. las comisiones y los gastos de corretaje, salvo las comisiones de compra;
ii. el costo de los envases o embalajes que, a efectos aduaneros, se consideren como formando un todo con las mercancías de que se trate;
iii. los gastos de embalaje, tanto por concepto de mano de obra como de materiales;»

Los anteriores tópicos, siempre y cuando corran a cargo del comprador y no estén incluidos en el precio realmente pagado o por pagar de las mercancías propiamente dichas. De otra manera es el vendedor quien asume dichos costos y en ese sentido no haría parte del valor en aduana de las mercancías a evaluar.

Sobre la normativa mencionada que determina que el Método del Valor de Transacción, como el primero de los métodos previstos por el Acuerdo, debe aplicarse prevalentemente sobre los demás métodos de valoración y solo si la autoridad aduanera cuenta con los suficientes elementos de juicio, tanto de hecho como de derecho para desvirtuarlo, es que es posible acudir a los demás métodos.

Es así como la doctrina prevaleciente y obligatoria en la DIAN, sobre el valor probatorio de la factura comercial, sostenido por la Subdirección Técnica Aduanera, mediante concepto nro. 57 de 10 de octubre de 2000, sostiene:

> *«La factura comercial es el documento probatorio por excelencia* ***siempre que reúna los requisitos expedidos previstos en la ley****. Si presenta borrones, enmendaduras o muestras de alguna adulteración,* ***o no se aporta en original no puede hacerse valer como prueba****, sin perjuicio del derecho que tiene el importador de demostrar el precio realmente pasado o por pasar de conformidad con el Código de Procedimiento Civil.* ***Si la autoridad aduanera tuviere dudas de la veracidad o exactitud de los documentos aportados o no estuviere segura de cuál de ellos presta mayor mérito probatorio es recomendable en aras de un mejor proveer, que sea en la etapa del control posterior donde se evalúen con mayor detenimiento las pruebas.***
> *La consularización no es requisito exigido en la ley para hacer valer la factura comercial como prueba». (Se resalta y subraya).*

De la documentación soporte evaluada, en especial la Factura Comercial N° TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, expedida por el proveedor en el exterior, resulta la ***duda razonable***, respecto del valor realmente pagado o por pagar, pues no permite establecer con toda certeza cuál fue el precio real de transacción de la mercancía para la exportación entre el vendedor directo de ésta y el comprador en el país de importación, o si este actuaba como comisionista, intermediario o bróker.

El demandante no aporta en ninguna etapa de la investigación los documentos contables que evidencien de forma certera el precio realmente pagado o por pagar de la mercancía, tampoco aportan los documentos bancarios, financieros y cambiarios que, demuestren el pago de la mercancía, ni los comprobantes de egreso, etc., tal como se le solicitó en requerimiento de información.

No se pudo demostrar la existencia de cláusulas de compra venta internacional, que demuestren las razones por medio de las cuales el proveedor en el exterior expida esta mercancía con precios tan marcadamente bajos, que no tienen un comportamiento típico, con los precios declarados por otros importadores, ante la DIAN, así mismo se argumenta la validez del contrato verbal, pero no se despeja la duda razonable del valor tan bajo de estas mercancías.

Es por ello, que la Autoridad Aduanera acudió al método del último recurso para valorar la mercancía valiéndose de la base de precios del sistema de armonización de gestión de riesgos de la DIAN, circunstancia que no constituye una violación a las normas sobre valoración aduanera antes comentadas, ya que dichos mecanismos constituyen un argumento válido para descartar el precio declarado para las mercancías importadas cuando existe duda del precio declarado.

Según el artículo 237 del decreto 2685 de 1999, son varios los aspectos a tener en cuenta respecto de la valoración aduanera según el Acuerdo sobre Valoración de la OMC y de la Comunidad Andina. Por ello, las siguientes definiciones:

> *«…BASE DE DATOS*
> *Es el conjunto de datos pertenecientes a un mismo contexto y almacenados sistemáticamente* ***para su uso en la correcta aplicación del Acuerdo sobre Valoración de la OMC y dentro del sistema de administración de gestión del riesgo****.*
> *La información contenida en la base de datos podrá servir a la Administración Aduanera para fundamentar las dudas a que se refiere el artículo 17 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC, tales como la verificación del valor FOB y demás elementos del valor en aduana declarado y servir para la elaboración de programas, estudios e* ***investigaciones de valor.***
>
> *La base de datos como instrumento de evaluación dentro del sistema de administración del riesgo de la DIAN, será alimentada de conformidad con los criterios del artículo 7o del Acuerdo sobre Valoración de la OMC y será aplicada según directrices de la OMA. El uso de la base de datos no conlleva al rechazo automático del valor de transacción declarado para las mercancías importadas.*
> *(…). (Se resalta y subraya).*
>
> ***PRECIO DE REFERENCIA***
> *Según el literal g) del artículo 2o del reglamento comunitario adoptado por la Resolución 846, estos son precios de carácter internacional de mercancías idénticas o similares a la mercancía objeto de valoración, tomado de fuentes especializadas tales como libros, revistas, catálogos, listas de precios, cotizaciones, antecedentes de precios de importación de mercancías que hayan sido verificados por la aduana y los tomados de bancos de datos de la aduana incluidos los precios de las mercancías resultantes de los estudios de valor.*
>
> *Los precios de referencia como instrumento de evaluación dentro del sistema de administración del riesgo de la DIAN, serán tomados de conformidad con los criterios del artículo 7o del Acuerdo sobre Valoración de la OMC y serán aplicados según directrices de la OMA. El uso de los precios de referencia no conlleva al rechazo automático del Valor de Transacción declarado para las mercancías importadas.*
> ***PRECIO OSTENSIBLEMENTE BAJO***
> *Es el que manifiestamente no corresponde con el real del comercio internacional para la mercancía importada por presentar niveles inconcebiblemente bajos y que podrían constituir un fraude.*
> *(…)*
> ***VALOR EN ADUANA DE LAS MERCANCIAS IMPORTADAS***
> *Valor de las mercancías para efectos de la percepción de los derechos de aduana ad valórem, establecido de conformidad con los procedimientos y métodos del Acuerdo, en concordancia con la Decisión 571 de la Comisión de la Comunidad Andina y el presente decreto…»*

Luego, no es que los precios contenidos y actualizados en el Sistema de Gestión de Riesgo de la DIAN, sea el único aspecto a tener en cuenta en un estudio de valoración aduanera para desconocer el valor de transacción porque existen serias dudas sobre el mismo, o que se torne en el aspecto definitivo a la hora de valorar aduaneramente una mercancía.

Precisamente por ello es que la DIAN le solicita la información al investigado- de acuerdo con los parámetros previstos en las normas internacionales ya vistas - para que pueda desvirtuar de manera eficaz y con libertad probatoria el precio que se propone.

Es comprensible que establecida la existencia de indicios que le muestran a la autoridad aduanera DIAN, dudas sobre el precio pagado o por pagar de unas mercancías, momento del aforo (antes inspección aduanera), al comparar los precios unitarios de la factura N° TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, con los precios establecidos en el sistema de administración de riesgos de la DIAN, demostraron a la autoridad aduanera la existencia de un comportamiento atípico de los precios declarados.

La carga de la prueba está en cabeza del importador, pues la duda razonable no solo se genera en los precios indicados en la factura de compra, sino también en la falta de elementos que permitan determinar que los valores declarados son los realmente negociados.

De otra parte, se precisa que el Acuerdo de Cartagena establece en su artículo 2 que los países miembros del grupo andino podrán valorar las mercancías sobre la base de precios o valores mínimos o de referencia de manera limitada, significa ello, que es el Director de la Aduana quien fija los precios para las mercancías, haciendo obligatorio el cumplimiento de estos con el fin de percibir los tributos aduaneros que generan las transacciones comerciales internacionales.

El precio ostensiblemente bajo, «*es el que manifiestamente no corresponde con el real del comercio internacional para la mercancía importada por presentar niveles inconcebiblemente bajos y que podrían constituir fraude*», tal como lo señala el citado artículo 237 del Decreto 2685 de 1999; la expresión *«PRECIOS OSTENSIBLEMENTE BAJOS»*, hace referencia a que el valor de la mercancía al momento de su presentación ante la autoridad aduanera era demasiado bajo, respecto de los precios establecidos por la DIAN como autoridad aduanera, con lo cual finalmente termina afectando el patrimonio público.

El artículo 171 de la Resolución 4240 de 2000, norma vigente para la época de los hechos, dispone: «*Los precios de referencia definidos en el artículo 237 del Decreto 2685 de 1999 deben tomarse como una medida de control durante la diligencia de inspección. De conformidad con lo previsto en el artículo 53 del Reglamento Comunitario, adoptado por la Resolución 846 de la CAN, los precios de referencia sustentan las dudas del valor declarado por las mercancías importadas y podrán ser aplicados para la liquidación del monto de las garantías que deban constituirse para autorizar el levante, según lo establecido en el artículo 61 del Reglamento citado…Los precios de referencia también podrán ser tomados como punto de partida para la determinación de la base gravable cuando se valore, en aplicación del Método del Último Recurso, con los Casos Especiales de Valoración previstos en la Resolución 961 de la CAN y en los Casos Especiales establecidos en la presente resolución».*

Formule su petición, queja, sugerencia o reclamo en el Sistema PQSR de la DIAN
Dirección Seccional de **Aduanas de Cartagena**
Manga, Avenida 3ª Nº 25-76 PBX 6700111
Código postal 130001
www.dian.gov.co

Con Oficio nro. 3276 de 22 de enero de 2014, que hace las veces de Concepto Jurídico de obligatorio cumplimiento, la Subdirección de Gestión Normativa y Doctrina, dependencia competente de la DIAN, sobre el tema conceptuó:

> *«Sobre el particular es conveniente señalar que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales hace uso de los precios de referencia para efectos de la valoración aduanera de una mercancía, en aplicación del artículo 15o de la Decisión 571 de 2003, que señala:*
>
> ***"ARTÍCULO 15. CONTROL DEL VALOR EN ADUANA.***
> *Teniendo en cuenta lo señalado en el artículo anterior, las Administraciones Aduaneras asumirán la responsabilidad general de la valoración, la que comprende, además de los controles previos y durante el despacho, las comprobaciones, controles, estudios e investigaciones efectuados después de la importación, con el objeto de garantizarla correcta valoración de las mercancías importadas." (Subrayado nuestro).*

Además, el Gobierno colombiano como país miembro de la comunidad andina tiene la autoridad para utilización de los precios de referencia, conforme lo reglado en el artículo 53 del Reglamento Comunitario, adoptado por la Resolución 846 de la CAN, toda vez que el mismo señala:

> ***"Artículo 53. Utilización de los precios de referencia.***
> *1. En desarrollo de la definición contenida en el literal g del artículo 2 de este Reglamento, los precios de referencia deben corresponder a información del mercado internacional en un período determinado a fin de garantizar la validez y eficacia de los mismos.*
> *2. Los precios de referencia no deberán contrariar lo dispuesto en el artículo 7 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC y en especial, lo señalado en el artículo 45 del presente Reglamento respecto a las prohibiciones establecidas para la aplicación del método del "Último Recurso".*
> *3. Los precios de referencia deben ser tomados con carácter indicativo para el control del valor declarado para las mercancías importadas. De esta manera, los precios de referencia podrán servir para sustentar las dudas sobre el valor declarado que surjan entre la autoridad aduanera y el declarante, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 51 de este Reglamento.*
> *4. Como consecuencia de lo dispuesto en el numeral anterior, el mismo precio de referencia tomado para la comparación, podrá ser aplicado para la liquidación del monto de las garantías que deban constituirse para otorgar el levante de las mercancías, de conformidad con lo señalado en el artículo 61 del presente Reglamento.*
> *5. Los precios de referencia también podrán ser tomados como base de partida para la valoración, únicamente cuando se hayan agotado en su orden los métodos señalados en los numerales 1 a 5 del artículo 3 de la Decisión 571, y se precise la utilización de un criterio razonable en aplicación del método del "Último Recurso". Para el efecto, tendrán que ser consideradas mercancías idénticas o similares del mismo país de origen o, en su defecto, de países diferentes, pero en la medida de lo posible tomando las debidas precauciones sobre*

el grado de desarrollo del país y costos de producción del mismo, que incidan en el nivel de precios de las mercancías tomadas en consideración.
6. Los precios de referencia deberán estar vigentes, en el mismo momento o en un momento aproximado a la fecha de la factura comercial o del contrato de compraventa. Cuando no se disponga de precios de referencia vigentes al momento de la negociación, se podrán utilizar precios correspondientes a períodos económicos lo más próximos posible, a los periodos antes señalados, con las debidas actualizaciones

7. Las Administraciones Aduaneras de los Países Miembros, en armonía con lo dispuesto en el artículo 25 de la Decisión 571, deberán hacer actualizaciones permanentes de los precios de referencia, haciendo uso, de ser necesario, de Índices de precios o de inflación del país de exportación o de origen de la fuente y alimentando permanentemente los bancos de datos que al efecto estén establecidos. ". (Subrayado nuestro)
(…)
Para efectos de control aduanero el artículo 51 del Título III del Reglamento Comunitario sobre la aplicación del valor en aduana de las mercancías importadas al Territorio Aduanero Comunitario, precisa:
"Artículo 51. Dudas sobre la veracidad o exactitud del valor declarado y sobre los documentos probatorios.
De conformidad con lo dispuesto en el artículo 13 y en el Capítulo V de la Decisión 571, las Administraciones Aduaneras de los Países Miembros de la Comunidad Andina, harán uso del procedimiento que se establece a continuación para la verificación y comprobación del valor declarado:

A los fines de lo previsto en el artículo 17 de la Decisión 571 se tendrá en cuenta lo siguiente:
a) Cuando la Administración de Aduanas tenga motivos para ***dudar*** *de la Declaración Andina del Valor presentada respecto a la veracidad, exactitud e integridad de los elementos que figuren en esa declaración, o en relación con los documentos presentados como prueba de esa declaración, pedirá al importador explicaciones complementarias, así como documentos u otras pruebas, con el fin de efectuar las debidas comprobaciones y determinar el valor en aduana que corresponda.*
b) Si, una vez recibida la información complementaria o, a falta de respuesta, la Administración de Aduanas tiene aún dudas razonables acerca de la veracidad, exactitud o integridad del valor declarado, podrá decidir, teniendo en cuenta las disposiciones del artículo 11 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC, que el valor en aduana de las mercancías importadas no se puede determinar en aplicación del método del Valor de Transacción y la valoración de las mercancías se realizará conforme a los métodos secundarios, según lo señalado en los numerales 2 a 6 del artículo 3 de la Decisión 571.

c) Antes de adoptar una decisión definitiva, la Administración de Aduanas comunicará al importador, por escrito, sus motivos para dudar de la veracidad o exactitud de los datos o documentos

presentados y le dará un plazo razonable para responder. Una vez adoptada la decisión definitiva, la Administración de Aduanas la comunicará por escrito al importador, indicando los motivos que la inspiran.

En los casos en que este control se realice durante el despacho, el importador podrá retirar las mercancías, si presta una garantía suficiente en forma de fianza, depósito u otro medio apropiado, que cubra el pago de los Derechos, Tasas e Impuestos a la Importación a que puedan estar sujetas en definitiva las mercancías.

4. *Cuando los documentos probatorios aportados para la aplicación de alguno de los métodos secundarios, no satisfagan los requerimientos exigidos por la Administración Aduanera o no sean aportados, podrá aplicarse el método siguiente, utilizando los elementos de que disponga." (Subrayado nuestro)*

Por último, es conveniente precisar que los controles de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales en materia de valoración aduanera no transgrede el Reglamento Comunitario y los mismos se encuentran regulados por los artículos 128 numeral 5º del Decreto 2685 de 1999 y el artículo 172 de la Resolución 4240 de 2000».

Luego, no es que los precios de referencia y/o estimados tengan un carácter meramente indicativo como lo argumenta el recurrente. En efecto, su valor probatorio cuenta con el aval normativo y doctrinal considerado que permite además desestimar una supuesta violación del debido proceso y mucho menos una interpretación extensiva de la norma.

El expuesto, fue precisamente el procedimiento adoptado por la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, al evidenciar los precios ostensiblemente bajos con que se declararon las mercancías en las operaciones de comercio exterior investigadas, sustentado en los elementos normativos y doctrinales expuestos, no en presunciones o suposiciones como lo pretende hacer ver el recurrente.

Aquí cabe traer a nuestro estudio la validez de la «CONSULTA POR INTERNET» adelantada por la dependencia investigadora de la autoridad aduanera, las cual brinda un gran apoyo para despejar la duda razonable presentada al comparar los precios indicados en la factura de compra en el exterior, y los precios almacenados en el sistema de Administración de Riesgos de la DIAN -SAR- que demostraban una marcada diferencia entre estos, ya que las explicaciones aportadas por el investigado no desvirtuaban que estos precios fueran el precio realmente pagado o por pagar de estas mercancías.

Se trató de una fuente adicional de información, que en presencia de otras pruebas y la falta de colaboración de la sociedad investigada en arrimar al proceso toda la gama de elementos probatorios que comportan las normas aduaneras, específicamente las previstas en el numeral XVI del artículo 54 de la Resolución 1684 de 2014, es decir «en general, cualquier documento que demuestre las condiciones bajo las cuales va a ser utilizado uno de los métodos de valoración» y el artículo 5 *ibidem*, se vuelven irrefutables.

Lo anterior, concuerda con lo expuesto en la sentencia nro. 2006-00720-01 de la Sección Primera del Consejo de Estado de 4 de septiembre de 2014, la C.P. María Elizabeth García González, de la que se extracta, que si existieran pruebas irrefutables aportadas por la sociedad investigada sobre el verdadero valor de la mercancía, la información de Internet no podría considerarse prueba, pero como el importador no aportó todo lo solicitado por la DIAN en el requerimiento ordinario, la información de Internet en este caso se convierte en un medio probatorio idóneo para soportar, con otras pruebas (como se hizo), el Estudio de valoración de la mercancía importada.

Es importante agregar, que el importador HOLDING CAPITAL S. A. S. **no aportó** a la DIAN, los documentos u otras pruebas, con el fin de efectuar las debidas comprobaciones y determinar el valor en aduana que corresponda, además del artículo 63 de la Resolución 1684 de 2014 de la Comunidad Andina y demás normas en materia de valoración.

Al respecto se aplica lo previsto en el artículo 167 del Código General del Proceso que establece el principio de la ***carga dinámica de la prueba***, según el cual, las partes deben probar el supuesto de hecho de las normas que consagran el efecto jurídico que ellas persiguen, pero la parte que se considere en mejor posición para aportar las evidencias o esclarecer los hechos controvertidos por estar más cerca del material probatorio, o por tener en su poder el objeto de prueba debe aportarla.

Este caso le correspondía aportarla a la sociedad HOLDING CAPITAL S. A. S. por ser el importador de la mercancía y por ende tener en su poder el objeto de prueba que se debía analizar y que como quedo claro, no aportó a la investigación a pesar de habérsela solicitado y dado una gama inmensa de evidencias que podía aportar para persuadir a la administración aduanera.

Entonces, en atención a los fines previstos en el artículo 17 de la Decisión 571 que otorga facultades a la Administración de Aduanas cuando tenga motivos para **dudar del valor de la mercancía** respecto a la veracidad, exactitud e integridad de los documentos presentados como prueba, ya que podrá pedir al importador explicaciones complementarias, así como documentos u otras pruebas, con el fin de efectuar las debidas comprobaciones y determinar el valor en aduana que corresponda.

Si una vez recibida la información complementaria o, a falta de respuesta, la Administración de Aduanas continúa con las dudas razonables acerca de la veracidad, exactitud o integridad del valor declarado, podrá decidir, teniendo en cuenta las disposiciones del artículo 11 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC, que el valor en aduana de las mercancías importadas no se puede determinar en aplicación del método del Valor de Transacción y por ello, la valoración de las mercancías se realizó conforme a los métodos secundarios, según lo señalado en los numerales 2 a 6 del artículo 3 de la Decisión 571.

Por lo que evidentemente se tomó la determinación de valorar la mercancía con **arreglo al método del último recurso aplicado en forma flexible y con criterios razonables, por lo que el valor en aduanas determinado tanto en el Requerimiento Especial Aduanero nro. 000 321 de 30 de mayo de 2018, como en la Resolución nro. 001482 de 19 de julio de 2018, se ajusta a la definición de valor establecida para el Método 6 de Valoración, (Último Recurso con criterios Razonables)**, del Acuerdo del Valor de la OMC, adoptado por la resolución 1684 de 2014 de la CAN,

en aplicación de un Método Razonable y Compatible con el Acuerdo del Valor y el Artículo VII del GATT de 1994.

Adicionalmente lo considerado, la Resolución N°. 001482 de 19 de julio de 2018, no viola de forma alguna el principio constitucional del debido proceso y menos el de la libre competencia que tanto cita el recurrente (la cual está sometida a los límites que establezca la ley y supone obligaciones), por cuanto, se reitera, la autoridad aduanera debe cobrar los tributos aduaneros dejados de cancelar e imponer las sanciones correspondientes, entre otros casos, cuando en virtud del estudio de valoración aduanera se encuentre que los tributos y derechos aduaneros no corresponden con los legalmente procedentes.

CARGO TERCERO: VIOLACION AL DEBIDO PROCESO, BUENA FE Y PRINCIPIO DE LEGALIDAD.

La parte demandante afirma que actuó conforme al "*principio de buena fe del importador*" al haber declarado la mercancía conforme al Método de Valor de la Transacción en las operaciones de comercio exterior investigadas y por tanto, dio cumplimiento de los requisitos establecidos en la Resolución 1684 de 2014 de la CAN y demás normas que rigen la materia sobre el "*Valor en aduana de las mercancías importadas*".

EL CARGO NO TIENE VOCACIÓN DE PROSPERAR POR LAS SIGUIENTES RAZONES:

En efecto, el principio de buena fe alegado, no puede servir de excusa para evadir las responsabilidades aduaneras o para sacar provecho injustificado.

Así lo considera el Consejo de Estado, entre otras, en la sentencia de la Sala de lo Contencioso Administrativo - Sección Cuarta, Consejero ponente: HUGO FERNANDO BASTIDAS BARCENAS de 26 de febrero de 2015, que sobre el tema señaló:

> *«Como se ve, la buena fe es un principio que rige las actuaciones de los particulares y de la administración y obliga a actuar de manera leal, clara y transparente, esto es,* ***sin el ánimo de sacar provecho injustificado*** *de la contraparte y guiados siempre por la idea de mutua confianza…Aquí interesa resaltar que el principio de buena fe no es absoluto porque* ***no puede constituir un eximente de responsabilidad frente a conductas lesivas del orden jurídico****. En otras palabras, la ley impone unas obligaciones y el principio de buena fe no puede servir de excusa para desconocer esas obligaciones, so pena de hacer inoperante el orden jurídico…En asuntos aduaneros también es claro que el principio de buena fe tiene un carácter restringido, pues no puede servir de excusa para desconocer o vulnerar las normas que regulan la importación, exportación, tránsito y almacenamiento de mercancías* ***ni para limitar la potestad de fiscalización, que ejerce la DIAN*** *para determinar si, por ejemplo, una mercancía ingresó legalmente al país. En conclusión, si bien el principio de buena fe es exigible a la administración, lo cierto es que su aplicación es restrictiva, en tanto* ***no puede servir de excusa para evadir la responsabilidad por la vulneración de la ley****». (Se resalta y subraya).*

Formule su petición, queja, sugerencia o reclamo en el Sistema PQSR de la DIAN
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga, Avenida 3ª Nº 25-76 PBX 6700111
Código postal 130001
www.dian.gov.co

En conclusión, las declaraciones de importación, que incluyen tributos, presentadas ante la Autoridad Administrativa, están amparadas por la presunción de legalidad en virtud del principio de buena fe establecido en el artículo 83 de la Constitución Política, su contenido se presume ajustado a derecho ***mientras no sea demostrado lo contrario por parte de la autoridad competente***. En el presente caso, la autoridad aduanera desvirtuó la presunción al imponer la liquidación oficial que nos ocupa.

Se observa de las diligencias integradas en el expediente objeto de estudio, que prevalecieron lo derechos del debido proceso y derecho de defensa en el trámite liquidatorio, adelantándose las etapas legales consagradas en la legislación aduanera, lo cual indica que por parte de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena se actuó conforme a derecho, pues como se expresó, se acataron los principios de contradicción y derecho de defensa, dándole la oportunidad al investigado de controvertir y aportar pruebas en cada uno de las etapas procesales correspondientes.

La Dirección Seccional acató cada una de las etapas procesales previstas en el procedimiento administrativo aduanero para la determinación de los tributos aduaneros e imposición de sanciones de que tratan los Decretos 2685 de 1999 y 390 de 2016, en lo que se encontraba vigente a la fecha de expedición de los actos administrativos mencionados, por lo que se respetaron las formas propias del procedimiento, así como la debida notificación de los mismos, en aplicación del principio de publicidad.

Adicionalmente podemos afirmar que la actuación de la administración adelantada en sede administrativa guardo estrictamente toda la normatividad vigente aplicable para ello, respetando irrestrictamente el procedimiento y salvaguardo cada uno de los derechos fundamentales a que tiene derecho el administrado; siendo inocuo por parte de la sociedad demandante pretender argumentar una violación al derecho fundamental del debido proceso y violación del principio de justicia sustentándolo en hechos y connotaciones ajena a la realidad objeto de esta Litis.

VII. CONCLUSIONES

A manera de conclusión, nos gustaría señalar lo siguiente:

- Los precios declarados por el importador resultaron ostensiblemente bajos con relación a los precios de referencias señalados en el Sistema de Administración de Riesgo de la DIAN, lo que hizo necesario generar controversia de valor con el fin de liquidar de manera correcta la base gravable de la mercancía para determinar los tributos aduaneros, sanciones e intereses dejados de cancelar por el importador

- El importador no demostró mediante documentos contables, cambiarios, bancarios entre otros, que el valor declarado correspondiera al real valor de la operación, por lo que se desconoció el primer método de valoración aduanera consistente en el valor de transacción de la factura.

- Era procedente que la Resolución nro. 001482 de 19 de julio de 2018 de la División de Gestión de Liquidación, desestimara la garantía, pues la póliza de

cumplimiento de disposiciones legales nro. 1010434-1 expedida por SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9, tenía vigencia hasta el 12 de abril de 2017, por lo que al momento de expedirse y notificar el Requerimiento Especial Aduanero nro. 000321 de 30 de mayo de 2018, la misma se encontraba vencida.

VII. PRUEBAS

7.1. DE LAS PRUEBAS APORTADAS Y SOLICITADAS CON LA DEMANDA.

- **DOCUMENTALES.**

Respecto a los documentos aportados como pruebas, se observa que hacen parte del expediente administrativo, el cual se aporta en la presente oportunidad, razón por la cual no presentamos oposición a las mismas, y en cuanto a su valoración nos remitimos a lo vertido en los actos administrativos demandados y en la presente contestación.

7.2. DE LAS PRUEBAS APORTADAS Y SOLICITADAS CON LA CONTESTACIÓN DE LA DEMANDA.

- **DOCUMENTALES**

Se aporta copia del expediente administrativo RA 2016 2018 1152 a nombre de HOLDING CAPITAL SA, en el que se encuentran todas las actuaciones surtidas en la sede administrativa.

XIII. 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 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.

IX. SOLICITUD DE CONDENA EN COSTAS

En relación con nuestra solicitud de que se condene en costas procesales a la parte demandante, informamos a su despacho que en las etapas pertinentes allegaremos las erogaciones solicitadas a títulos de gastos y expensas del proceso, de acuerdo con lo67s gastos en que incurra la entidad que represento a efectos 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, atentamente solicitamos que sean reconocidas y liquidadas de conformidad con los lineamientos y tarifas establecidos por el Consejo Superior de la Judicatura y atendiendo a la naturaleza, calidad y duración de la gestión realizada por la entidad que represento y a la cuantía de presente proceso.

X. ANEXOS:

- Poder otorgado á la suscrita por la Dra Alba Mónica Ramirez Osorio, Directora Seccional de Aduanas de Cartagena (A).
- Mensaje de datos consistente en correo electrónico de fecha 9 de julio de 2020 mediante el cual se otorga el poder en mención.
- Acta de Posesión de la suscrita.
- Resolución No 007401 del 28/09/2017, mediante la cual el Director General asigna las funciones de Directora Seccional de Aduanas de Cartagena (A)
- Resolución 000204 del 23 de octubre de 2014, mediante la cual el Director General de la DIAN delega funciones de representación judicial.
- Expediente administrativo **RV 2016 2018 01152**, en cumplimiento de lo consagrado en el parágrafo 1 del artículo 175 del CPACA. en 14 TOMOS.

Total de Folios: 466

XI. 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, de conformidad con el artículo 2 del Decreto 806 del 4 de junio de 2020, el cual coincide con el informado en el Registro Nacional de Abogados.

Cordialmente,

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

RV: PODER HOLDING CAPITAL ADRIANA ALVAREZ

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

Jue 09/07/2020 8:51

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

1 archivos adjuntos (160 KB)

PODER HOLDING CAPITAL ADRIANA ALVAREZ.doc;

De: Yaren Lorena Lemos Moreno
Enviado el: jueves, 9 de julio de 2020 8:39 a. m.
Para: Alba Monica Ramirez Osorio <aramirezo1@dian.gov.co>
Asunto: PODER HOLDING CAPITAL ADRIANA ALVAREZ

Dra. Alba Monica, cordial saludo. Anhelamos se encuentre bien!

En aplicación del Decreto 806 de 2020, los poderes no requieren nota de presentación personal, ni la firma de quien los confiere. Pero deben ser remitidos electrónicamente. Este corresponde a la Dra. Adriana Alvarez. Le pedimos el favor de remitírselo a su correo.

Mil gracias!

Cordialmente,

Yaren Lorena Lemos Moreno.
Abogada de Gestión Jurídica
Dirección Seccional de Aduana de Cartagena
6700111 ext. 964506
Correo: ylemosm@dian.gov.co
Manga 3 Av. Calle 28 Nº 25-76 Edificio Aduana
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"

PODER.

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

REFERENCIA	**EXPEDIENTE**	**13001233300020190022300**
	DEMANDANTE	**HOLDIGN CAPITAL S.A.S**
	DEMANDADO	**DIAN**
	ACCION	**NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO.**
	NI	**2200**

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,

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 para notificaciones: 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)

Recibí 22/01/2018

Proyecto: Andrés Cabezas Cárdenas

Reviso: Claudia Rosa Puerta

Scanned by CamScanner

DIAN

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

RESUELVE:

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 3° 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 2° 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 5°- A partir del 9 de octubre de 2017 y por el término de la asignación de funciones a que refiere el artículo 4° 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. 36.554.068, 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 Tulúa	-	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.

404

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Expedientes de:

FISCALIZACION

MUISCA
Modelo Único de Ingresos, Servicio y Control Automatizado

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

CONCEPTO O ASUNTO A INVESTIGAR

Tributario ☐ Aduanero x Cambiario ☐ Otro: ☐

Concepto

ÁREA USUARIA: *GIT INVEST. ADUANERAS I*

Período | Año

P/449/18

IDENTIFICACIÓN DE LA DEPENDENCIA

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

Subproceso: *LIQUIDACIONES OFICIALES DE CORRECC Y REV DE*

Nombre: *DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA*

División: *DIV. GESTION DE FISCALIZACION ADUANERA*

IDENTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Nombre del programa: | Código: 233

Datos del expediente:

Código	*RV*
AG o AI	*2016*
AC	*2018*
Consecutivo	*01152*

Fecha apertura expediente AAAA	MM	DD	Fecha vencimiento expediente AAAA	MM	DD	Aprehensión de Mercancías No. DIAN
2018	*5*	*15*				

Depósito | Ciudad | Municipio | Depto.

IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE, USUARIO O RESPONSABLE

NIT x CC ☐ CE ☐ Pasaporte ☐ T.I. ☐ Otro

Número: *900324904*

Nombres y apellidos o razón social: *HOLDING CAPITAL S.A.S.*

Dirección: *CALLE 25 BIS No. 31 A - 21*

Compañía de Seguros | NIT | Poliza No

Fecha vencimiento Póliza AAAA MM DD | Ciudad: *BOGOTA* | Municipio: *BOGOTA* | Depto.: *CUNDINAM*

GUIA DE PERFORACION

Folio 412

DIAN

Hoja de Ruta y/o Control Expediente

FT-GM-2369

Proceso:

Versión 1

Identificación del Expediente

Concepto	*DETERMINACION E IMPOSICION DE SANCIONES*	Número *RV2016201801152*
Nombre/Razón Social	*HOLDING CAPITAL S.A.S.*	
Tipo de documento	☑ NIT ☐ Cédula ☐ Cédula Extranjería ☐ Pa ☐ Tarjeta de Identidad ☐ Otro	Número *900324904*
Nombre Funcionario Responsable		Cód.
Dirección Seccional u Oficina o Dirección de Gestión o Subdirección	*FISCALIZACION ADUANERA*	
División o Grupo Interno de Trabajo o Coordinación	*SECRETARIA*	
Tipo de Usuario		

Contenido del Expediente

Ítem	Cod.	Tipo documental y breve descripción del contenido	Fecha de Radicación Año	mes	día	Fecha de Incorporación Año	mes	día	FI	FF	ST	TF	Nombres y apellidos completos	Firma
1		Insumo N. 20181152	18	5	15				1	113	113	113		
2		Auto apertura N. 1152	18	5	15				114	114	1	114		
3		Notificación Auto Administrativo REA al Importador y a la Aseguradora.	18	6	12				115	123	9	123		
4														
5		Planilla de Remisión 197	18	07	06				124	124	1	124		
6		Rad. 001041 del 09.07.18	18	07	10				125	140	15	140	Giovanna	
7		Rad. 028273 del 28.06.18	18	07	19				141	156	15	156	Giovanna	
8		Planilla 1726 17.8.18 Folios	18	08	27				157	196	40	196		
9		Hoja Entrega oficio 222 27.8.18	18	08	27				197	197	1	197		
10														
11														
12														
13														
14														
15														
16														
17														
18														
19														

Traslado del Expediente

Nombre Funcionario que entrega		Cargo		Firma	
Dependencia que Entrega		División o Grupo Interno de Trabajo o Coordinación			
Nombre Funcionario que recibe		Cargo		Firma	
Dependencia que Recibe		División o Grupo Interno de Trabajo o Coordinación			
Lugar de la Entrega y recibo		Fecha			

Cartagena de Indias, D. T. y C. 15 de mayo de 2018

2018115Z
RA161801152

Doctora
MARGARITA SANCHEZ PIEDRAHITA
Jefe G.I.T de Secretaria
DIVISIÓN DE GESTION DE FISCALIZACION ADUANERA
E. S. M.

Referencia: ENTREGA DE PRELIMINAR PARA EXPEDIENTE

Cordial saludo;

Por medio del presente, hago devolución del siguiente preliminar, a nombre del importador **HOLDING CAPITAL SAS** con NIT **900324904-9**, *para su respectiva apertura como expedientes, al programa RA de Liquidación Oficial por Allanamiento.*

NUMERO PRELIMINAR	FECHA
PR2016201700304	01/12/2016
PR2016201700245	15/09/2016
PR2016201700213	06/09/2016

15.5.18

Cordialmente,

MARCELA ISABEL BORJA SARMIENTO
Gestor II de Fiscalización y Liquidación TACI
G.I.T de Investigaciones Aduaneras I
División de Gestión de Fiscalización Aduanera

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

9019 V

MINHACIENDA

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

www.dian.gov.co

2

4

148-238-419-26-074

NOMBRE DIRECCION SECCIONAL
ADUANAS DE CARTAGENA

NOMBRE DIVISION
DIVISION DE GESTION DE FISCALIZACION

NUMERO DEL PRELIMINAR			
CP	AG	AC	CONSECUTIVO
PR	2016	2017	00 304

NOMBRE DEL PROGRAMA
INVESTIGACIONES Y DETERMINACION DE IMPUESTOS Y GRAVAMENES

NOMBRE DEL PROGRAMA
GIT OPERACIÓN ADUANERA

INVESTIGADO		
	NOMBRE	NIT
	Holdin capital S.A.S	900324904
	DIRECCION	
	NOMBRE	NIT
	DIRECCION	
	MONTO ($)	

FECHA VENCIMIENTO EXPEDIENTE			NUMERO EXPEDIENTE ANTERIOR				CODIGO DEPENDENCIA
DIA	MES	AÑO	CP	AG	AC	CONSC.	EXPEDIENTE ANTERIOR

12-04-2017

12-04-2020

DIAN

Hoja de Ruta y/o Control Expediente

FT-GM-2369

Versión 1

Proceso:

Número

Identificación del Expediente

Concepto	
Nombre/Razón Social	Número
Tipo de documento	☑ NIT ☐ Cédula ☐ Cédula Extranjería ☐ Pasa ☐ Tarjeta de identidad ☐ Otro — C.C.
Nombre Funcionario Responsable	
Dirección Seccional u Oficina o Dirección de Gestión o Subdirección	*FISCALIZACION ADUANERA*
División o Grupo Interno de Trabajo o Coordinación	*SECRETARIA*
Tipo de Usuario	

Contenido del Expediente

Ítem	Cod.	Tipo documental y breve descripción del contenido	Fecha de Radicación Año	mes	día	Fecha de Incorporación Año	mes	día	Fl	FF	ST	TF	Nombres y apellidos completos	Firma
1		Oficio - 7457	16	11	25				1	33	33	33		
2														
3														
4														
5														
6														
7														
8														
9														
10														
11														
12														
13														
14														
15														
16														
17														
18														
19														
20														

Traslado del Expediente

Nombre Funcionario que entrega		Cargo		Firma	
Dependencia que Entrega		División o Grupo Interno de Trabajo o Coordinación			
Nombre Funcionario que recibe		Cargo		Firma	
Dependencia que Recibe		División o Grupo Interno de Trabajo o Coordinación			
Lugar de la Entrega y recibo		Fecha			

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

6014

MinHacienda

PROSPERIDAD PARA TODOS

4 4

www.dian.gov.co

Cartagena de Indias D. T. y C. 25 de noviembre de 2016
Oficio No. 1-48-245-450-1457

Numero de Insumo:	1814
Fecha:	25/11/2016

Para: **División de Gestión de Fiscalización Aduanera**

Razón social Interesado:	HOLDIN CAPITAL S.A.S
NIT:	900324904-9
TIPO DE USUARIO:	IMPORTADOR

Señale con una X el Proceso que se Trate

	1. Proceso de Imposición de Sanciones
	2. Proceso de Definición de Situación jurídica de la Mercancía Aprehendida
x	3. Proceso de Liquidación oficial de Corrección o de Revisión de Valor

Obligación incumplida:	
Normas Infringidas:	NUM. 5.1.3 articulo 128 decreto 2685/1999. modificado por el decreto 111/2010

3. Proceso de Liquidación Oficial de Corrección o de Revisión de Valor.

La mercancía tiene levante: SI X NO

Documento	No Documentos	Fecha	No de Folio
Declaración de Importación A	120550309011138	17/11/2016	1
Póliza	1010434-1	16/03/2016	1

FORMIDAD CON LA RESOLUCION ANDINA 1684 DE 2014 EN CONCORDANCIA CON EL NUMERAL 5.1.3 DEL ART 128 DEC 2685 DE 1999. IN-OA-0079 DE 02/02/2015 EXPEDIDO POR LA SUBDIRECCION DE GESTION TECNICA ADUANERA, SE OTORGA LEVANTE CON CONTROVERSIA DE VALOR CON AMPARO EN LA GARANTIA GLOBAL CONSTITUIDA ANTE LA DIAN, DE LOS TRIBUTOS EN DISCUSIÓN

SE ENVIA INSUMO CON DECLARACIONES DE IMPORTACION Y FOTOCOPIAS DE SUS DOCUMENTOS SOPORTES A LA DIVISION DE FISCALIZACION PARA QUE PROCEDA A LO DE SU COMPETENCIA.

5 2

Se anexan:

Declaración de Importación A	12055030901138	17/11/2016	1
Acta de Inspección 1L	482016000039856	18/11/2016	2
Acta de Inspección 1S	482016000039815	18/11/2016	2
precio de referencia	S/N	S/N	1
Declaración andina de valor	56020160103000014539	04/11/2016	1
Factura Comercial	TF1610CT74	17/10/2016	1
BL	COSU6140349760	17/10/2016	1
Póliza	1010434-1	16/03/2016	2
Renovación de garantía	100228345-001575	15/06/2014	1
lista de empaque	TF1610CT74	17/10/2016	1
código de verificación	dzz19sgwvqp	04/04/2016	6
resolución	001243	22/02/2012	5
Mandato	S/N	18/04/2016	4
carta de póliza	016530	13/05/2016	1
			29

Son veinte y nueve (29) folios incluyendo b/l y declaraciones de importaciones.

Atentamente,

EDGAR MARTINEZ MENDOZA
Jefe GIT Importaciones (A)

Proyectó: RAMON MARQUEZ
Inspector

6 3

Cartagena de indias D.T. y C. 25 de noviembre de 2016

OFICIO No. 01-48-245-450-1458

Doctora

Marisol Yanez
Jefe GIT Garantías
División de Gestión de la operación Aduanera
E.S.D.
Referencia: Solicitud Registro póliza
Cordial Saludo,
Teniendo en cuenta las instrucciones del memorando No 0168 de 2010, decreto 111 y Resolución 733 de 2010, solicito sea registrado con cargo a la póliza de los señores HOLDING CAPITAL S.A.S NIT. 900324904-9 los tributos en discusión por controversia de valor, de conformidad con la información relacionada a continuación:

DECLARACION	PRODUCTO	cantidad	Precio Fact	Prec Ref	Diferencia	Dif FOB	Base Impuestos	ARANCEL	IVA (16%)	TRIB DISCUSION
12656000901138	TEJIDO PLANO	69.425,25	0,233	1,55	1,32	91.410	271.177.546	27.117.755	47.727.248,04	74.845.003
										74.845.003

Esta información se requiere con el fin de enviarla a la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, a más tardar el día de mañana.

Atentamente.

EDGAR MARTINEZ MENDOZA

Jefe GIT Importaciones (A)

Proyectó: RAMON MARQUEZ
Inspector

4
7

Libertad y Orden

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

HOJA DE RUTA DILIGECIA GARANTIAS CONTROL PREVIO

No. Recepción	**(Espacio reservado para la DIAN)**													
No. Aceptación Declaración ☐ **No. Autorización de Embarque** ☐ **No. Aceptación DTA** ☐ **No. solicitud Entrega Urgente** ☐														
No. Autoadhesivos Banco			12055030901138											
No.Póliza	1010434-1		**Aseguradora**		**SURAMERICANA**				**Valor**	74.845.003				
Tomador	**HOLDING CAPITAL S.A.S**								**Nit**	**900324904-9**				
Vigencia	**DESDE**	dd	12	mm	04	Aa	2012	**HASTA**	dd	12	mm	04	aa	2017
Fecha de expedición		**Dd**	16	mm	03	aa	**2016**	**Ciudad expedición**				BOGOTA		
Correo Electrónico S.I.A.														

TIPO DE GARANTIA Señale con una X

CPR Garantía en caso de controversia originada en razón a que el valor declarado es inferior al precio de referencia. ☐

CVD Garantía originada en la inspección cuando se encuentra algún dato objetivo y cuantificable en los documentos P Presentados que haga dudar razonablemente al inspector sobre la veracidad o exactitud del valor declarado. ☐

CMS Garantía en caso de controversia debido a que el valor FOB declarado a pesar de estar dentro del rango de los Precios estimados se encuentra por debajo del margen superior. ☐

CMI Garantía originadas en razón de que el valor FOB declarado esta por debajo de los precios estimados. ☐

CDV Garantía cuando no se presenten los documentos soportes de cualquiera de los elementos conformantes del valor En aduana o tales documentos no estén vigentes. ☐

CBE Garantía cuando los documentos presentados presenten borrones, enmendaduras o muestra alguna Adulteración. ☐

CSA Garantía por errores en la subpartida arancelaria, tarifas, tasas de cambio, sanciones, operaciones aritméticas, Modalidad y tratamiento preferencial. ☐

GCO Garantía cuando la mercancía declarada no se encuentre amparada por el certificado de origen. ☐

GVP Garantía por valor provisional. ☐

CPB Garantía cuando el precio consignado en la factura o cualquiera de los demás elementos conformantes del valor en aduana resulten ostensiblemente bajos: ☐

CLASE DE GARANTIA Señale con una X

Global ☐ X
Especificas ☐
Exentas ☐
Global Administración ☐

No. de folios anexos 29

Nombre y firma de quien entrega

Nombre y firma de quien recibe

Fecha y hora

ESPACIO RESERVADO PARA LA DIAN (No Diligenciar)

Es auténtica SI ☐ NO ☐ Observaciones Aceptada

Cumple los requisitos SI SI ☒ NO ☐

No. Aceptación 2070 CPB68 / 1-12-2016

Nombre y firma funcionario que Acepta.

DIAN

Declaración de Importación

DIAN

GRUPO GARANTIA

LA PÓLIZA GLOBAL No. 1010434-1

Aseguradora: Suramericana

CS. 2070CPB681 -12-16

Firma: Maria FV

Privada **500**

2016

...acio reservado para la DIAN (Áreas de diligenciar...)

4. Número de formulario **482016000501581-8**

5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	6. DV.	11. Apellidos y nombres o Razón Social			
900324904	9	HOLDING CAPITAL SAS			
13. Dirección		15. Teléfono	12. Cód. Admón.	16. Cód. Dpto	17. Cód. Ciudad Municipio
CL 25 BIS 31 A 21		5206600	48	11	001

24. Número de Identificación Tributaria (NIT)	25. DV.	26. Razón social del declarante autorizado	27. Tipo usuario	28. Cód. usuario
860062514	1	AGENCIA DE ADUANAS DINAMICA S.A. NIVEL 1	26	0103
29. Número documento de identificación		30. Apellidos y nombres		
57441356		MEDRANO BRITO MARTA LUCIA		

...lase ...rtador	32. Tipo declaración	33. Cód.	34. No. Formulario Anterior	35. Año - Mes - Día	36. Cód. Admón.	37. Declaración de Exportación	38. Año - Mes - Día	39. Cód. Admón.
02	Anticipada	3	XXXXXXXXXXXXXX	XXXX - XX - XX	XX	No. XXXXXXXXXXXXXXX	XXXX - XX - XX	XX

...od. lugar ingreso ...s mercancías	41. Cód. Depósito	42. Manifiesto de carga	43. Año - Mes - Día	44. Documento de transporte	45. Año - Mes - Día
CTG	14004	No. 116575007362918	2016 - 11 - 14	No. COSU6140349760	2016 - 10 - 17

...ombre exportador o proveedor en el exterior	47. Ciudad	48. Cod. País Exportador
...XFAB INTERNACIONAL HK LIMITED	ZHEJIANG	215
...irección exportador o proveedor en el exterior	50. E-mail	
...ERNATIONAL FINANCIAL CENTER SUITE 1003	86-575-88120331	

...o. 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.
...1610CT74	2016 - 10 - 17	215	1	434	25	AGENCIA OCEANICA OCEANIC LTDA.	2,966.61

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
5209420000	XX	XX	C100	XX	XXXX	XX	215	XXX

...orma de pago ...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.
08	01	215	25,890.00	25,655.00	RO	461	1	M2	69,425.25

...lor ...SD	79. Valor fletes USD
16,199.23	1,500.00
...alor Seguros USD	81. Valor Otros Gastos USD
80.99	0.00
...umatoria de fletes, seguros ...os gastos USD	83. Ajuste valor USD
1,580.99	0.00
...alor aduana USD	85. Código registro o licencia / 86. Número
17,780.22	X / XXXXXXXXXX
...od. oficina / 88. Año	89. Programa No / 90. Cód Interno del Producto
99 / XXXX	XXXXXXXXXX / 0

Autoliquidación

Concepto	%	Base	Total Liquidado ($)	Total a pagar con esta declaración ($)	Total Liquidado (USD)
Arancel	92 10.00	93 52,746,978	94 5,275,000	95 0	96 0
I.V.A.	97 16.00	98 58,021,978	99 9,284,000	100 0	101 0
Salvaguardia	102 0.00	103 0	104 0	105 0	106 0
Derechos Compensatorios	107 0.00	108 0	109 0	110 0	111 0
Derechos Antidumping	112 0	113 0	114 0	115 0	116 0
Sancion	117 0	118 0	119 0	120 0	
Rescate	121 0	122 0	123 0	124 0	
		Total	125 14,559,000		126 0

...escripción 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 ...ste formulario)

0,23 M2 1,55 M2

...DIGO UAP 1170 DO CTG2016111033 DECLARACION 1 DE 1;FACTURA(S);TF1610CT74 ...PRODUCTO TEJIDO PLANO, ACABADO POR COLOR; HILADOS DE ...ISTINTOS COLORES, COMPOSICION: 97% FIBRAS DE ALGODON, 3% ELASTOMERO, LIGAMENTO; SARGA, GRAMAJE 347 GR/M2 ANCHO: 1.50 MTS SEGUN ...CTURA; 98/2 PLUS, CANTIDAD 46.283,5 MTS (69425.25M2),461 ROLLOS.....NO REQUIERE REGISTRO DE IMPORTACION DE CONFORMIDAD CON EL D...RETO 0925 DE MAYO 9 DE 2013, RESOLUCION UAP 001243 DE FEBRERO 22 DE 2012...MERCANCIA NUEVA XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Valor pagos anteriores: 0	128. Recibo oficial de pago anterior No.: XXXXXXXXXXXXXXX	129. Fecha: XXXX XX XX
Espacio reservado DIAN - Actuación aduanera ...do de levante: Después de insp.: levante ...ay declaración posterior de inspección No.: 482016000039856 ...: 2016-11-18 12:09:36 Finalizó: 2016-11-18 13:28:00	131. Espacio reservado uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores	132. No. Aceptación declaración 482016000501581 133. Fecha: 2016 11 04

Levante No. 482016000406145	135. Fecha 2016 - 11 - 18	Firma funcionario responsable	136. Nombre RAMON ENRIQUE MARQUEZ DE LA RO 137. C.C. No. 72,345,185

...ma declarante	997. 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) GNB SUDAMERIS Autoadhesivo 12055030901136 Fecha presentación 2016-11-17 14:32:00 Valor pagado $0

...ha de Impresión: 2016-11-23 14:39:29

20161906346974

DIAN

ACTA DE INSPECCIÓN

No. 482016000039856

anterior 482016000039815 **posterior** No hay

1. LUGAR
SOC.PORTUARIA
REG.DECARTA
2. FECHA EN QUE SE SELECCIONÓ LA DECLARACIÓN PARA INSPECCIÓN
2016-11-18 12:09:36

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
RAMON ENRIQUE MARQUEZ DE LA RO

4. CÉDULA CIUDADANÍA
72345185

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

No.:12055030901138 (Ver Motivos de Inspección) Documentos Soporte

6. DOCUMENTO DE TRANSPORTE
COSU6140349760

7. NUMERO MANIFIESTO
116575007382918

8. FECHA
11/14/2016

DECLARANTE

09. Nombre: AGENCIA DE ADUANAS DINAMICA S.A. NIVEL 1

10. NIT.: 860062514-1

IMPORTADOR

11. Nombre: HOLDING CAPITAL SAS

12. NIT.: 900324904-9

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?)

14. OBSERVACIONES AL (LOS) ITEM(S):

15. CAUSALES PARA APREHENDER LA MERCANCÍA:

16. VALOR CIF DECLARADO:
US$17,780.22

17. VALOR TRIBUTOS PAGADOS:
$0.00

18. SANCIONES PAGADAS:
$0.00

19. DECLARACIÓN DE VALOR: No.: SIN

20. CERTIFICADO DE INSPECCIÓN: No.: SIN

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

22. LEVANTE DEL ITEM 1 PESO (Kg): 25890 CANTIDAD (Unidades Com): 69425.25

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: Conforme a numeral 5.1.3 del Art 128 del decreto 2685 de 1999

26. INSPECCIÓN FINALIZADA EN LA FECHA: Año: 2016 Mes: 11 Día: 18 Hora: 13 Min: 28

27. OBSERVACIONES : Ver Hoja 2

28. NOMBRES Y APELLIDOS JEFE DE BODEGA
jorge perez

29. CÉDULA CIUDADANÍA
74521322

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

31. NOMBRES Y APELLIDOS OBSERVADOR

32. CÉDULA CIUDADANÍA
0

No. Levante Asignado : 482016000406145

INSPECTOR 1 | INSPECTOR 2 | DECLARANTE | JEFE BODEGA

DIAN

ACTA DE INSPECCIÓN
No. 482016000039856
anterior 482016000039815 **posterior** No hay

1. LUGAR
SOC.PORTUARIA
REG.DECARTA
2. FECHA EN QUE SE SELECCIONÓ LA DECLARACIÓN PARA INSPECCIÓN
2016-11-18 12:09:36

OBSERVACIONES :

La presente actuación está enmarcada en los Lineamientos establecidos en el instructivo IN-OA-0151 de 10/05/2016 y manual de Procedimientos PR-OA-0188 de 11/05/2016 emitidos por la Subdirección de Gestión de Co mercio Exterior de la DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES. Con Auto Comisorio No. 02518 de Fecha 17-11-2016, para realizar inspeccio nes el 18 de Noviembre de 2016, entregado el 18 de Noviembre de 2016. Reparto S.P.R.C AM Fecha de inspección 18-11-2016, Hora 6:30 AM Ante l as causales de suspensión consignadas en el acta 482016000039815 se co ntinua la diligencia en los siguientes términos Ante la controversia d e valor causada por haber declarado un precio Ostensiblemente Bajo, el declarante solicito mediante oficio radicado en la Dian el 13/05/2016 con número de radicado 016530 se le otorgara el levante al amparo de la garantía global que HOLDING CAPITAL S.A.S tiene como Usuario Aduane ro Permanente (UAP) en resolución 001243, Póliza de Seguro de cumplimi ento de disposiciones legales No. Póliza 1010434-1, Documento 10966984 del 17 de enero de 2014 y documento de Modificación 11607287 de la CO MPAÑÍA ASEGURADORA SURAMERICANA S.A, con vigencia desde el 12 de Abril de 2014 hasta el 12 de Abril de 2017. Lo anterior conforme a lo estip ulado en el numeral 5 del memorando 168 de marzo 19 de 2010. Se remit irá copia de la declaración de importación y sus documentos soporte, c ertificación de aprobación de la garantía global y el acta de inspecci ón a la División de Gestión de Fiscalización, previo registro de los tributos en discusión con cargo a la póliza global. En concordancia co n el numeral 5.1.3 del artículo 128 del Decreto 2685 de 1999 y circu lar No. 0006 de febrero 1 de 2011 Razón por la cual se autoriza el lev ante de acuerdo con el numeral 5.1.3 del artículo 128 del Decreto 2685 de 1999 con sus modificaciones y adiciones.
xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx
xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx
xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

UNA VEZ LEIDO Y APROBADO EL PRESENTE DOCUMENTO, SE FIRMA POR QUIENES EN ÉL INTERVINIERON, EL DÍA: 18 de Noviembre de 2016 a las 13:28.

INSPECTOR 1	INSPECTOR 2	DECLARANTE	JEFE BODEGA

HOJA No.1/2

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

ACTA DE INSPECCIÓN
No. 482016000039815

anterior: No hay
posterior: 482016000039856

1. LUGAR
SOC.PORTUARIA
REG.DECARTA

2. FECHA EN QUE SE SELECCIONÓ LA DECLARACIÓN PARA INSPECCIÓN
2016-11-17 15:01:49

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
RAMON ENRIQUE MARQUEZ DE LA RO

4. CÉDULA CIUDADANÍA
72345185

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

No.:12055030901138 (Ver Motivos de Inspección) Documentos Soporte

6. DOCUMENTO DE TRANSPORTE	7. NÚMERO MANIFIESTO	8. FECHA
COSU6140349760	116575007382918	11/14/2016

DECLARANTE

09. Nombre: AGENCIA DE ADUANAS DINAMICA S.A. 10. NIT.: 860062514-1

NIVEL 1

IMPORTADOR

11. Nombre: HOLDING CAPITAL SAS 12. NIT.: 900324904-9

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?)

14. OBSERVACIONES AL (LOS) ITEM(S):

15. CAUSALES PARA APREHENDER LA MERCANCÍA:

16. VALOR CIF DECLARADO:	17. VALOR TRIBUTOS PAGADOS:	18. SANCIONES PAGADAS:
US$17,780.22	$0.00	$0.00

19. DECLARACIÓN DE VALOR: No.: SIN

20. CERTIFICADO DE INSPECCIÓN: No.: SIN

21. PROCEDE LEVANTE:	○ SI	● NO	○ LEV. PARCIAL	○ NO PRESENCIA	○ TOMA MUESTRAS	○ REQ.ESP.ADUANERO

22. LEVANTE	DEL ITEM 1	PESO (Kg) : 0	CANTIDAD (Unidades Com): 0
23. NO PROCEDE	DEL ITEM 1	PESO (Kg) : 25890	CANTIDAD (Unidades Com): 69425.25
24. APREHENSIÓN	DEL ITEM 1	PESO (Kg) : 0	CANTIDAD (Unidades Com): 0

25. JUSTIFICACIÓN: No Conforme a numeral 5.1.3 del Art 128 del decreto 2685 de 1

26. INSPECCIÓN FINALIZADA EN LA FECHA: Año: 2016 Mes: 11 Día: 18 Hora: 10 Min: 22

27. OBSERVACIONES : Ver Hoja 2

28. NOMBRES Y APELLIDOS JEFE DE BODEGA
jorge perez

29. CÉDULA CIUDADANÍA
74521322

30. ACOMPAÑAMIENTO DE OBSERVADOR
○ SI ● NO

31. NOMBRES Y APELLIDOS OBSERVADOR

32. CÉDULA CIUDADANÍA
0

25/11/2016 02:36 p.m.

INSPECTOR 1	INSPECTOR 2	DECLARANTE	JEFE BODEGA

ESTA DILIGENCIA DE INSPECCIÓN SE SUSPENDIÓ HASTA EL DÍA 2016-11-25

HOJA No.2/2

DIAN
División de Impuestos y Aduanas Nacionales

ACTA DE INSPECCIÓN
No. 482016000039815

anterior	posterior
No hay	482016000039856

1. LUGAR
SOC.PORTUARIA REG.DECARTA
2. FECHA EN QUE SE SELECCIONÓ LA DECLARACIÓN PARA INSPECCIÓN
2016-11-17 15:01:49

OBSERVACIONES :

128

La presente actuación está enmarcada en los Lineamientos establecidos en el instructivo IN-OA-0151 de 10/05/2016 y manual de Procedimientos PR-OA-0188 de 11/05/2016 emitidos por la Subdirección de Gestión de Co mercio Exterior de la DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES. Con Auto Comisorio No. 02518 de Fecha 17-11-2016, para realizar inspeccio nes el 18 de Noviembre de 2016, entregado el 18 de Noviembre de 2016. Reparto S.P.R.C AM Fecha de inspección 18-11-2016, Hora 6:30 AM Durant e la inspección se suscitaron dudas sobre el valor declarado de la mer cancía. Precio declarado US$ 0.23 FOB / M2, considerado OSTENSIBLEMENT E BAJO en comparación con el de la base de precios de la DIAN, US$ 1.5 5 FOB / M2. El declarante deberá subsanar la controversia de valor pre sentando declaración de corrección con el ajuste respectivo o constit uyendo garantía en debida forma de acuerdo con el artículo 523 de la R esolución 4240 de 2000, advirtiéndose que en el caso de la controversi a se resuelva con garantía, ésta, con los documentos soporte serán tra sladados a la División de Fiscalización Aduanera para la iniciación de l estudio de valor y demás tramites tendientes a establecer la correct a determinación de la base gravable, y si corresponde, a la formulaci ón del Requerimiento Especial Aduanero. Lo anterior según lo estableci do en el numeral 5.1.3 del artículo 128 del Decreto 2685 de 1999 en co ncordancia con el numeral 4 del artículo 172 de la Resolución 4240 de 2000. Además se advierte que el valor del rescate debe liquidarse con el nuevo valor en aduanas en caso de que la controversia se subsane co n ajuste La presente diligencia se suspende por el término de cinco (5) días. XXXXX

xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx
xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx
xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx
xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx
xxxxxxxxxxxxxxxx

UNA VEZ LEIDO Y APROBADO EL PRESENTE DOCUMENTO, SE FIRMA POR QUIENES EN ÉL INTERVINIERON, EL DÍA: 18 de Noviembre de 2016 a las 10:22.

INSPECTOR 1	INSPECTOR 2	DECLARANTE	JEFE BODEGA

REPUBLICA DE COLOMBIA

DIAN

Declaración Andina del Valor

DO CTG201611I033 Formato 1 de 1 PEDIDO: D.I 1

560

Año 2016

El contrabando es contra todos

Formulario de distribución gratuita

Lea cuidadosamente las instrucciones

4. Número de formulario: 56020160103000014539

5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	6. DV.	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres
9003249044	9				

11. Razón social: HOLDING CAPITAL SAS

24. Cód. Dirección seccional	25. No. Declaración de Importación	26. Fecha	27. Tipo declaración de importación
48	48201600501581	2016 11 04	3

28. Cód. Nivel comercial comprador	29. Especifique	30. Cód. Condición Vendedor	31. Especifique	32. Resolución No.	33. Fecha
1		2			

34. Cód. Tipo resolución	35. Cód. Naturaleza transacción	36. Cód. Forma de envío	37. Condiciones de entrega	38. Lugar	39. Cód. País procedencia	40. Factura No.	41. Fecha
	1 1	1	CIF	CARTAGENA	215	TF1610CT74	2016 10 17

42. Tipo contrato o documento	43. Número contrato u otro documento	44. Fecha	45. Valor del contrato u otro documento	46. Valor FOB total
				16.199,23

47. Cód. Moneda	48. Tipo de cambio	49. Fecha	50. Cód. Moneda	51. Tipo de cambio	52. Fecha	53. Cód. Moneda	54. Tipo de cambio	55. Fecha
USD		Día						

56. Existe intermediación?	57. Cód. Tipo intermediario	58. Especifique	59. Primer apellido	60. Segundo apellido	61. Primer nombre	62. Otros nombres
N						

63. Razón social	64. Dirección	65. Ciudad	66. Cód. País

Ítem	67. Nombre comercial	68. Marca comercial	69. Tipo	70. Clase	71. Modelo
1	JIDO PLANO				
2					
3					

Ítem	72. Referencia	73. Cód. Estado	74. Año fabricación	75. Otras características	76. Cantidad	77. Unid. Cial.	78. Precio FOB unitario USD
1		1			46,283.5	M	0.350000108
2							
3							

79. Existen restricciones?	80. Cód. Tipo restricción	81. Existen condiciones o contraprestaciones?	82. Cód. Tipo condición o contraprestación	83. Especifique	84. Puede determinarse?	85. Existen cánones y derechos de licencia?
N		N				N

86. Existen reversiones al vendedor?	87. Existe vinculación entre comprador y vendedor?	88. Cód. Tipo vinculación	89. Influye la vinculación en el precio?	90. Existen valores criterio?	91. Declaración de importación No.	92. Fecha
N	N					

Determinación del valor		Valor moneda de facturación distinta al dólar		USD	Determinación del valor		Valor moneda de facturación distinta al dólar		USD
Precio neto según factura	93		94	17,780.22	Gastos de transporte, manejo y entrega en el exterior hasta el lugar de embarque	115		116	0
Pagos indirectos, descuentos retroactivos u otros	95		96		Gastos de transporte desde el lugar de embarque hasta el lugar de importación	117		118	0
Precio pagado o por pagar			97	17,780.22	Gastos de carga, descarga y manipulación	119		120	0
Comisiones, corretajes, excepto las comisiones de compra	98		99		Seguro	121		122	0
Envases y embalajes	100		101		Total adiciones			123	0
Prestaciones en materias primas y otros	102		103		Gastos de entrega posteriores a la importación	124		125	
Prestaciones en herramientas, matrices, moldes, etc.	104		105		Gastos de construcción, armado, instalación, montaje, mantenimiento y asistencia técnica, realizados después de la importación.	126		127	
Prestaciones en insumos y otros	106		107						
Prestaciones en ingeniería, creación, planos, otros	108		109		Derechos de aduana y otros impuestos	128		129	
Cánones y derechos de licencia (regalías)	110		111		Intereses	130		131	
Producto de la reventa, cesión o utilización posterior, que revierta al vendedor de manera directa o indirecta	112		113		Otros gastos	132		133	
					Total deducciones			134	
					Valor de transacción declarado			135	17,780.22

114. Lugar de importación: 2048

136. Algunos de los importes declarados en las casillas 99, 111 y 113 tienen carácter provisional? N

137. Número de Identificación Tributaria (NIT)	138. D.V.	139. Primer apellido	140. Segundo apellido	141. Primer nombre	142. Otros nombres
57411356	6	MEDRANO	BRITO	MARTA	LUCIA

la declarante

997. Fecha de expedición: 2016 11 04

56020160103000014539

TEXFAB INTERNACIONAL HK LIMITED
INTERNATIONAL FINANCIAL CENTER SUITE 1003
DI DANG SHAOXING ZHEJIANG CHINA
TEL:86-575-88120330 FAX:86-575-88120331

INVOICE : TF1610CT74

COMMERCIAL INVOICE

DATE OCT 17 , 2016

THE SELLERS： TEXFAB INTERNACIONAL HK LIMITED
THE BUYERS：HOLDING CAPITAL SAS
NIT 900.324.904-9
CALLE 25BIS NO 31A-37. BOGOTA
TEL: 520 6600

FROM NINGBO CHINA TO CARTAGENA COLOMBIA
BL No.: COSCO#6140349760

商品名称、规格、包装 Name Of Commodity 、 Specification 、 Packing	数 量 Quantity	单 价 Unit Price US	总 价 Total Value
FABRIC			
98 / 2 PLUS	46283.5M	USD 0.35 /M	USD 16.199.225
TOTAL FOB AMOUNT **ADD FREIGHT** **INSURANCE** **TOTAL A CIF AMOUNT**			**USD 16.199,225** **USD 1500** **USD80.99** **USD 17.780,215**

15 PL

中远集装箱运输有限公司
COSCO CONTAINER LINES CO., LTD.

ORIGINAL

TLX: 33057 COSCO CN
FAX: +86(21) 65458984

PORT TO PORT OR COMBINED TRANSPORT BILL OF LADING

1. Shipper Insert Name Address and Phone/Fax	Booking No.	Bill of Lading No.
ZHEJIANG JINSUO TEXTILES CO.,LTD. NO.1 WANGGAO RD,ECONOMIC DEVELOPMENT ZONE,LANXI CITY, ZHEJIANG PROVINCE,CHINA	6140349760 Export References	COSU6140349760
2. Consignee Insert Name Address and Phone/Fax	Forwarding Agent and References FMC/CHB No.	
HOLDING CAPITAL SAS NIT 900.324.904-9 CALLE 25BIS NO 31A-37. BOGOTA TEL: 520 6600	Point and Country of Origin	
3. Notify Party Insert Name Address and Phone/Fax (It is agreed that no responsibility shall attach to the Carrier or his agents for failure to notify)	Also Notify Party-routing & Instructions	
HOLDING CAPITAL SAS NIT 900.324.904-9 CALLE 25BIS NO 31A-37. BOGOTA TEL: 520 6600		

4. Combined Transport* Pre-Carriage by	5. Combined Transport* Place of Receipt		
	NINGBO		
6. Ocean Vessel Voy. No.	7. Port of Loading	Service Contract No.	Commodity Code
CMA CGM MAGDALENA 147PP	NINGBO		
8. Port of Discharge	9. Combined Transport* Place of Delivery	Type of Movement	
CARTAGENA(CO)	CARTAGENA(CO)	FCL / FCL	CY-CY

Marks & Nos. Container / Seal No.	No. of Container or Packages	Description of Goods (If Dangerous Goods, See Clause 20)	Gross Weight	Measurement
N/M	461 ROLLS	FABRIC CONTAINER TARE:3830KGS	25890.000KGS	65.0000CBM
O Y-CY TERM SHIPPER'S LOAD,COUNT AND SEAL OCEAN FREIGHT PREPAID				
FSCU8487569 /4448223 /	461 ROLLS	/FCL / FCL	/40HQ/	

Declared Cargo Value US$ — Description of Contents for Shipper's Use Only (Not part of This B/L Contract)

10. Total Number of Containers and/or Packages (In words) Subject to Clause 7 Limitation: SAY ONE CONTAINER TOTAL

11. Freight & Charges	Revenue Tons	Rate	Per	Amount	Prepaid	Collect	Freight & Charges Payable at / by

Received in external apparent good order and condition except as otherwise noted. The total number of the packages or units stuffed in the container, the description of the goods and the weights shown in this Bill of Lading are furnished by the merchants, and which the carrier has no reasonable means of checking and is not a part of this Bills of Lading contract. The carrier has issued 3 original Bills of Lading, all of this tenor and date, one of the original Bills of Lading must be surrendered and endorsed or signed against the delivery of the shipment and whereupon any other original Bills of Lading shall be void. The merchants agree to be bound by the terms and conditions of this Bill of Lading as if each had personally signed this Bill of Lading.

*Applicable Only When Document Used as a Combined Transport Bill of Lading.

Demurrage and Detention shall be charged according to the tariff published on the Home page of WWW.COSCON.COM. If any ambiguity or query, please search by "Demurrage & Detention Tariff Enquiry". Other services and more detailed information, pls visit WWW.COSCON.COM.

Date Laden on Board 17 OCT 2016

Signed by:

宁波中远集装箱船务代理有限公司
COSCO NINGBO CONTAINER SHIPPING AGENCY CO.,LTD.

9805 Date of Issue 17 OCT 2016 Place of Issue SHAOXING

Signed for the Carrier, COSCO CONTAINER LINES CO., LTD.
AS AGENT

CNT15 5504192

16 B

中远集装箱运输有限公司
COSCO CONTAINER LINES CO., LTD.

ORIGINAL

TLX: 33057 COSCO CN
FAX: +86(21) 65458984

PORT TO PORT OR COMBINED TRANSPORT BILL OF LADING

1. Shipper Insert Name, Address and Phone/Fax

ZHEJIANG JINSUO TEXTILES CO.,LTD.
NO.1 WANGCAO RD,ECONOMIC
DEVELOPMENT ZONE,LANXI CITY,
ZHEJIANG PROVINCE,CHINA

Booking No.: 6140349770
Bill of Lading No.: COSU6140349770
Export References:

2. Consignee Insert Name Address and Phone/Fax

HOLDING CAPITAL SAS
NIT 900.324.904-9
CALLE 25BIS NO 31A-37. BOGOTA
TEL: 520 6600

Forwarding Agent and References
FMC/CHB No.

Point and Country of Origin

2. Notify Party Insert Name Address and Phone/Fax (It is agreed that no responsibility shall attach to the Carrier or his agents for failure to notify)

HOLDING CAPITAL SAS
NIT 900.324.904-9
CALLE 25BIS NO 31A-37. BOGOTA
TEL: 520 6600

Also Notify Party-routing & Instructions

4. Combined Transport* Pre-Carriage by

5. Combined Transport* Place of Receipt: NINGBO

6. Ocean Vessel Voy. No.: CMA CGM MAGDALENA 147PP

7. Port of Loading: NINGBO

Service Contract No.

Commodity Code

8. Port of Discharge: CARTAGENA(CO)

9. Combined Transport* Place of Delivery: CARTAGENA(CO)

Type of Movement: FCL / FCL CY-CY

Marks & Nos. Container / Seal No.	No. of Containers or Packages	Description of Goods (If Dangerous Goods, See Clause 20)	Gross Weight	Measurement
N/M	505 ROLLS	FABRIC CONTAINER TARE:3830KGS	25600.000KGS	65.0000CBM
ON CY-CY TERM SHIPPER'S LOAD,COUNT AND SEAL OCEAN FREIGHT PREPAID				
FSCU8560546 /4448225 /	505 ROLLS	/FCL / FCL	/40HQ/	

Declared Cargo Value (US$)

Description of Contents for Shipper's Use Only (Not part of This B/L Contract)

10. Total Number of Containers and/or Packages (in words) Subject to Clause 7 Limitation: SAY ONE CONTAINER TOTAL

11. Freight & Charges	Revenue Tons	Rate	Per	Amount	Prepaid	Collect	Freight & Charges Payable at / by

Received in external apparent good order and condition except as otherwise noted. The total number of the packages or units stuffed in the container, the description of the goods and the weights shown in this Bill of Lading are furnished by the merchants, and which the carrier has no reasonable means of checking and is not a part of this Bills of Lading contract. The carrier has issued ... original Bills of Lading, all of this tenor and date, one of the original Bills of Lading must be surrendered and endorsed or signed against the delivery of the shipment and whereupon any other original Bills of Lading shall be void. The merchants agree to be bound by the terms and conditions of this Bill of Lading as if each had personally signed this Bill of Lading.
* Applicable Only When Document Used as a Combined Transport Bill of Lading.
Demurrage and Detention shall be charged according to the tariff published on the Home page of WWW.COSCON.COM. If any ambiguity or query, please search by "Demurrage & Detention Tariff Enquiry". Other services and more detailed information, pls visit WWW.COSCON.COM.

Date Laden on Board: 17 OCT 2016

Signed by:
宁波中远集装箱船务代理有限公司
COSCO NINGBO CONTAINER SHIPPING AGENCY CO., LTD.

0905 Date of Issue 17 OCT 2016 Place of Issue SHAOXING

Signed for the Carrier, COSCO CONTAINER LINES CO., LTD.
AS AGENT

SEGURO DE CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES

suramericana

Ciudad y Fecha de Expedición	Póliza	Documento
MEDELLIN, 16 DE MARZO DE 2016	1010434-1	11607287

Intermediario	Código	Oficina	Referencia de Pago
VALORAR AGENCIA DE SEGUROS LTDA	11016	4030	01211607287

TOMADOR

NIT	Razón Social y/o Nombres y Apellidos
9003249049	HOLDING CAPITAL SAS

Dirección	Ciudad	Teléfono
CL 25 BIS 31 A 37	MEDELLIN	3206600

AFIANZADO

NIT	Nombres y Apellidos
9003249049	HOLDING CAPITAL SAS

BENEFICIARIO Y/O ASEGURADO

NIT	Nombres y Apellidos
8001972684	LA NACION UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

COBERTURAS DE LA PÓLIZA

COBERTURA	FECHA INICIAL	FECHA VENCIMIENTO	VALOR ASEGURADO	PRIMA
DISPOSICIONES LEGALES	12-ABR-2016	12-ABR-2017	$13.553.853,57	0,00

VIGENCIA DEL SEGURO		VIGENCIA DEL MOVIMIENTO			VLR. PRIMA SIN IVA	VLR. IMPUESTOS IIVA)	TOTAL A PAGAR
Desde	Hasta	Días	Desde	Hasta			
12-ABR-2016	12-ABR-2017	392	16-MAR-2016	12-ABR-2017	$0	$0	$0

VALOR A PAGAR EN LETRAS
CERO PESOS M/L

Documento de:	Valor Asegurado Movimiento	Prima Anual	Total Valor Asegurado
MODIFICACION VALORABLE CON COBRO DE PRIMA	$313.553.854	$3.135.539	$313.553.853,57

SOMOS GRANDES CONTRIBUYENTES. FAVOR NO EFECTUAR RETENCIÓN SOBRE EL IVA
LAS PRIMAS DE SEGUROS NO ESTAN SUJETAS A RETENCIÓN EN LA FUENTE DECRETO REGLAMENTARIO 2509/85 ART. 12. AUTORRETENEDORES RESOLUCIÓN Nº 009461
LA FORMA DE PAGO SERA CONTRA ENTREGA DE LA PÓLIZA, CERTIFICADO O ANEXO.

103 - NEGOCIOS MEDIANA Y PEQUEÑA EMP

RAMO	PRODUCTO	OFICINA	USUARIO	OPERACIÓN	MONEDA	COASEGURO	NÚMERO PÓLIZA LÍDER	DOCUMENTO COMPAÑÍA LÍDER
112	NOX	4030	35095	02	PESO COLOMBIANO	DIRECTO		

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA TOMADOR

PARTICIPACIÓN DE INTERMEDIARIOS

CODIGO	NOMBRE DEL PRODUCTOR	COMPAÑÍA	CATEGORÍA	%PARTICIPACIÓN	PRIMA
11016	VALORAR AGENCIA DE SEGUROS LTDA	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	AGENCIAS	100,00	0

DESCRIPCIÓN	Fecha a partir de la cual se utiliza	Tipo y número de la entidad	Tipo de documento	Ramo al cual accede	Identificación interna de la proforma
CÓDIGO CLAUSULADO	15/07/2012	13 - 18	P	05	F-01-12-072
CÓDIGO NOTA TÉCNICA	01/02/2013	13 - 18	NT-P	5	N-01-012-0008

TEXTOS Y ACLARACIONES ANEXAS

OBJETO:GARANTIZAR EL PAGO DE LOS TRIBUTOS ADUANEROS Y DE LAS SANCIONES A QUE HAYA LUGAR POR EL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES QUE SE GENEREN EN EL EJERCICIO DE LA ACTIVIDAD DE USUARIO ADUANERO PERMANENTE DE CONFORMIDAD CON EL DECRETO 2685 DE 1999 Y EN ESPECIAL LAS CONTENIDAS EN EL ARTICULO 32. LA RESOLUCION 4240 DE 2000 Y DEMAS NORMAS VIGENTES QUE LAS MODIFIQUEN, ADICIONEN Y COMPLEMENTEN.
SE ACLARA QUE LOS TOMADORES DE LA PRESENTE POLIZA SON: HOLDING CAPITAL SAS. NIT: 900.324.904-9 (MATRIZ) Y ASIA EXPORT S.A.S. NIT: 900.202.573-0 (FILIAL).
CONFORME AL ARTICULO 32 DEL DECRETO 2685 DE 1999.
SE DEJA CONSTANCIA QUE EL VALOR ASEGURADO DE LA PRESENTE POLIZA SE CALCULA TENIENDO EN CUENTA LA TRM DEL JUEVES 14 DE ENERO DE 2016 QUE CORRESPONDE A $ 1.941,45.
LA COMPAÑÍA DE SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A. RENUNCIA EXPRESAMENTE AL

TROQUELADO

PARA EFECTOS DE CUALQUIER NOTIFICACIÓN LA DIRECCIÓN DE LA COMPAÑÍA ES:
CRA 43A # 1 - 50 PISO 6
MEDELLIN

DOCUMENTO PROTEGIDO ELECTRONICAMENTE BAJO EL CODIGO: 5H0XL7GY

SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.
NIT 890.903.407-9
RESPONSABLE DE IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS RÉGIMEN COMÚN

890903407

1010

SEGURO DE CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES

suramericana

Ciudad y Fecha de Expedición	Póliza		Documento
MEDELLIN, 16 DE MARZO DE 2016	1010434-1		11607287
Intermediario	**Código**	**Oficina**	**Referencia de Pago**
VALORAR AGENCIA DE SEGUROS LTDA	11016	4030	01211607287

TOMADOR

NIT	Razón Social y/o Nombres y Apellidos		
9003249049	HOLDING CAPITAL SAS		
Dirección		**Ciudad**	**Teléfono**
CL 25 BIS 31 A 37		MEDELLIN	5206600

TEXTOS Y ACLARACIONES ANEXAS

BENEFICIO DE EXCUSION. SEGÚN PARAGRAFO DEL ARTICULO 496 DE LA RESOLUCION 4240DE 2000.

SEGUN SOLICITUD DE LA DIAN SE AJUSTA EL VALOR ASEGURADO A $313.553.853,57
SE ACLARA QUE EL VALOR ASEGURADO DE LA PRESENTE POLIZA SE CALCULA
TENIENDO EN CUENTA LA TRM DEL VIERNES 17 DE ENERO DE 2014 QUE CORRESPONDEA
$1.934,88

PARA EFECTOS DE CUALQUIER NOTIFICACIÓN LA DIRECCIÓN DE LA COMPAÑÍA ES:
CRA 43A # 1 - 50 PISO 6
MEDELLIN

DOCUMENTO PROTEGIDO ELECTRONICAMENTE BAJO EL CODIGO. 890324969

SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.
NIT 890.903.407-9
RESPONSABLE DE IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS RÉGIMEN COMÚN

DIAN

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

MinHacienda

PROSPERIDAD PARA TODOS

www.dian.gov.co

100228345 - 001575

MENSAJERIA EXPRESA

Bogotá D.C.,

DIAN

2014 JUL 15 P 12:18

Señor
IMAD MATAR DAVAGE
Representante Legal
AMAZONA EXPORT S.A.S.
Carrera 72 No. 51 A – 27 Ofc. 201
Medellín - Antioquia

REF: Renovación garantía como Usuario Aduanero Permanente de las sociedades AMAZONA EXPORT S.A.S. (matriz) Código 1170 y ASIA EXPORT S.A.S. (Filial) Código 1378. (Resolución de Reconocimiento e Inscripción No. 001245 del 09 de febrero de 2011, modificada por la Resolución No. 01243 del 22 de febrero de 2012, en trámite Resolución por cambio de razón social),

LA COORDINADORA DE SUSTANCIACION DE LA SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN DE REGISTRO ADUANERO DE LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

En ejercicio de las facultades otorgadas por el artículo 29 del Decreto 4048 de 2008 y en concordancia con el artículo 44 de la Resolución 0011 de noviembre 4 de 2008,

CERTÍFICA QUE:

La Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 1010434-1 Documento No. 10986984 del 17 de enero de 2014 y el Documento de Modificación No. 11074055 del 08 de julio de 2014, expedidos por SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A. cuyo tomadores son las Sociedades AMAZONA EXPORT S.A.S. (matriz) con NIT. 900.324.904 – 9 y ASIA EXPORT S.A.S. (Filial) con NIT. 900.202.578 – 0 y el asegurado la Nación Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con NIT. 800.197.268-4, por un valor asegurado de $ 313.553.853,57 (TRESCIENTOS TRECE MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS CON CINCUENTA Y SIETE CENTAVOS M/CTE), con vigencia desde el 12 de abril de 2014 hasta el 12 de abril de 2017, han sido aprobados en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 2685 de 1999 y la Resolución 4240 de 2000 con sus modificaciones respectivas.

OBJETO DE LA GARANTÍA: "Garantizar el pago de los tributos aduaneros y de las sanciones a que haya lugar por el incumplimiento de las obligaciones y responsabilidades que se generen en el ejercicio de la actividad de Usuario Aduanero Permanente de conformidad con el Decreto 2685 de 1999 y en especial las contenidas en el artículo 32, La Resolución 4240 de 2000 y demás normas vigentes que las modifiquen, adicionen y complementen."

En aplicación del artículo 85 del Decreto 2685 de 1999 y el artículo 501 de la Resolución 4240 de 2000, modificada por la Resolución 904 de febrero de 2004, la garantía global deberá renovarse y entregarse por el obligado a la dependencia competente, a más tardar dos (2) meses antes del vencimiento de su vigencia. En caso contrario, no se podrán ejercer las actividades objeto de autorización, inscripción o habilitación, quedando estas suspendidas.

Si la renovación de la garantía no se presenta antes del vencimiento de su vigencia, las inscripciones quedarán SIN EFECTO a partir del día siguiente a la fecha de vencimiento de la garantía aprobada, sin necesidad de acto administrativo que así lo declare.

Para todos los efectos legales, con la presente comunicación se surte su notificación.

YOLANDA ISABEL ARELLANO MENDEZ
Coordinadora de Sustanciación

Fecha de | DD | MM | AA |

TEXFAB INTERNACIONAL HK LIMITED
INTERNATIONAL FINANCIAL CENTER SUITE 1003
DI DANG SHAOXING ZHEJIANG CHINA
TEL:86-575-88120330 FAX:86-575-88120331

INVOICE : TF1610CT74

PACKING LIST

日期（DATE）OCT 17 , 2016

卖方（THE SELLERS）：TEXFAB INTERNACIONAL HK LIMITED
买方（THE BUYERS）：HOLDING CAPITAL SAS
NIT 900.324.904-9
CALLE 25BIS NO 31A-37. BOGOTA
TEL: 520 6600

FROM NINGBO CHINA TO CARTAGENA COLOMBIA
BL No.: COSCO#6140349760

Shipping Marks.	Description of Goods	Quantity Rolls	G.Weight	N.Weight	Measur-ement
N/M	FABRIC				
	98 / 2 PLUS	461Rolls/ 46283.5M	25890KGS	25655KGS	65M^3
	TOTAL	461ROLLS	25890KGS	25655KGS	65M^3
	1X40HQ				

CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA

Cámara de Comercio de Bogotá

SEDE VIRTUAL

CÓDIGO DE VERIFICACIÓN: d2219SGWVQP

4 DE ABRIL DE 2016 HORA: 15:24:35

R049267374

PAGINA: 1

* *

****

ESTE CERTIFICADO FUE GENERADO ELECTRONICAMENTE Y CUENTA CON UN CODIGO DE VERIFICACION QUE LE PERMITE SER VALIDADO SOLO UNA VEZ, INGRESANDO A WWW.CCB.ORG.CO

****

RECUERDE QUE ESTE CERTIFICADO LO PUEDE ADQUIRIR DESDE SU CASA U OFICINA DE FORMA FACIL, RAPIDA Y SEGURA EN WWW.CCB.ORG.CO

****

CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACION LEGAL O INSCRIPCION DE DOCUMENTOS.

LA CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA, CON FUNDAMENTO EN LAS MATRICULAS E INSCRIPCIONES DEL REGISTRO MERCANTIL

CERTIFICA:

NOMBRE : HOLDING CAPITAL SAS
N.I.T. : 900324904-9
DOMICILIO : BOGOTA D.C.

CERTIFICA:

MATRICULA NO: 02671036 DEL 31 DE MARZO DE 2016

CERTIFICA:

RENOVACION DE LA MATRICULA :31 DE MARZO DE 2016
ULTIMO AÑO RENOVADO : 2016

CERTIFICA:

DIRECCION DE NOTIFICACION JUDICIAL : CALLE 25 BIS # 31 A - 37
MUNICIPIO : BOGOTA D.C.
EMAIL DE NOTIFICACION JUDICIAL : holdingcapitalsas@gmail.com
DIRECCION COMERCIAL : CALLE 25 BIS # 31 A - 37
MUNICIPIO : BOGOTA D.C.
EMAIL COMERCIAL : holdingcapitalsas@gmail.com

CERTIFICA:

QUE LA SOCIEDAD DE LA REFERENCIA NO HA INSCRITO EL ACTO ADMINISTRATIVO QUE LO HABILITA PARA PRESTAR EL SERVICIO PÚBLICO DE TRANSPORTE AUTOMOTOR EN LA MODALIDAD DE CARGA.

CERTIFICA:

* *

CONSTITUCION: QUE POR DOCUMENTO PRIVADO NO. SIN NUM DE ASAMBLEA DE ACCIONISTAS DEL 20 DE NOVIEMBRE DE 2009, INSCRITA EL 31 DE MARZO DE 2016 BAJO EL NUMERO 02077576 DEL LIBRO IX, SE CONSTITUYO LA SOCIEDAD COMERCIAL DENOMINADA AMAZON EXPORT SAS.

CERTIFICA:

QUE POR ACTA NO. 6 DE ASAMBLEA DE ACCIONISTAS DEL 13 DE FEBRERO DE 2016, INSCRITA EL 31 DE MARZO DE 2016 BAJO EL NÚMERO 02077630 DEL LIBRO IX, LA SOCIEDAD CAMBIO SU NOMBRE DE: AMAZON EXPORT SAS POR EL DE: HOLDING CAPITAL SAS.

CERTIFICA:

QUE POR ACTA NO. 7 DE LA ASAMBLEA DE ACCIONISTAS DEL 7 MARZO DE 2016, INSCRITA EL 31 DE MARZO DE 2016 BAJO EL NÚMERO 02077636 DEL LIBRO IX, LA SOCIEDAD DE LA REFERENCIA INSCRITA PREVIAMENTE EN LA CÁMARA DE COMERCIO DE MEDELLÍN (ANTIOQUIA) EL 23 DE NOVIEMBRE DE 2009 BAJO EL NUMERO 16602 DEL LIBRO IX, TRASLADO SU DOMICILIO DE LA CIUDAD DE: MEDELLÍN (ANTIOQUIA) A LA CIUDAD DE: BOGOTA D.C.

CERTIFICA:

REFORMAS:

DOCUMENTO NO.	FECHA	ORIGEN	FECHA	NO.INSC.
SIN NUM	2010/05/25	ACCIONISTA UNICO	2016/03/31	02077587
SIN NUM	2012/03/22	ACCIONISTA UNICO	2016/03/31	02077599
SIN NUM	2013/10/04	ACCIONISTA UNICO	2016/03/31	02077611
6	2016/02/13	ASAMBLEA DE ACCIONIST	2016/03/31	02077630
7	2016/03/07	ASAMBLEA DE ACCIONIST	2016/03/31	02077636

CERTIFICA:

VIGENCIA: QUE EL TERMINO DE DURACION DE LA SOCIEDAD ES INDEFINIDO

CERTIFICA:

OBJETO SOCIAL: LA SOCIEDAD TENDRÁ COMO OBJETO SOCIAL PRINCIPAL LA IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN DE ARTÍCULOS TEXTILES ELABORADOS Y SEMIELABORADOS, PRODUCTOS AGRÍCOLAS EN GENERAL, MATERIAS PRIMAS PARA PREPARACIÓN DE ALIMENTOS, DE COMIDAS RÁPIDAS, RESTAURANTES EN GENERAL Y SERVICIO DE RESTAURANTES) MATERIAS PRIMAS PARA PREPARACIÓN DE PERFUMES Y PERFUMES ELABORADOS, ARTÍCULOS DE TOCADOR E HIGIENE, PRODUCTOS SEMIELABORADOS Y ELABORADOS EN GENERAL, MAQUINARIA Y

MERCANCÍAS EN GENERAL. SERVICIOS DE TRANSPORTE DE MERCANCÍAS LOCAL, INTERMUNICIPAL Y NACIONAL EN GENERAL. ASÍ MISMO, PODRÁ REALIZAR CUALQUIER OTRA ACTIVIDAD ECONÓMICA LÍCITA. TANTO EN COLOMBIA COMO EN EL EXTRANJERO. LA SOCIEDAD PODRÁ LLEVAR A CABO EN GENERAL TODAS LAS OPERACIONES DE CUALQUIER NATURALEZA QUE ELLAS FUEREN, RELACIONADAS CON EL OBJETO MENCIONADO, ASÍ COMO CUALESQUIERA ACTIVIDADES SIMILARES, CONEXAS O COMPLEMENTARIAS O QUE PERMITAN FACILITAR O DESARROLLAR EL COMERCIO O LA INDUSTRIA DE LA SOCIEDAD.

CERTIFICA:

CAPITAL:

** CAPITAL AUTORIZADO **

VALOR	: $5,000,000,000.00
NO. DE ACCIONES	: 5,000,000.00
VALOR NOMINAL	: $1,000.00

** CAPITAL SUSCRITO **

VALOR	: $3,900,000,000.00
NO. DE ACCIONES	: 3,900,000.00
VALOR NOMINAL	: $1,000.00

** CAPITAL PAGADO **

VALOR	: $3,900,000,000.00
NO. DE ACCIONES	: 3,900,000.00
VALOR NOMINAL	: $1,000.00

CERTIFICA:

REPRESENTACIÓN LEGAL: LA REPRESENTACIÓN LEGAL DE LA SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA ESTARÁ A CARGO DE UNA PERSONA NATURAL O JURIDICA, ACCIONISTA O NO, QUIEN NO TENDRÁ SUPLENTES, DESIGNADO POR LA ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS.

CERTIFICA:

** NOMBRAMIENTOS **

QUE POR ACTA NO. 01 DE ASAMBLEA DE ACCIONISTAS DEL 1 DE MARZO DE 2016, INSCRITA EL 4 DE ABRIL DE 2016 BAJO EL NUMERO 02089648 DEL LIBRO IX, FUE (RON) NOMBRADO (S):

CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA

SEDE VIRTUAL

CÓDIGO DE VERIFICACIÓN: dZZ19SGWVQP

4 DE ABRIL DE 2016 HORA: 15:24:35

R049267374 PAGINA: 4

* *

NOMBRE	IDENTIFICACION
REPRESENTANTE LEGAL	
CASTIBLANCO FABIAN ENRIQUE	C.C. 000000079730512

CERTIFICA:

FACULTADES DEL REPRESENTANTE LEGAL: LA SOCIEDAD SERÁ GERENCIADA, ADMINISTRADA Y REPRESENTADA LEGALMENTE ANTE TERCEROS POR EL REPRESENTANTE LEGAL, QUIEN NO TENDRÁ RESTRICCIONES DE CONTRATACIÓN POR RAZÓN DE LA NATURALEZA NI DE LA CUANTIA DE LOS ACTOS QUE CELEBRE. POR LO TANTO, SE ENTENDERÁ QUE EL REPRESENTANTE LEGAL PODRÁ CELEBRAR O EJECUTAR TODOS LOS ACTOS Y CONTRATOS COMPRENDIDOS EN EL OBJETO SOCIAL O QUE SE RELACIONEN DIRECTAMENTE CON LA EXISTENCIA Y EL FUNCIONAMIENTO DE LA SOCIEDAD. EL REPRESENTANTE LEGAL SE ENTENDERÁ INVESTIDO DE LOS MÁS AMPLIOS PODERES PARA ACTUAR EN TODAS LAS CIRCUNSTANCIAS EN NOMBRE DE LA SOCIEDAD, CON EXCEPCIÓN DE AQUELLAS FACULTADES QUE, DE ACUERDO CON LOS ESTATUTOS, SE HUBIEREN RESERVADO LOS ACCIONISTAS. EN LAS RELACIONES FRENTE A TERCEROS, LA SOCIEDAD QUEDARÁ OBLIGADA POR LOS ACTOS Y CONTRATOS CELEBRADOS POR EL REPRESENTANTE LEGAL. LE ESTÁ PROHIBIDO AL REPRESENTANTE LEGAL Y A LOS DEMÁS ADMINISTRADORES DE LA SOCIEDAD, POR SÍ O POR INTERPUESTA PERSONA, OBTENER BAJO CUALQUIER FORMA O MODALIDAD JURÍDICA PRÉSTAMOS POR PARTE DE LA SOCIEDAD U OBTENER DE PARTE DE LA SOCIEDAD AVAL, FIANZA O CUALQUIER OTRO TIPO DE GARANTÍA DE SUS OBLIGACIONES PERSONALES.

CERTIFICA:

** REVISOR FISCAL **

QUE POR DOCUMENTO PRIVADO NO. SIN NUM DE ACCIONISTA UNICO DEL 8 DE MARZO DE 2012, INSCRITA EL 31 DE MARZO DE 2016 BAJO EL NUMERO 02077597 DEL LIBRO IX, FUE (RON) NOMBRADO (S):

NOMBRE	IDENTIFICACION
REVISOR FISCAL	
BALDOVINO TELLEZ NANCY ESTHER	C.C. 000000033194755

CERTIFICA:

LOS ACTOS CERTIFICADOS Y QUE FUERON INSCRITOS CON FECHA ANTERIOR AL 31 DE MARZO DE 2016, FUERON INSCRITOS PREVIAMENTE POR OTRA CAMARA DE COMERCIO. LO ANTERIOR DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO POR EL NUMERAL 1.7.1

* *

DE LA CIRCULAR UNICA DE LA SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO.

CERTIFICA:

QUE POR DOCUMENTO PRIVADO NO. SIN NUM DE REPRESENTANTE LEGAL DEL 5 DE MAYO DE 2011, INSCRITO EL 31 DE MARZO DE 2016 BAJO EL NUMERO 02077594 DEL LIBRO IX, SE COMUNICO QUE SE HA CONFIGURADO UNA SITUACION DE GRUPO EMPRESARIAL POR PARTE DE LA SOCIEDAD MATRIZ: HOLDING CAPITAL SAS, RESPECTO DE LAS SIGUIENTES SOCIEDADES SUBORDINADAS:

- ASIA EXPORT S.A.S

DOMICILIO: BOGOTA D.C.

FECHA DE CONFIGURACION DE LA SITUACION DE GRUPO EMPRESARIAL : 2011-05-04

CERTIFICA:

DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL CODIGO DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE LO CONTENCIOSO Y DE LA LEY 962 DE 2005, LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS DE REGISTRO AQUI CERTIFICADOS QUEDAN EN FIRME DIEZ (10) DIAS HABILES DESPUES DE LA FECHA DE INSCRIPCION, SIEMPRE QUE NO SEAN OBJETO DE RECURSOS.

* * * EL PRESENTE CERTIFICADO NO CONSTITUYE PERMISO DE FUNCIONAMIENTO EN NINGUN CASO * * *

INFORMACION COMPLEMENTARIA

LOS SIGUIENTES DATOS SOBRE PLANEACION DISTRITAL SON INFORMATIVOS

FECHA DE ENVIO DE INFORMACION A PLANEACION DISTRITAL : 4 DE ABRIL DE 2016

SEÑOR EMPRESARIO, SI SU EMPRESA TIENE ACTIVOS INFERIORES A 30.000 SMLMV Y UNA PLANTA DE PERSONAL DE MENOS DE 200 TRABAJADORES, USTED TIENE DERECHO A RECIBIR UN DESCUENTO EN EL PAGO DE LOS PARAFISCALES DE 75% EN EL PRIMER AÑO DE CONSTITUCION DE SU EMPRESA, DE 50% EN EL SEGUNDO AÑO Y DE 25% EN EL TERCER AÑO. LEY 590 DE 2000 Y DECRETO 525 DE 2009.

RECUERDE INGRESAR A www.supersociedades.gov.co PARA VERIFICAR SI SU

CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA

Cámara de Comercio de Bogotá

SEDE VIRTUAL

CÓDIGO DE VERIFICACIÓN: dZZ19SGWVQP

4 DE ABRIL DE 2016 HORA: 15:24:35

R049267374 PAGINA: 6

* *

EMPRESA ESTA OBLIGADA A REMITIR ESTADOS FINANCIEROS. EVITE SANCIONES.
QUE EL MATRICULADO TIENE LA CONDICION DE PEQUEÑA EMPRESA DE ACUERDO CON LO ESTABLECIDO EN EL NUMERAL 1 DEL ARTICULO 2° DE LA LEY 1429 DE 2010

****

** ESTE CERTIFICADO REFLEJA LA SITUACION JURIDICA DE LA **
** SOCIEDAD HASTA LA FECHA Y HORA DE SU EXPEDICION... **

****

EL SECRETARIO DE LA CAMARA DE COMERCIO,

****

PARA VERIFICAR QUE EL CONTENIDO DE ESTE CERTIFICADO CORRESPONDA CON LA INFORMACION QUE REPOSA EN LOS REGISTROS PUBLICOS DE LA CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA, EL CODIGO DE VERIFICACION PUEDE SER VALIDADO POR SU DESTINATARIO SOLO UNA VEZ, INGRESANDO A WWW.CCB.ORG.CO

****

ESTE CERTIFICADO FUE GENERADO ELECTRONICAMENTE CON FIRMA DIGITAL Y CUENTA CON PLENA VALIDEZ JURIDICA CONFORME A LA LEY 527 DE 1999.

****

FIRMA MECANICA DE CONFORMIDAD CON EL DECRETO 2150 DE 1995 Y LA AUTORIZACION IMPARTIDA POR LA SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO, MEDIANTE EL OFICIO DEL 18 DE NOVIEMBRE DE 1996.

DIAN

RESOLUCIÓN NÚMERO 001243

22 FEB 2012

"Por la cual se modifica la Resolución No. 1245 del 9 de febrero de 2011, en el sentido de reconocer e inscribir como Usuario Aduanero Permanente a la SOCIEDAD DE COMERCIALIZACIÓN INTERNACIONAL ASIA EXPORT S.A.S., con NIT. 900.202.573-0, en calidad de subordinada de la sociedad AMAZONA EXPORT S.A.S., con NIT. 900.324.904-9"

SOCIEDAD (MATRIZ)	AMAZONA EXPORT S.A.S.
NIT	900.324.904-9
REPRESENTANTE LEGAL	IMAD MATAR DAVAGE
IDENTIFICACIÓN	84.072.477
SOCIEDAD (FILIAL)	SOCIEDAD DE COMERCIALIZACIÓN INTERNACIONAL ASIA EXPORT S.A.S.
SIGLA	CI ASIA EXPORT S.A.S.
NIT	900.202.573-0
REPRESENTANTE LEGAL	IMAD MATAR DAVAGE
DIRECCIÓN NOTIFICACIÓN	CARRERA 72A No.51A-27 OFICINA 201
CIUDAD	MEDELLÍN - ANTIOQUIA
CÓDIGO UAP	1170

LA SUBDIRECTORA DE GESTIÓN DE REGISTRO ADUANERO (A) DE LA DIRECCIÓN DE GESTIÓN DE ADUANAS DE LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

En uso de las facultades legales establecidas en el artículo 29 del Decreto 4048 de 2008, en concordancia con el artículo 44 de la Resolución 0011 de 2006 y, considerando los siguientes

HECHOS:

1. Con Resolución No. 1245 del 9 de febrero de 2011, la Subdirección de Gestión de Registro Aduanero de la Dirección de Gestión de Aduanas de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, reconoció e inscribió como Usuario Aduanero Permanente a la sociedad AMAZONA EXPORT S.A.S. (MATRIZ) con NIT. 900.324.904-9, por el término de cinco (5) años, contados a partir del 24 de febrero de 2011, fecha de ejecutoria de la Resolución (folios 141 al 145).

2. La sociedad AMAZONA EXPORT S.A.S. con NIT. 900.324.904-9, respalda adicionalmente sus actividades como Usuario Aduanero Permanente con la póliza de seguro de cumplimiento de disposiciones legales No. 14-43-101001212 anexo 0 del 22 de febrero de 2011, expedida por SEGUROS DEL ESTADO S.A., por valor de CIENTO SESENTA Y SEIS MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL SETECIENTOS PESOS M/CTE ($166.799.700,00) con vigencia desde el 12 de abril de 2011 hasta el 12 de abril de 2014, según certificación No. 100210226345-01293 del 14 de abril de 2011, aceptada por la Coordinación de Sustanciación de la Subdirección de Gestión de Registro Aduanero mediante oficio No.100210226345-01293 y radicado No. 026729 del 14 de abril de 2011 (folio 138).

3. Mediante oficio radicado No. 2011ER72845 del 10 de agosto de 2011, el señor IMAD MATAR DAVAGE, identificado con la cédula de ciudadanía No. 84.072.477, en calidad de Representante Legal de las sociedades AMAZONA EXPORT S.A.S., con NIT.900.324.904-9 (MATRIZ) y CI ASIA EXPORT S.A.S., con NIT.900.202.573-0 (SUBORDINADA), calidad que acredita con Certificados de Existencia y Representación Legal expedidos por la Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia, solicita el reconocimiento e inscripción como Usuario Aduanero Permanente de este último, en calidad de subordinada, al amparo de lo previsto en el Decreto 2685 de 1999, en concordancia con la Resolución 4240 de 2000 (folios 146 al 167).

2015

DIAN

RESOLUCIÓN NÚMERO 00 1245

22 FEB 2012

Por la cual se modifica la Resolución No. 1245 del 9 de febrero de 2011, en el sentido de reconocer e inscribir como Usuario Aduanero Permanente a la SOCIEDAD DE COMERCIALIZACIÓN INTERNACIONAL ASIA EXPORT S.A.S., con NIT. 900.202.573-0, en calidad de subordinada de la sociedad AMAZONA EXPORT S.A.S. con NIT. 900.324.904-9

SOCIEDAD (MATRIZ)	AMAZONA EXPORT S.A.S.
NIT	900.324.904-9
REPRESENTANTE LEGAL	IMAD MATAR DAVAGE
IDENTIFICACIÓN	94.072.477
SOCIEDAD (FILIAL)	SOCIEDAD DE COMERCIALIZACIÓN INTERNACIONAL ASIA EXPORT S.A.S.
SIGLA	CI ASIA EXPORT S.A.S.
NIT	900.202.573-0
REPRESENTANTE LEGAL	IMAD MATAR DAVAGE
DIRECCIÓN NOTIFICACIÓN	CARRERA 72A No.51A-27 OFICINA 201
CIUDAD	MEDELLÍN – ANTIOQUIA
CODIGO UAP	1170

LA SUBDIRECTORA DE GESTIÓN DE REGISTRO ADUANERO (A) DE LA DIRECCIÓN DE GESTIÓN DE ADUANAS DE LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

En uso de las facultades legales establecidas en el artículo 29 del Decreto 4048 de 2008, en concordancia con el artículo 144 de la Resolución 0011 de 2008 y considerando los siguientes

HECHOS:

1. Con Resolución No. 1245 del 9 de febrero de 2011, la Subdirección de Gestión de Registro Aduanero de la Dirección de Gestión de Aduanas de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, reconoció e inscribió como Usuario Aduanero Permanente a la sociedad AMAZONA EXPORT S.A.S. (MATRIZ) con NIT. 900.324.904-9, por el término de cinco (5) años, contados a partir del 24 de febrero de 2011, fecha de ejecutoria de la Resolución (folios 141 al 146).

2. La sociedad AMAZONA EXPORT S.A.S. con NIT. 900.324.904-9, respalda actualmente sus actividades como Usuario Aduanero Permanente con la póliza de seguro de cumplimiento de disposiciones legales No. 14-43-101001212 anexo 0 del 22 de febrero de 2011, expedida por SEGUROS DEL ESTADO S.A., por valor de CIENTO SESENTA Y SEIS MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL SETECIENTOS PESOS M/CTE ($166.799.700,00) con vigencia desde el 12 de abril de 2011 hasta el 12 de abril de 2014, según certificación No. 1002102283 45-01293 del 14 de abril de 2011, aceptada por la Coordinación de Sustanciación de la Subdirección de Gestión de Registro Aduanero mediante oficio No.1002102283 45-01293 y radicado No. 026729 del 14 de abril de 2011 (folio 138).

3. Mediante oficio radicado No. 2011ER72645 del 10 de agosto de 2011, el señor IMAD MATAR DAVAGE identificado con la cédula de ciudadanía No. 94.072.477, en calidad de Representante Legal de las sociedades AMAZONA EXPORT S.A.S., con NIT.900.324.904-9 (MATRIZ) y CI ASIA EXPORT S.A.S., con NIT.900.202.573-0 (SUBORDINADA), calidad que acredita con Certificados de Existencia y Representación Legal expedidos por la Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia, solicita el reconocimiento e inscripción como Usuario Aduanero Permanente de este último, en calidad de subordinada, al amparo de lo previsto en el Decreto 2685 de 1999, en concordancia con la Resolución 4240 de 2000 (folios 146 al 167).

2740

RESOLUCIÓN NÚMERO 000124 5 de 22 FEB 2012 Hoja No. 2

Continuación de la Resolución "Por la cual se modifica la Resolución No. 1245 del 9 de febrero de 2011, en el sentido de reconocer e inscribir como Usuario Aduanero Permanente a la SOCIEDAD DE COMERCIALIZACIÓN INTERNACIONAL ASIA EXPORT S.A.S., con NIT. 900.202.573-0, en calidad de subordinada de la sociedad AMAZONA EXPORT S.A.S. con NIT. 900.324.904-9"

CONSIDERACIONES DEL DESPACHO

El parágrafo primero del artículo 30 del Decreto 2685 de 1999 señala:

"La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá autorizar el reconocimiento e inscripción como usuario aduanero permanente de las sociedades filiales o subsidiarias de una sociedad matriz que haya sido reconocida e inscrita como usuario aduanero permanente. En tal caso, la persona jurídica reconocida e inscrita como tal, deberá solicitar la modificación de la resolución que lo reconoció e inscribió."

De acuerdo con lo anterior el señor IMAD MATAR DAVAGE, identificado con la cédula de ciudadanía No. 84.072.477, en calidad de Representante Legal de la sociedad AMAZONA EXPORT S.A.S. con NIT. 900.324.904-9 reconocida e inscrita como Usuario Aduanero Permanente mediante Resolución No. 1245 del 9 de febrero de 2011, solicita la modificación de la Resolución anterior en el sentido de incluir a la sociedad C.I. ASIA EXPORT S.A.S. con NIT. 900.202.573-0 en calidad de filial, al amparo de lo previsto en el artículo 30 del Decreto 2685 de 1999.

Para efectos de fijar el monto de la garantía bancaria o de compañía de seguros, conforme a lo establecido en el artículo 507 de la Resolución No. 4240 de 2000, el Representante Legal de las sociedades, informa los siguientes valores:

AMAZONA EXPORT S.A.S.				
IMPORTACIONES	US$	4.994.174,82	2%	US$ 99.883,50
EXPORTACIONES	US$	224.820,00	1‰	US$ 224,82

C.I. ASIA EXPORT S.A.S.				
IMPORTACIONES	US$	0,00	2%	US$ 0,00
EXPORTACIONES	US$	318.350,00	1‰	US$ 318,35

VALOR POLIZA	US$ 100.426,67

De conformidad con lo anterior, el Despacho considera procedente modificar la Resolución en el sentido de reconocer e inscribir como Usuario Aduanero Permanente a la sociedad CI ASIA EXPORT S.A.S. (filial) con NIT. 900.202.573-0.

En mérito de lo expuesto, la Subdirectora de Gestión de Registro Aduanero (A) de la Dirección de Gestión de Aduanas de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales,

RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO: MODIFICAR la Resolución No. 1245 del 9 de febrero de 2011, en el sentido de RECONOCER e INSCRIBIR como Usuario Aduanero Permanente a la sociedad CI ASIA EXPORT S.A.S. con NIT. 900.202.573-0, en calidad de subordinada de la sociedad Matriz AMAZONA EXPORT S.A.S.

ARTÍCULO SEGUNDO: ASIGNAR a la sociedad CI ASIA EXPORT S.A.S. el CÓDIGO No. 1378, el cual deberá emplear para identificarse ante las autoridades aduaneras en su condición de Usuario Aduanero Permanente.

ARTÍCULO TERCERO: La vigencia de la autorización como usuario aduanero permanente de la sociedad CI ASIA EXPORT S.A.S. será la misma establecida en el artículo 1°. de la Resolución 1245 del 9 de febrero de 2011, para la sociedad AMAZONA EXPORT S.A.S. con NIT. 900.324.904-9, es decir, hasta el 24 de febrero de 2016.

Confirmación de la Resolución "Por la cual se modifica la Resolución No. 1245 del 9 de febrero de 2011, mediante la cual se reconoce e inscribe como Usuario Aduanero Permanente a la SOCIEDAD DE COMERCIALIZACIÓN INTERNACIONAL ASIA EXPORT S.A.S., con NIT. 900.302.573-0, en calidad de subordinada de la sociedad AMAZONA EXPORT S.A.S., con NIT. 900.324.904-9"

ARTÍCULO CUARTO: La sociedad AMAZONA EXPORT S.A.S., NIT. 900.324.904-9, (MATRIZ) deberá presentar ante la Coordinación de Sustanciación de la Subdirección de Gestión Registro Aduanero dentro de los quince (15) días siguientes a la ejecutoria de la presente providencia, modificación de póliza de seguro de cumplimiento de disposiciones legales No. 14-43-101001212 anexo 0 del 22 de febrero de 2011, expedida por SEGUROS DEL ESTADO S.A., y constituida por la sociedad AMAZONA EXPORT S.A.S., vigente hasta el 12 de abril de 2014, en el sentido de incluir a la sociedad CI ASIA EXPORT S.A.S. con NIT 900.302.573-0, como tomador, afianzado, y modificar su valor.

Valor: (US$ 100.626,67) CIEN MIL CUATROCIENTOS VEINTI SEIS CON SESENTA Y SIETE CENTAVOS DE DÓLAR de los Estados Unidos de Norteamérica liquidados en pesos a la tasa de cambio representativa del mercado certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia, para el último día hábil de la semana inmediatamente anterior a su constitución.

Si la garantía no se presenta dentro del término, el reconocimiento e inscripción para ejercer la actividad como USUARIO ADUANERO PERMANENTE, quedará automáticamente sin efecto sin necesidad de acto administrativo que así lo declare.

Cuando se expidan actos que afecten el monto de la garantía la sociedad deberá presentar la modificación y ajuste al monto inicial, dentro de los quince (15) días siguientes al de la fecha del valor total, so pena de quedar suspendida el reconocimiento e inscripción si transcurrido un (1) mes contado a partir del vencimiento del término anterior, no se ha efectuado la modificación, el presente reconocimiento e inscripción quedará sin efecto, sin necesidad de acto administrativo que así lo declare, de conformidad con lo establecido en el artículo 497 de la Resolución 4240 de 2000 y sus modificaciones.

La garantía deberá renovarse dando cumplimiento al artículo 501 de la Resolución 4240 de 2000 modificado mediante el artículo 2° de la Resolución 00904 del 9 de febrero de 2004, por lo menos dos (2) meses antes del vencimiento de su vigencia.

ARTÍCULO QUINTO: Para ejercer las actividades como USUARIO ADUANERO PERMANENTE además de la Resolución de reconocimiento e inscripción se deberá contar con la certificación de aprobación de la garantía.

ARTÍCULO SEXTO: Para la renovación del reconocimiento e inscripción como Usuario Aduanero Permanente, deberá presentarse la solicitud con tres (3) meses de anticipación al vencimiento del período otorgado en el artículo TERCERO de la parte resolutiva de lo contrario quedará sin efecto el reconocimiento e inscripción a partir de la fecha en que expire su vigencia, de conformidad con lo establecido en el artículo 84 del Decreto 2685 de 1999.

ARTÍCULO SÉPTIMO: La operación y funcionamiento de la sociedad CI ASIA EXPORT S.A.S., deberá ajustarse a la legislación aduanera vigente, en especial al cumplimiento de las obligaciones establecidas en el artículo 92 del Decreto 2685 de 1999 y sus modificaciones.

La Unidad Administrativa Especial – Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá practicar inspecciones, visitas y demás diligencias administrativas a fin de establecer el cumplimiento de las obligaciones consagradas en los Decretos 2685 de 1999 y 1232 de 2001, Resolución 4240 de 2000 y demás normas aduaneras vigentes.

ARTÍCULO OCTAVO: Los demás términos y condiciones de la Resolución No. 1245 del 9 de febrero de 2011, sin modificar, continúan vigentes.

ARTÍCULO NOVENO: NOTIFICAR la presente Resolución al señor IMAD MATAR DAVAGE identificado con cédula de ciudadanía No. 84.072.477 en su calidad de Representante Legal de la sociedad AMAZONA EXPORT S.A.S., o a quien haga sus veces, en la dirección Carrera 72A No.51A-27 oficina 201 en la ciudad de Medellín, de conformidad con lo previsto en el artículo 564 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 55 del Decreto 1232 de 2001.

RESOLUCIÓN NÚMERO 000143 de 22 FEB 2012 Hoja No. 4

Continuación de la Resolución "Por la cual se modifica la Resolución No. 1249 del 9 de febrero de 2011, por la cual se inscribe y autoriza como Usuario Aduanero Permanente a la SOCIEDAD DE COMERCIALIZACIÓN INTERNACIONAL ASIA EXPORT S.A.S., con NIT. 900.202.573-0, en calidad de subordinada de la sociedad AMAZONA EXPORT S.A.S., con NIT. 900.324.804-9"

ARTÍCULO DÉCIMO: Contra el presente Acto Administrativo sólo procede Recurso de Reposición de conformidad con lo establecido en el artículo 83 del Decreto 2685 de 1999, el cual deberá interponerse ante este despacho dentro de los cinco (5) días siguientes a la fecha de la notificación de esta decisión de acuerdo con lo establecido en el artículo 51 del Código Contencioso Administrativo.

ARTÍCULO UNDÉCIMO: REMITIR una vez en firme el presente acto administrativo, por parte de la Coordinación de Documentación de la Subdirección de Gestión de Recursos Físicos, copia a la Coordinación Secretaría de la Subdirección de Gestión de Registro Aduanero.

22 FEB 2012

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE

LUZ AMPARO GUTIÉRREZ MOYA
Subdirectora de Gestión de Registro Aduanero (A)

Proyectó: ERIKA JULIANA VILLARREAL RANGEL
Subdirección de Gestión de Registro Aduanero

Solicitud / Radicado: 11092 - 2011ER23648

HOLDING CAPITAL
Su Mejor Aliado Comercial
Nit: 900324904-9

Bogotá 18 de abril de 2016

SEÑORES:

DIRECCIONES DE GESTIÓN, DIRECCIONES SECCIONALES DE ADUANAS,
DIRECCIONES SECCIONALES DELEGADAS Y DEMÁS DEPENDENCIAS DE LA
DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES - DIAN
MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO
AUTORIDADES EN GENERAL
DEPOSITO HABILITADOS

Ref.: Mandato aduanero

	Identificación del Mandante	Identificación del Mandatario (Agencia de Aduanas)
Razón Social:	Holding Capital SAS	Ag. Aduanas Dinámica SA Nivel 1.
NIT:	900.324.904-9	860.062.514-1
Domicilio principal:	Calle 25 BIS # 31 A -37	Cra. 7 # No. 63-40

Respetados señores:

Las partes arriba identificadas hemos celebrado un CONTRATO DE MANDATO, en virtud del cual EL MANDANTE confiere mandato aduanero a la AGENCIA DE ADUANAS para que esta adelante en nombre de aquel todas las gestiones de índole aduanero que sean necesarias en relación con las mercancías de EL MANDANTE.

EL MANDANTE concede a la AGENCIA DE ADUANAS las siguientes facultades:

1. Presentar en nombre y representación y por cuenta de EL MANDANTE declaraciones de Importación, de Exportación o de Tránsito Aduanero, en todas sus modalidades, incluyendo todos los trámites aduaneros inherentes y conexos que se adelanten ante la DIAN.

2. Declarar las mercancías según los documentos e informaciones aportados por EL MANDANTE, los cuales deben reflejar la verdad completa y exacta de la transacción internacional. La AGENCIA DE ADUANAS no deberá reconocer físicamente la mercancía antes de declararla, a menos que EL MANDANTE le dé instrucciones previas de hacerlo y pague a la AGENCIA DE ADUANAS las tarifas por esta actividad y los gastos en que se incurra.

3. Clasificar arancelariamente la mercancía, según su leal saber y entender, con base en los documentos e informaciones aportados por EL MANDANTE. No obstante, si EL MANDANTE informa a la AGENCIA DE ADUANAS una posición arancelaria, o la mercancía ya está clasificada en los documentos que EL MANDANTE entregue a la AGENCIA DE ADUANAS (registro o licencia de importación, certificado de origen, etc.), la AGENCIA DE ADUANAS deberá obligatoriamente clasificar y declarar la mercancía en esa posición arancelaria, sin responsabilidad alguna por parte de la AGENCIA DE ADUANAS y bajo la completa responsabilidad de EL MANDANTE.

4. Realizar las siguientes gestiones en nombre y representación y por cuenta de EL MANDANTE: notificarse de actos administrativos, incluyendo liquidaciones oficiales de corrección; presentar peticiones; hacer reclamos; solicitar y recibir devoluciones; solicitar liquidaciones oficiales de corrección; solicitar clasificaciones arancelarias generales; solicitar inspecciones aduaneras, traslados, introducciones y salidas de mercancías hacia y desde zonas francas; localizar y relocalizar mercancía en puertos; firmar declaraciones de valor; solicitar embarques, cabotajes, continuaciones de viaje; retirar cualquier mercancía de las zonas primarias aduaneras una vez obtenido el levante, o autorizar el retiro y entrega a terceros transportadores, pero sin asumir ninguna responsabilidad por el transporte; y en general, adelantar todos los trámites contemplados en la legislación aduanera que sean requeridos por el mandante y deban ser realizados a través de una AGENCIA DE ADUANAS.

Este mandato tiene alcance nacional y es conferido a la AGENCIA DE ADUANAS como persona jurídica, la cual podrá ejercerlo en cualquier jurisdicción aduanera en que esté autorizada, a través de cualquiera de sus agentes y/o auxiliares aduaneros debidamente inscritos ante la DIAN.

En reciprocidad, EL MANDANTE se obliga expresa e irrevocablemente a:

a) Pagar todos los tributos aduaneros, derechos aduaneros, intereses, sobretasas, gravámenes y demás impuestos que se generen o causen por la importación, clasificación, tránsito aduanero o declaración de las mercancías importadas por EL MANDANTE, ya sea que se liquiden privadamente, en el proceso de nacionalización o en posteriores liquidaciones oficiales de corrección, notificadas a EL MANDANTE o a la AGENCIA DE ADUANAS. Si la clasificación arancelaria fue realizada exclusivamente por la AGENCIA DE ADUANAS, esta responderá por las sanciones consecuenciales, pero EL MANDANTE seguirá obligado a pagar la diferencia de tributos aduaneros, derechos aduaneros, sobretasas, gravámenes y demás impuestos que reclame la DIAN.

b) Entregar con suficiente antelación a la AGENCIA DE ADUANAS la documentación e información completas, veraces, exactas, legibles, libres de enmendaduras, tachones o repisados, que llenen los requisitos legales y que sean necesarias para que la AGENCIA DE ADUANAS adelante las gestiones encomendadas, especialmente en lo relacionado con el valor, clase de mercancía, descripción de la mercancía, seriales, cantidad, posición arancelaria y tratamientos preferenciales.

c) Pagar las sanciones, rescates, multas, etc., que se impongan por razones imputables a EL MANDANTE, incluyendo inexactitudes, errores, deficiencias, omisiones o defectos formales de los documentos e informaciones que entregue a la AGENCIA DE ADUANAS. Si la AGENCIA DE ADUANAS es sancionada por tales deficiencias, EL MANDANTE se obliga a salir en defensa de la AGENCIA DE ADUANAS y a asumir el pago correspondiente.

d) Mantener indemne y resarcir plenamente a la AGENCIA DE ADUANAS en caso de que esta sea sancionada, se le cobren tributos aduaneros o se haga efectiva una póliza constituida por ella, debido a irregularidades o insuficiencias, omisiones o defectos formales en los documentos o información aportada por EL MANDANTE, incluyendo el certificado de origen, así como por por cualquier reclamación, investigación o requerimiento relacionado con el valor de las mercancías. Si la AGENCIA DE ADUANAS es sancionada por tales deficiencias, EL MANDANTE se obliga a salir en defensa de la AGENCIA DE ADUANAS y a asumir el pago correspondiente.

El presente mandato es oneroso. Las condiciones comerciales que se han pactado entre los contratantes figuran en documentos separados que hacen parte integral del presente mandato.

Este mandato estará vigente por un término de un (1) año. A la expiración de este plazo, se renovará automáticamente. Sin embargo, las partes están en libertad de dejarlo sin efecto en cualquier momento por decisión unilateral.

Bajo la gravedad del juramento, las personas naturales que suscribimos este documento declaramos que contamos con las facultades suficientes para obligar a las compañías que representamos en los términos de este mandato.

Se suscribe en la ciudad de Bogotá, el dia 14 del mes abril del año 2016

EL MANDANTE: HOLDING CAPITAL S.A.S	EL MANDATARIO: DINAMICA S.A.
FABIAN ENRIQUE CASTIBLANCO	EFRAIN ROLANDO CAMACHO GORDON
C.C. 79.730.512	17.152.981
REPRESENTANTE LEGAL	REPRESENTANTE LEGAL

Dinámica S.A. Efraín Rolando Camacho. Gerente General C.C. 17.152.981

79730512

NOTARIA 50 BOGOTÁ D.C.

DILIGENCIA DE AUTENTICACION

GABRIEL URIBE ROLDAN
NOTARIO 50 DE BOGOTA D.C.

El suscrito Notario certifica que la firma que aparece en el documento corresponde a la registrada ante mi por:

CASTIBLANCO FABIAN ENRIQUE
identificado con: C.C. 79730512

Bogotá D.C. 19/04/2016

A2BIIGT1CIE4F00GR

ND

3635

HOLDING CAPITAL
SUMINISTRO AL COMERCIO EXTERIOR
Nit: 900324904-9

DIRECCION SECCIONAL DE
ADUANAS DE CARTAGENA

2016 MAY 13 AM 11:30

016530

G.I. DOCUMENTACION

Cartagena, Mayo 12 de 2016

Señores:
DIRECCION SECCIONAL
DE ADUANAS DE CARTAGENA
DIVISION GESTION AL COMERCIO EXTERIOR.
Ciudad.

Respetados señores:

Por medio de la presente nos permitimos informar que a partir de la fecha todas las importaciones realizadas por nuestra empresa, para proceder con los levantes respectivos se vea afectada la Póliza de seguro de cumplimiento disposiciones legales No. 1010434-1 con fecha de expedición 16 de Marzo de 2016, y con vigencia desde 16 de marzo de 2016 hasta el 12 de abril de 2017.

Agradecemos la atención prestada.

Atentamente

FABIAN ENRIQUE CASTIBLANCO
C.C 79.730.512
Representante legal.

HOLDING CAPITAL S.A.S
NIT: 900324904-9

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales
MINHACIENDA
TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN
www.dian.gov.co

DIRECCION SECCIONAL DE ADUNAS DE CARTAGENA
DIVISION DE GESTION DE FISCALIZACION
GRUPO INTERNO DE TRABAJO DE INVESTIGACIONES ADUANERAS I

EN CUMPLIMIENTO DE LA ORDEN ADMINISTRATIVA No. 0003 del 05 de abril de 2010, EN EL PUNTO 5, DESCRIPCION DEL PROCESO DE FISCALIZACION Y LIQUIDACION, SE ELABORA EL SIGUIENTE

5.2.2.2. PLAN DE AUDITORIA

FECHA: 19/01/2018 No. DE PRELIMINAR – EXPEDIENTE: PR2016201700304

NOMBRE O RAZON SOCIAL:	**HOLDING CAPITAL SAS**
NIT:	**900.324.904-9**
FECHA DE VENCIMIENTO:	**04/11/2019**

RELACION DE LAS TAREAS DE TIPO TECNICO QUE SE DEBEN EJECUTAR:

1. Requerir al importador a fin de que envíe documentación relacionada con el pago efectuado al exterior sobre la mercancía importada al amparo de las declaraciones de importación en estudio.
2. Solicitud de practicada de pruebas en el exterior.
3. Requerimiento a la empresa transportadora, para que aporte copias certificadas de las facturas de fletes, seguros y demás gastos relacionados con el documento de transporte.
4. Verificación de domicilio y dirección en el RUT del importador.

RELACION DE LOS PAPELES DE TRABAJO A IMPLEMENTAR

1. Requerimientos Ordinarios
2. Formato Exhorto (RILO)
3. Formato Registro Único Tributario.

TIEMPO DE EJECUCIÓN DEL PLAN: 6 meses de acuerdo a la complejidad de la investigación

NOMBRE Y FIRMA DEL EMPLEADO QUE INTERVIENE:

SUNTANCIADOR	**JEFE INMEDIATO**
Marcela Borja	
NOMBRE: MARCELA BORJA SARMIENTO	**NOMBRE: LUIS MARIA BELTRAN ROA**
C.C. No.22.674.140	**C.C. No. 11.518.576**
CARGO: GESTOR II	**Cargo: Jefe GIT Investigaciones Aduaneras I**

DIAN®
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Formulario del Registro Único Tributario
Hoja Principal

MUISCA
Modelo Único de Ingresos, Servicio y Control Automatizado

001

2. Concepto 1 3 Actualización de oficio

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario 14446371836

(415)7707212489984(8020) 000001444637183 6

5. Número de Identificación Tributaria (NIT):	6. DV	12. Dirección seccional		14. Buzón electrónico
9 0 0 3 2 4 9 0 4	9	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:
HOLDING CAPITAL SAS

36. Nombre comercial:

37. Sigla:

UBICACION

38. País:	39. Departamento:	40. Ciudad/Municipio:
COLOMBIA 1 6 9	Bogotá D.C. 1 1	Bogotá, D.C. 0 0 1

41. Dirección principal
CL 25 BIS 31 A 21

42. Correo electrónico:	43. Código postal	44. Teléfono 1:	45. Teléfono 2:
holdingcapitalsas@gmail.com		3 1 3 2 7 6 0 0 3 5	7 4 6 0 7 6 4

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
4 6 9 0	2 0 1 6 0 3 3 1	4 6 4 1	2 0 1 6 0 3 3 1	4 9 2 3	4 6 5 2		

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:	5	7	1	0	1	1	1	4	9	3	4	0	4	2												

05- Impto. renta y compl. régimen ordinar
07- Retención en la fuente a título de rent
10- Obligado aduanero
11- Ventas régimen común
14- Informante de exogena
09- Retención en la fuente en el impuesto
33- Impuesto al patrimonio
40- Impuesto a la Riqueza
42- Obligado a llevar contabilidad

Obligados aduaneros

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

Exportadores

55. Forma	56. Tipo
1	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: 2 0 1 7 1 2 2 0

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 18 Decreto 2460 de Noviembre de 2013
Firma del solicitante:

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

984. Nombre ACTUACIÓN DE OFICIO AUTOMÁTICA
985. Cargo:

COPIA CERTIFICADO DOCUMENTO SIN COSTO

Fecha generación documento PDF: 24-01-2018 03:41:26PM

DIAN®
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Formulario del Registro Único Tributario
Hoja Principal

MUISCA
Módulo Único de Ingresos, Servicio y Control Automatizado

001

2. Concepto: 1 3 Actualización de oficio

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 14445192506

(415)7707212489984(8020) 000001444519250 6

5. Número de Identificación Tributaria (NIT):	6. DV	12. Dirección seccional	14. Buzón electrónico
8 0 6 0 0 4 5 6 9	0	Impuestos de Cartagena 6	

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:
AGENCIA OCEANICA S.A.S. "OCEANIC"

36. Nombre comercial:

37. Sigla:
"OCEANIC"

UBICACION

38. País:	39. Departamento:	40. Ciudad/Municipio:
COLOMBIA 1 6 9	Bolivar 1 3	Cartagena 0 0 1

41. Dirección principal
BRR MANGA AV JIMENEZ 19 49

42. Correo electrónico:	43. Código postal	44. Teléfono 1:	45. Teléfono 2:
oceanica@oceanicaltd.com		6 6 0 6 3 5 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
5 2 2 9	1 9 9 8 0 2 1 2						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
53. Código:	5	7	1	0	9	1	4	1	1	4	2														

05- Impto. renta y compl. régimen ordinar
07- Retención en la fuente a título de rent
10- Obligado aduanero
09- Retención en la fuente en el Impuesto
14- Informante de exogena
11- Ventas régimen común
42- Obligado a llevar contabilidad

Obligados aduaneros

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

Exportadores

55. Forma	56. Tipo
1	2

Servicio	1	2	3
57. Modo	1		
58. CPC	9 7		

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 7 1 2 1 9

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 18 Decreto 2460 de Noviembre de 2013
Firma del solicitante:

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

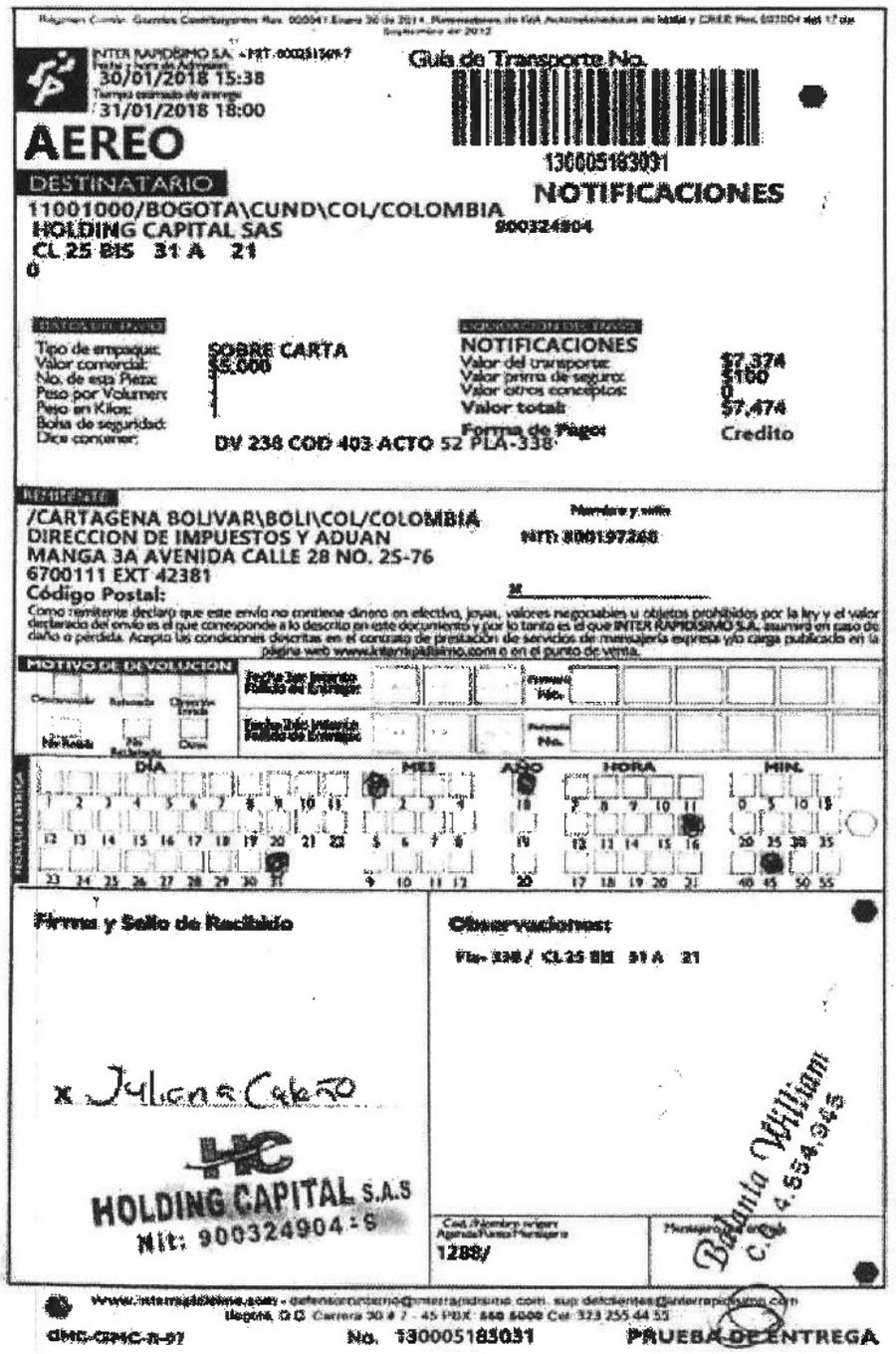
984. Nombre: ACTUACIÓN DE OFICIO AUTOMÁTICA
985. Cargo:

Fecha generación documento PDF: 25-01-2018 12:07:13PM

COPIA CERTIFICADO DOCUMENTO SIN COSTO

Marcela

39



INTER RAPIDISIMO S.A. - NIT: 800251569-7
30/01/2018 15:38
Tiempo estimado de entrega:
31/01/2018 18:00

AEREO

Guia de Transporte No.
130005183031

DESTINATARIO

11001000/BOGOTA\CUND\COL/COLOMBIA
HOLDING CAPITAL SAS
CL 25 BIS 31 A 21
0

NOTIFICACIONES
900324904

Tipo de empaque:	SOBRE CARTA	NOTIFICACIONES	
Valor comercial:	$5.000	Valor del transporte:	$7.374
No. de esta Pieza:	1	Valor prima de seguro:	$160
Peso por Volumen:		Valor otros conceptos:	$0
Peso en Kilos:		Valor total:	$7.474
Bolsa de seguridad:		Forma de Pago:	Credito
Dice contener:	DV 238 COD 403 ACTO 52 PLA-338		

REMITENTE

/CARTAGENA BOLIVAR\BOLI\COL/COLOMBIA
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUAN
MANGA 3A AVENIDA CALLE 28 NO. 25-76
6700111 EXT 42381
Código Postal:

Nombre y nit/cc
NIT: 800197268

Como remitente declaro que este envío no contiene dinero en efectivo, joyas, valores negociables u objetos prohibidos por la ley y el valor declarado del envío es el que corresponde a lo descrito en este documento y por lo tanto es el que INTER RAPIDISIMO S.A. asumirá en caso de daño o pérdida. Acepto las condiciones descritas en el contrato de prestación de servicios de mensajería expresa y/o carga publicado en la página web www.interrapidisimo.com o en el punto de venta.

MOTIVO DE DEVOLUCION

Desconocido | Rehusado | Dirección Errada | No Reside | No Reclamado | Otros

Fecha (día/mes/año) Intento de Entrega | Persona que recibe No.

Fecha (día/mes/año) Intento de Entrega | Persona que recibe No.

FECHA DE ENTREGA

DIA | MES | AÑO | HORA | MIN.

Firma y Sello de Recibido

x Juliana Cala

HOLDING CAPITAL S.A.S
Nit: 900324904-8

Observaciones:

Fac- 338 / CL 25 BIS 31 A 21

Bolanta William
C.C. 4.554.965

Cod. Nombre origen Agencia/Ruta/Transportadora
1288/

Nombre y firma o sello

www.interrapidisimo.com - defensoriadelusuario@interrapidisimo.com sup.deliciantes@interrapidisimo.com
Bogotá, D.C. Carrera 30 # 7 - 45 PBX: 489 5000 Cel: 323 255 44 55

GMC-GPMC-R-07 No. 130005183031 PRUEBA DE ENTREGA

PRUEBA DE ENTREGA No. 130005183031

Recibido
02-02-2018
Daniela B

DIAN

REQUERIMIENTO ORDINARIO

403

2. Concepto | Requerimiento Ordinario No. . 1-48-238-415- | CORREO CERTIFICADO

25 ENE 2018 00 0052

Investigado

Tipo Documento.	Número de Identificación.	Primer Apellido	Segundo Apellido	Primer Nombre	otros
NIT	900.324904-9				

Razón Social: HOLDING CAPITAL SAS

Datos del Preliminar

Número. PR2016201700304 Fecha. 01/12/2016

Dirección. CLLE 25 BIS 31 A - 21

Teléfono 7460764 | País COLOMBIA | Departamento: BOGOTA D.C | Ciudad/Municipio: BOGOTA D.C

COMPETENCIA

La suscrita Jefe de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en uso de las facultades legales y en especial las conferidas en los artículos 500 y 501 del Decreto 390 de 2016, y 429 de la Resolución 4240 de 02 de junio de 2000, numeral 7 del artículo 1° de la resolución 007 de noviembre 4 de 2008, numerales 7,9,10,11,16 y 18 del artículo 4 de la Resolución 009 de noviembre 4 de 2008, numerales 4,8 y 9 del artículo 66 de la Resolución 0011 de noviembre 4 de 2008; Resolución 001822 de 28/ 09/2016, solicita lo siguiente

No.	Declaración de Importación No.	Fecha
1	12055030901138	01/12/2016

1. Fotocopia legible por ambas caras de los documentos soportes, contemplados en el Artículo 121 del Decreto 2685 de 1999: licencia y/o registro de importación, certificado de origen, factura comercial, lista de empaque, documento de transporte y Declaración Andina de Valor, relacionada (s) en el cuadro anterior.

2. Ordenes de pedido, facturas comerciales, ordene de compra, cotizaciones, de las mercancías importadas.

3. Comprobantes de egreso de los pagos realizados por concepto de fletes, seguros y gastos conexos, entendidos estos como las erogaciones que ocasiono el traslado de la mercancía desde el sitio de origen hasta el lugar de importación en Colombia.

4.Pruebas documentales de los gastos de transporte y seguro, incluyendo la factura expedida por el transportados y la póliza de transporte internacional de mercancías suscrita con la compañía aseguradora, en caso de no haberse contratado el seguro, deberá presentar certificado debidamente expedido por compañías que presten este servicio, en donde conste además del

nombre comercial de la mercancía, la tarifa cobrable, la base y el concepto referido, entre otros al valor, peso o volumen sobre el cual se aplica la tarifa.

5. Pruebas documentales relativas a otros elementos añadidos y/o deducidos al valor de las mercancías.

6. Catálogos y especificaciones técnicas de la mercancía, de manera que se pueda tener un conocimiento preciso y detallado de todas sus características

7. Breve explicación del tipo de vinculación que pudiera existir entre el comprador y el vendedor de la mercancía importada y documentos que la acrediten, en el caso de que existiera. El término "vinculación entre dos personas" debe entenderse en los términos previstos por el numeral 4 del artículo 15 del Acuerdo de Valor de la OMC (Decisión Andina 571, Anexo, Parte I, numeral 4 del artículo 15 y notas explicativas).

8. Documentos que acrediten que el precio declarado no está influido por la vinculación.

9. Contrato de Compraventa, de Representación, Distribución Exclusiva, Cesión de Derechos de Licencia, Órdenes de Pedido, entre otros, en caso de que exista.

10. Documentos que demuestren el pago de prestaciones o de comisiones o las condiciones pactadas entre el importador y el vendedor referente al precio a la venta de mercancías.

11. Breve explicación de los descuentos otorgados por su proveedor en el exterior con ocasión de la compra de la mercancía, si hubo lugar a ellos.

12. Pruebas documentales de los documentos bancarios, financieros y cambiarios (declaración de cambio, mensaje Swift, cartas de crédito, préstamos, oficios bancarios), que demuestren todos los pagos o giros efectuados, directa o indirectamente al proveedor en el exterior con relación a las mercancías, fletes, seguros y demás gastos relacionados con las mismas.

13. Registro contable y auxiliares, que permitan determinar la contabilización de la importación objeto de estudio y demás gastos inherentes a ella (fletes, seguros, otros), debidamente avalados por contador público y/o revisor fiscal (Ejemplo: cuentas por pagar a proveedores, inventarios, bancos, gastos diversos, etc.) y cuadro de liquidación de la importación

14. Información acerca del valor en aduana de mercancías idénticas o similares a las importadas, que hayan sido exportadas hacia el territorio aduanero nacional, en el mismo momento que las mercancías objeto de valoración o en un momento aproximado, y cuyo valor haya sido aceptado por la autoridad aduanera.

15. Indicar nombre o razón social de otros proveedores extranjeros, que hayan realizado operaciones en tiempo aproximado, de mercancías idénticas o similares, indicando dirección, país de residencia, nivel comercial (mayorista, minorista o fabricante).

16 Listado de precios para la venta en Colombia de la mercancía importada teniendo en cuenta los distintos niveles comerciales manejados, soportado con facturas de venta de las mayores cantidades vendidas.

17. Certificación de revisor fiscal o contador, avalado por el representante legal del margen bruto y neto de rentabilidad de la mercancía importada y vendida y el general de la empresa.

18. Pruebas documentales de los gastos posteriores a la importación, tales como gastos de transporte y seguro interno, los relacionados con la intermediación aduanera, pago de bodegajes, etc. Para este efecto puede elaborarse el siguiente cuadro para cada una de las mercancías importadas:

Descripción del producto
Precio unitario (costo, flete y seguro – CIF)
Valor unitario de tributos aduaneros (arancel e IVA)

Gastos unitarios posteriores a la importación (transporte interno, seguros, almacenamiento, seguridad, intermediación aduanera, etc.)
Costo unitario de transformación ulterior a la importación
Margen bruto de utilidad %
Precio unitario de venta en el mercado nacional

19. De los gastos a deducir se deberá anexar el respectivo documento que lo soporta (factura) y la contabilización del mismo, además de la relación total de ventas correspondiente a la mercancía importada objeto de investigación.

20. Para aplicar el método del Valor Reconstruido, según las reglas del artículo 6 y su correspondiente Nota Interpretativa, se solicita el envío de los siguientes datos para cada uno de los productos amparados en las declaraciones de importación, así:

Costo o valor de los materiales y de la fábrica y otras operaciones efectuadas para producir dichas mercancías, tales como:

MATERIALES

Materias primas

Gastos en que se incurrió para transportar las materias primas al lugar de fabricación

Semiproductos, ejemplo: circuitos integrados

Piezas y partes prefabricadas

Cualquier otro material que se haya requerido o utilizado en la producción del artículo de que se trate

COSTOS DE FABRICACIÓN

Costo directo de la mano de obra

Todos los costos de montaje, si procede

Costos de las máquinas utilizadas en la producción

Costos indirectos como vigilancia de la fábrica, mantenimiento de las instalaciones, horas extras, etc.

OTROS

Costos de los envases utilizados para empacar y enviar la mercancía

Gastos de embalaje, tanto mano de obra como materiales

Materiales, piezas, elementos u otros de los elementos relacionados en el literal b) del apartado 1 del artículo 8 del Acuerdo de Valoración, suministrados por el comprador para producción y venta de las mercancías importadas

En el evento en el que se haya exportado algún bien o servicio al vendedor, en relación con la producción de las mercancías importadas, aportar la documentación que demuestre este hecho

Cualquier otro costo o gasto que se haya tenido en cuenta en la producción de las mercancías

Gastos generales cargados de manera unitaria a cada producto

Beneficio o utilidad bruta del fabricante

Importe de gastos de transporte y conexos

Costo del seguro

Se hace la aclaración que los datos deberán suministrarse de manera individual para cada producto

21. Certificado de existencia y representación legal expedido por la Cámara de Comercio, con fecha de expedición no superior a un mes a la fecha de radicación de la respuesta.

22. Cualquier otra información que se considere pertinente para demostrar las circunstancias de la negociación efectuada

Todos los documentos anexados deberán estar soportados con su respectivo registro contable, además, certificados y avalados por el revisor fiscal o contador y el representante legal de la empresa.

A fin de precisar la solicitud de información, se deberán anexar las declaraciones de modificación o corrección a la Declaración Andina del Valor inicial si las hubiere.

Las fotocopias de los documentos solicitados, deberán ser claras y legibles y venir con las anotaciones que puedan estar en el reverso de cada una.

Si desea que la información suministrada a esta Dirección Seccional se considere confidencial, marque "CONFIDENCIAL" en los documentos pertinentes.

Al responder por favor cite el número de la **PRELIMINAR PR 2016201700304** que aparece en el encabezado del presente acto.

La información requerida debe ser remitida en un plazo no mayor a quince (15) días hábiles, contados a partir del recibo del presente requerimiento dirigida a la División de Gestión de Fiscalización, ubicada en el barrio Manga 3ª Avenida, Calle 28 No. 25 – 76 en Cartagena. La renuncia a suministrar la información acarreará las sanciones previstas en el inciso 5° del artículo 502 del Decreto 390 del 2016 y articulo 321 de la ley 599 de 2000.

Notifíquese por correo, el presente requerimiento, conforme a lo establecido en el artículo 664 y 665 del decreto 390 de 2016
La dirección del presente Requerimiento Ordinario fue verificada en el R.U.T.

Funcionario que Proyecto.	
Nombre **MARCELA BORJA SARMIENTO**	
Cargo Auditor de Aduna.	

Firma funcionario autorizado

Nombre **MARCELA BORJA SARMIENTO**

Dependencia GIT INVESTIGACIONES ADUANERAS I

Dirección Seccional ADUANAS DE CARTAGENA

Marcela

INTERRAPIDISIMO S.A. - NIT: 800251569-7
Fecha y hora de Admisión: 30/01/2018 15:38
Tiempo estimado de entrega: 31/01/2018 18:00

Guía de Transporte No.
130005183018

NOTIFICACIONES

DESTINATARIO
13001000/CARTAGENA BOLIVAR\BOLI\COL/COLO
AGENCIA OCEANICA SAS"OCEANIC"
BRR MANGA AV JIMENEZ 19 49
0

Tipo de empaque: SOBRE CARTA
Valor comercial: $5.000
No. de esta Pieza:
Peso por Volumen:
Peso en Kilos:
Sobre de seguridad:
Dice contener: DV 238 COD 403 ACTO 46 PLA-337

NOTIFICACIONES
Valor del transporte: $3.995
Valor prima del seguro: $100
Valor otros conceptos:
Valor total: $4,095
Forma de Pago: Credito

/CARTAGENA BOLIVAR\BOLI\COL/COLOMBIA
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUAN
MANGA 3A AVENIDA CALLE 28 NO. 25-76
6700111 EXT 42381
Código Postal:
NIT: 800197268

Como remitente declaro que este envío no contiene dinero en efectivo, joyas, valores negociables u objetos prohibidos por la ley y el valor declarado del envío es el que corresponde a lo descrito en este documento y por lo tanto es el que INTER RAPIDISIMO S.A. asumirá en caso de daño o pérdida. Acepto las condiciones descritas en el contrato de prestación de servicios de mensajería expresa y/o carga publicado en la página web www.interrapidisimo.com o en el punto de venta.

MOTIVO DE DEVOLUCION
Desconocido | Rehusado | Dirección Errada | No Reside | No Reclamado | Otros

Fecha 1er Intento Fallido de Entrega: Mes
Fecha 2do Intento Fallido de Entrega: Mes

DIA 19 MES 1 AÑO 18 HORA 16 MIN. 0

Firma y Sello de Recibido
OCEANIC
AGENCIA SAS
31 ENE. 2018
RECIBIDO PARA SU VERIFICACIÓN
NO IMPLICA ACEPTACION
FIRMA: Julieth Tapia
04:49pm

Observaciones:
Pla- 337 / BRR MANGA AV JIMENEZ 19 49

Cod./Nombre origen: 1288/

www.interrapidisimo.com - defensorcliente@interrapidisimo.com, sup.delclientes@interrapidisimo.com
Bogotá, D.C. Carrera 30 # 7 - 45 PBX 360 6000 Cel 323 255 44 55

GINC-GINC-R-07 No. 130005183018 PRUEBA DE ENTREGA

PRUEBA DE ENTREGA No. 130005183018

Recibido 07-02-2018 Apoderado

25 ENE 2016 000048 43

DIAN | REQUERIMIENTO ORDINARIO | 403

Concepto: Requerimiento Ordinario No. 1-48-238-415- CORREO CERTIFICADO

Código: 430 Número del Acto

REQUERIDO

Tipo Documento	Número de Identificación	Primer Apellido	Segundo Apellido	Primer Nombre	Otros
NIT	806004569				

Razon Social: AGENCIA OCEANICA S.A.S " OCEANIC"

Dirección: BARRIO MANGA AV. JIMENEZ 19 - 49 Departamento: Bogota - Colombia

DATOS DEL PRELIMINAR

Número: PR2016201700304 Fecha: 2016-12-01

La suscrita funcionaria del GIT Investigaciones Aduaneras I, de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en uso de las facultades legales y en especial las conferidas en los artículos 500 y 501 del Decreto 390 de 2016, artículos 151 literal c) y 429 de la Resolución 4240 de 02 de junio de 2000, artículo 1 numeral 7.1 de la Resolución 0007 del 04 de noviembre de 2008, Resolución 0009 y 0011 del 04 de noviembre de 2008 en concordancia con el parágrafo del artículo 39 del Decreto 4048 del 22 de octubre de 2008, Resolución 0038 de 2015 y Resolución 1822 de 2016, de conformidad con los estudios en materia de valoración aduanera que se adelantan en esta Dirección Seccional, solicita que de manera urgente, se sirvan aportar la información relacionada con los siguientes embarques que ingresaron al país por la ciudad de Cartagena:

Mercancía importada por HOLDING CAPITAL S,A.S identificado con NIT 900.324.904, con el siguiente documento de transporte, B/L:

No.	DOCUMENTO DE TRANSPORTE	FECHA	PROCEDENCIA
1	COSU6140349760	2016-10-17	ZHEJIANG - CHINA

Los documentos requeridos son:

- Certificación en original, de los fletes marítimos y copia de la respectiva factura.

- Demás gastos incurridos realmente pagados, en el transporte de la mercancía relacionada con los documentos de transporte antes señalados y discriminados por ítem, como recargos y demás gastos conexos, en que fue preciso incurrir para lograr una adecuada prestación del servicio correspondiente, determinando cuales gastos son ocasionados en el exterior y cuales, en destino tales como:

  - OCEAN FREIGHT
  - THC
  - DOCUMENT FEE,
  - COMUNICACIONES
  - RADICACIÓN DEL B/L
  - BUNKER

- Aportar fotocopia legible de la factura de liberación de fletes, correspondiente a este documento de transporte.

DIAN

REQUERIMIENTO ORDINARIO
25 ENE 2018 000048

403

La Certificación deberá contener como mínimo, los datos establecidos en el Memorando No. 303 de 06/05/2005, a efectos de que sirvan de prueba del valor de los fletes y seguros cancelados, especificando:

- Número de Orden del Documento de Transporte y fecha del mismo.
- Medio de transporte, puerto y fecha de cargue y lugar de destino.
- Descripción de la mercancía importada, según documento de transporte.
- Peso, Volumen y trayecto recorrido por la mercancía.
- Tarifa o primas.
- Valor total pagado por el servicio de transporte.

Las copias de los documentos solicitados, deberán ser claras y legibles y venir con las anotaciones que puedan estar en el reverso de cada una.

Al responder por favor cite el número del Requerimiento Ordinario que aparece en el sello del presente acto PR2016201700304.

La información solicitada debe ser remitida al Grupo Interno de Trabajo de Investigaciones Aduaneras I de la División de Gestión de Fiscalización ubicada en el barrio Manga 3ª Avenida, Calle 28 No. 25 – 76 Cartagena, en un plazo no mayor a quince (15) días contados a partir del recibo del presente requerimiento.

No suministrar la información solicitada a través de este requerimiento, hacerlo extemporáneamente o aportarla en forma incompleta o inexacta, dará lugar a una sanción de multa equivalente a doscientos (200) unidades de valor tributario – UVT, por cada requerimiento incumplido de conformidad con el artículo 502 del Decreto 390 de 2016.

El que por cualquier medio suministre información falsa, la manipule u oculte cuando le sea requerida por la autoridad aduanera o cuando esté obligado a entregarla por mandato legal, con la finalidad de evadir total o parcialmente el pago de tributos, derechos o gravámenes aduaneros a los que esté obligado en Colombia, en cuantía superior a veinte (20) salarios mínimos legales mensuales vigentes del valor real de la mercancía incurrirá en pena de prisión de ocho (8) a doce (12) años, y multa de mil (1.000) a cincuenta mil (50.000) salarios mínimos legales mensuales vigentes, de conformidad con el artículo 321 de la Ley 599 de 2000, modificada por el artículo 8 de la Ley 1762 de 2015.

La notificación se hará por correo en la forma y en los términos establecido en el artículo 664 del Decreto 390 de 2016 y en subsidio art 665 ibídem, por aviso en página web de la Dian

.

Para todos los efectos legales, con la entrega de la presente comunicación se surte su notificación.

Atentamente,

Firma funcionario delegado

Nombre MARCELA ISABEL BORJA SARMIENTO
Cargo GESTOR II TACI
Dependencia GIT INVESTIGACIONES ADUANERAS I
Dirección Seccional ADUANAS DE CARTAGENA

Marcela Isabel Borja Sarmiento

De: Marcela Isabel Borja Sarmiento
Enviado el: viernes, 26 de enero de 2018 10:07 a. m.
Para: rilo (rilo@dian.gov.co)
Asunto: Solicitud Prueba al Exterior.
Datos adjuntos: Fact C-6826 PR2016201700263.pdf; HOLDING CAPITAL SAS. PR 2016201700213.xlsx; HOLDING CAPITAL SAS. PR 2016201700230.xlsx; HOLDING CAPITAL SAS. PR 2016201700245.xlsx; HOLDING CAPITAL SAS. PR 2016201700263.xlsx; HOLDING CAPITAL SAS. PR 2016201700304.xlsx; TFI606CT39 PR2016201700245.pdf; TFI606CT63 PR201620170230.pdf; TFI606DG10 PR2016201700213.pdf; TFI610CT74 PR20162017304.pdf

Seguimiento:

Destinatario	Entrega
rilo (rilo@dian.gov.co)	
rilo	Entregado: 26/01/2018 10:09 a. m.

Cordial saludo.

Se envía la presente solicitud de pruebas al exterior, de conformidad con el Memorando 508 del 3 de octubre de 2011. De las siguientes Preliminares de la entidad HOLDING CAPITAL S.A.S

Justificación de la investigación: Controversia de valor durante el proceso de importación.

Origen de la investigación: El funcionario inspector del Grupo Interno de Trabajo de Importaciones, de la División de Gestión de la Operación Aduanera, de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, generó controversia de valor con base en los indicadores del Sistema de Administración de Riesgo de la DIAN. El importador obtuvo levante al amparo de la póliza como Usuario Aduanero Permanente.

Gracias por su atención.

Adjunto solicitud y facturas correspondiente.

Atentamente,

MARCELA ISABEL BORJA SARMIENTO
Gestor II de Fiscalización y Liquidación TACI
Grupo Interno de Trabajo Investigaciones Aduaneras I
División de Gestión de Fiscalización
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga 3ª Avenida No. 25-76
PBX 6700111 Ext. 967551
mborjas@dian.gov.co
Cartagena

45

DIAN

Solicitud de Pruebas al Exterior

1. Año

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario **000000000000 0**

Lea cuidadosamente las instrucciones

Datos Investigado

5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	DV.	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres
900.324.904	9				

11. Razón social: HOLDING CAPITAL S.A.S

Datos del exportador, proveedor, sociedad o entidad en el exterior

12. Apellidos y nombres o razón social	13. Ciudad	14. País
TEXFAB INTERNACIONAL HK LIMITED	ZHEJIANG	CHINA
15. Dirección	**16. Teléfono**	**17. E-mail**
INTERNATIONAL FINANCIAL CENTER SUITE 1003 DIDANG SHAOXING ZHEJIANG CHINA	86-575-88120330	info@smart-brokers.com

18. N° Expediente: PR (CP) 2016 (AG) 2017 (AC) 00304 (CS)

Item	19. Nombre del documento	20. No. De documento	21. Fecha	22. Asunto requerido
1	Factura	TF1610CT74	17-oct-2016	Expedir certificación de la factura, indicando valor, término de negociación y remitir copia certificada del documento.
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				

Funcionario Investigador

984. Apellidos y nombres: **BORJA SARMIENTO MARCELA**

985. Cargo: **GESTOR II 302 02**

989 Dependencia: 238 Ayuda **División de Gestión de Fiscalización**

990. Lugar Admitivo.: 48 Ayuda **Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena**

997. Fecha de recepción: **29-1-2018 15:02:52**

46

CEANIC
AGENCIA OCEANICA S.A.S.
Agentes Marítimos
N.I.T. 806.004.569-0

21 FEB. 2018

OFICINA PRINCIPAL - HEAD OFFICE
Manga, Ave. Jiménez No. 19-49 Piso 1
Cartagena - Colombia - South America
PBX: (57) (5) 660 6216
Tel: (57) (5) 660 6358 - 6605674
Email: oceanica@oceanicaltd.com

Cartagena, Febrero 19 de 2018

Señores
DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DE CARTAGENA
División de Gestión de Fiscalización
Grupo Interno de Trabajo Investigaciones Aduaneras I
ATN. Marcela Isabel Borja Sarmiento
Manga Avenida 3 – Calle 28 No. 25 – 76
La Ciudad

REF: Requerimiento Ordinario de Información No. 1-48-238-415
Preliminar: PR -2016201700304

Atendiendo lo solicitado en su comunicación citada en referencia, nos permitimos adjuntarles copia del conocimiento de embarque número COSU6140349760 consignado a HOLDING CAPITAL S.A.S con NIT 900.324.904-9.

En el mismo se podrá observar que los conceptos recibidos por la Naviera en el puerto de embarque, ascendieron a ¥1,715.00 (mil setecientos quince Yuanes – moneda china-) más USD 1,300.00 (mil trescientos dólares), según se indica en el mismo BL.

La parte correspondiente al flete marítimo cobrado en Colombia ascendió al equivalente en pesos de USD 106,00 (ciento y seis dólares) cobrados en nuestra factura IT19045 (adjunta). Por concepto de gastos locales y uso de contenedores, emitimos nuestra factura IP24058 (adjunta) por un valor de COP $ 283.562 (doscientos ochenta y tres mil quinientos sesenta y dos pesos colombianos) más IVA.

También emitimos nuestra factura IP26028 por concepto de emisión local de BL Original, por un valor de COP $121.219 (ciento veinte y uno mil doscientos diez y nueve pesos colombianos) más IVA.

Esperamos lo anterior sea de su utilidad.

DIAN No. Radicado 048E2018005390
Fecha 2018-02-20 09:06:21 AM
Remitente AGENTES MARITIMOS OCEANIC SAS
Destinatario Sede DIR SEC DE ADUANAS DE
Depen DIV GES FISCALIZACION
Folios 7 Anexos 0
COR048E2018005390

Atentamente

CEANIC
AGENCIA OCEANICA S.A.S.
CARTAGENA • COLOMBIA

AGENCIA OCEANICA S.A.S - COMO AGENTES
MARIO TORRES – DIRECTOR

25 ENE 2018 000048

47

DIAN | REQUERIMIENTO ORDINARIO | 403

Concepto: Requerimiento Ordinario No. 1-46-238-415- CORREO CERTIFICADO

Código: 430 Número del Acto

REQUERIDO

Tipo Documento	Número de Identificación	Primer Apellido	Segundo Apellido	Primer Nombre	Otros
NIT	806004569				

Razon Social: AGENCIA OCEANICA S.A.S " OCEANIC"

Dirección: BARRIO MANGA AV. JIMENEZ 19 - 49 Departamento: Bogota - Colombia

DATOS DEL PRELIMINAR

Número. PR2016201700304 Fecha. 2016-12-01

La suscrita funcionaria del GIT Investigaciones Aduaneras I, de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en uso de las facultades legales y en especial las conferidas en los artículos 500 y 501 del Decreto 390 de 2016, artículos 151 literal c) y 429 de la Resolución 4240 de 02 de junio de 2000, artículo 1 numeral 7.1 de la Resolución 0007 del 04 de noviembre de 2008, Resolución 0009 y 0011 del 04 de noviembre de 2008 en concordancia con el parágrafo del artículo 39 del Decreto 4048 del 22 de octubre de 2008, Resolución 0038 de 2015 y Resolución 1822 de 2016, de conformidad con los estudios en materia de valoración aduanera que se adelantan en esta Dirección Seccional, solicita que de manera urgente, se sirvan aportar la información relacionada con los siguientes embarques que ingresaron al pais por la ciudad de Cartagena:

Mercancía importada por HOLDING CAPITAL S,A.S identificado con NIT 900.324.904, con el siguiente documento de transporte, B/L:

No.	DOCUMENTO DE TRANSPORTE	FECHA	PROCEDENCIA
1	COSU6140349760	2016-10-17	ZHEJIANG - CHINA

Los documentos requeridos son:

- Certificación en original, de los fletes marítimos y copia de la respectiva factura.

- Demás gastos incurridos realmente pagados, en el transporte de la mercancía relacionada con los documentos de transporte antes señalados y discriminados por ítem, como recargos y demás gastos conexos, en que fue preciso incurrir para lograr una adecuada prestación del servicio correspondiente, determinando cuales gastos son ocasionados en el exterior y cuales, en destino tales como:

- OCEAN FREIGHT
- THC
- DOCUMENT FEE,
- COMUNICACIONES
- RADICACIÓN DEL B/L
- BUNKER

2

25 ENE 2018 000048

DIAN | REQUERIMIENTO ORDINARIO | 403

Concepto: Requerimiento Ordinario No. 1-48-238-415- CORREO CERTIFICADO

Código: 430 Número del Acto

REQUERIDO

Tipo Documento	Número de Identificación	Primer Apellido	Segundo Apellido	Primer Nombre	Otros
NIT	806004569				

Razon Social: AGENCIA OCEANICA S.A.S " OCEANIC"

Dirección: BARRIO MANGA AV. JIMENEZ 19 - 49 Departamento: Bogota - Colombia

DATOS DEL PRELIMINAR

Número. PR2016201700304 Fecha. 2016-12-01

La suscrita funcionaria del GIT Investigaciones Aduaneras I, de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en uso de las facultades legales y en especial las conferidas en los artículos 500 y 501 del Decreto 390 de 2016, artículos 151 literal c) y 429 de la Resolución 4240 de 02 de junio de 2000, artículo 1 numeral 7.1 de la Resolución 0007 del 04 de noviembre de 2008, Resolución 0009 y 0011 del 04 de noviembre de 2008 en concordancia con el parágrafo del artículo 39 del Decreto 4048 del 22 de octubre de 2008, Resolución 0038 de 2015 y Resolución 1822 de 2016, de conformidad con los estudios en materia de valoración aduanera que se adelantan en esta Dirección Seccional, solicita que de manera urgente, se sirvan aportar la información relacionada con los siguientes embarques que ingresaron al país por la ciudad de Cartagena:

Mercancía importada por HOLDING CAPITAL S,A.S identificado con NIT 900.324.904, con el siguiente documento de transporte, B/L:

No.	DOCUMENTO DE TRANSPORTE	FECHA	PROCEDENCIA
1	COSU6140349760	2016-10-17	ZHEJIANG - CHINA

Los documentos requeridos son:

- Certificación en original, de los fletes marítimos y copia de la respectiva factura.

- Demás gastos incurridos realmente pagados, en el transporte de la mercancía relacionada con los documentos de transporte antes señalados y discriminados por ítem, como recargos y demás gastos conexos, en que fue preciso incurrir para lograr una adecuada prestación del servicio correspondiente, determinando cuales gastos son ocasionados en el exterior y cuales, en destino tales como:

- OCEAN FREIGHT
- THC
- DOCUMENT FEE,
- COMUNICACIONES
- RADICACIÓN DEL B/L
- BUNKER

42

COPY

TLX: 33057 COSCO CN
FAX: +86(21) 65458984

PORT TO PORT OR COMBINED TRANSPORT BILL OF LADING

1. Shipper Insert Name Address and Phone/Fax	Booking No. / Bill of Lading No.
ZHEJIANG JINSUO TEXTILES CO.,LTD. NO.1 WANGGAO RD,ECONOMIC DEVELOPMENT ZONE,LANXI CITY, ZHEJIANG PROVINCE,CHINA	6140349760 / COSU6140349760 Export References
2. Consignee Insert Name Address and Phone/Fax	Forwarding Agent and References FMC/CHB No.
HOLDING CAPITAL SAS NIT 900.324.904-9 CALLE 25BIS NO 31A-37. BOGOTA TEL: 520 6600	Point and Country of Origin
3. Notify Party Insert Name Address and Phone/Fax (It is agreed that no responsibility shall attach to the Carrier or his agents for failure to notify)	Also Notify Party-routing & Instructions
HOLDING CAPITAL SAS NIT 900.324.904-9 CALLE 25BIS NO 31A-37. BOGOTA TEL: 520 6600	

4. Combined Transport* Pre-Carriage by	5. Combined Transport* Place of Receipt		
	NINGBO		
6. Ocean Vessel Voy. No.	7. Port of Loading	Service Contract No.	Commodity Code
CMA CGM MAGDALENA 147PP	NINGBO		
8. Port of Discharge	9. Combined Transport* Place of Delivery	Type of Movement	
CARTAGENA(CO)	CARTAGENA(CO)	FCL / FCL	CY-CY

Marks & Nos. Container / Seal No.	No. of Container or Packages	Description of Goods (If Dangerous Goods, See Clause 20)	Gross Weight	Measurement
N/M	461 ROLLS	FABRIC CONTAINER TARE:3830KGS	25890.000KGS	65.0000CBM
ON CY-CY TERM SHIPPER'S LOAD,COUNT AND SEAL OCEAN FREIGHT PREPAID				
FSCU8487569 /4448223 /		461 ROLLS /FCL / FCL	/40HQ/	

Declared Cargo Value US$ — Description of Contents for Shipper's Use Only (Not part of This B/L Contract)

10. Total Number of Containers and/or Packages (in words) Subject to Clause 7 Limitation: SAY ONE CONTAINER TOTAL

11. Freight & Charges	Revenue Tons	Rate	Per		Amount	Prepaid	Collect	Freight & Charges Payable at / by
AHL08209003V1		1300.00	1/40HQ	USD	1,300.00	PPD		
SEAL FEE		30.00	1/40HQ	CNY	30.00	PPD		
INTERNATIONAL SHIP		6.00	1/40HQ	USD	6.00		COL	
DEST TRML HANDLG		100.00	1/40HQ	USD	100.00		COL	
ORIG TRML HANDLG		1185.00	1/40HQ	CNY	1,185.00	PPD		
ORIGIN DOC FEE		500.00	1.000	CNY	500.00	PPD		
TOTAL				USD	1,300.00	PPD		
TOTAL				CNY	1,715.00	PPD		
TOTAL				USD	106.00		COL	

Received in external apparent good order and condition except as otherwise noted. The total number of the packages or units stuffed in the container, the description of the goods and the weights shown in this Bill of Lading are furnished by the merchants, and which the carrier has no reasonable means of checking and is not a part of this Bills of Lading contract. The carrier has issued 3 original Bills of Lading, all of this tenor and date, one of the original Bills of Lading must be surrendered and endorsed or signed against the delivery of the shipment and whereupon any other original Bills of Lading shall be void. The merchants agree to be bound by the terms and conditions of this Bill of Lading as if each had personally signed this Bill of Lading.
*Applicable Only When Document Used as a Combined Transport Bill of Lading.
Demurrage and Detention shall be charged according to the tariff published on the Home page of WWW.COSCON.COM. If any ambiguity or query, please search by "Demurrage & Detention Tariff Enquiry". Other services and more detailed information, pls visit WWW.COSCON.COM.

Date Laden on Board 17 OCT 2016
Signed by:

9805 Date of Issue 17 OCT 2016 Place of Issue SHAOXING

Signed for the Carrier, COSCO CONTAINER LINES CO., LTD.

4

46

OFICINA PRINCIPAL
MANGA AV. JIMENEZ No. 19-49
EDIF. ALICANTE 2, PISO 1
Telefono: 6606216- Fax 6606267
CARTAGENA - BOLIVAR

RESOLUCION DIAN FACTURACION No.60000092511
DE JUNIO 22 DE 2015 No.10001 -20000

OCEANIC

AGENCIA OCEANICA S.A.S.
NIT. 806.004.569-0
AGENTES MARITIMO

FACTURA DE VENTA IT19045

SEÑORES:	
CLIENTE:	900324904 - HOLDING CAPITAL S.A.S
DIRECCION:	CLL 25 BIS NO. 31A - 21

FECHA:	04/11/2016
CIUDAD:	BOGOTA
VENCIMIENTO:	14/11/2016

DETALLE

SERVICIO,GME MOTONAVE: CMA CGM MAGDALENA VIAJE: 003E BL: 6140349760

PUERTO: CARTAGENA LINEA: COSCO CONTAINER LINES ETA:2016/13/11 INGRESOS PARA TERCEROS

CONCEPTO.	DESCRIPCION.	CANT.	USD.	IVA.	VALOR
COS-234	ISPS		6.00	0.00	6.00
COS-200	DEST TRML HAND		100.00	0.00	100.00

2 SON: CIENTO SEIS DOLARES VALOR A PAGAR 106.00

VALORES EN DOLARES PAGADEROS CON LA TASA DE CAMBIO DEL DÍA DE PAGO+ 30 PESOS

OBSERVACIONES:

CONSIGNAR EN LAS CUENTAS NACIONALES A NOMBRE DE "AGENCIA OCEANICA SAS"
BANCO OCCIDENTE CUENTA CORRIENTE No. 830-08045-3
BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA CORRIENTE No. 55-815-948

DERECHOS DE RETENCION -ATENCION - SOCIEDADES PORTUARIAS, OPERADOR PORTUARIO, ZONA ADUANERA, ZONAS FRANCAS, Y ALMACENES DE DEPOSITO: LA MERCANCIA AMPARA DA POR ESTE CONOCIMIENTO DE EMBARQUE SE ENCUENTRA EXPRESAMENTE RETENIDA A FAVOR DE LA NAVIERA Y SOLO PUEDE SER ENTREGADA SI SE PRESENTA EL CERTIFICADO DE PAGO DE FLETES EXPEDIDO POR LA NAVIERA O SU REPRESENTANTE DE ACUERDO AL CODIGO DE COMERCIO Y DEMAS NORMAS CONCORDANTES. EL TRANSPORTISTA EJERCE EL DERECHO DE RETENCION

ELABORADO POR:	LAURA CASTRO

- ORIGINAL -

5

50

OFICINA PRINCIPAL
MANGA AV. JIMENEZ No. 19-49
EDIF. ALICANTE 2, PISO 1
Telefono: 6606216- Fax 6606267
CARTAGENA - BOLIVAR

RESOLUCION DIAN FACTURACION No.
18762000032612 DE AGOSTO 04-2016 Rango del 20001 al 50000

OCEANIC

AGENCIA OCEANICA S.A.S.
NIT. 806.004.569-0
AGENTES MARITIMO

FACTURA DE VENTA: IP24058

SEÑORES:

CLIENTE: 900324904 - HOLDING CAPITAL S.A.S
DIRECCION: CLL 25 BIS NO. 31A - 21

FECHA: 04/11/2016
CIUDAD: BOGOTA
VENCIMIENTO: 14/11/2016

DETALLE

SERVICIO,GME MOTONAVE: CMA CGM MAGDALENA VIAJE: 003E BL: 6140349760
PUERTO: CARTAGENA LINEA: COSCO CONTAINER LINES ETA:2016/13/11 INGRESOS PROPIOS

CONCEPTO.	DESCRIPCION.	VALOR.	IVA.	VALOR TOTAL.
CON-029	CONTAINER ADMINISTRATIVE CHARGE	113.000	16.00	131.080
COS-251	DOCUMENT CHARGE COSCO	170.562	16.00	197.852

1. SON: TRESCIENTOS VEINTIOCHO MIL NOVECIENTOS TREINTA Y DOS PESOS

TOTAL VENTA NETA (PESOS)	283.562
IVA (PESOS)	45.370
VALOR A PAGAR (PESOS)	328.932

OBSERVACIONES:

CONSIGNAR EN LAS CUENTAS NACIONALES A NOMBRE DE "AGENCIA OCEANICA SAS"
BANCO OCCIDENTE CUENTA CORRIENTE No. 830-08045-3
BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA CORRIENTE No. 55-815-948

DERECHOS DE RETENCION -ATENCION - SOCIEDADES PORTUARIAS, OPERADOR PORTUARIO, ZONA ADUANERA, ZONAS FRANCAS, Y ALMACENES DE DEPOSITO: LA MERCANCIA AMPARA DA POR ESTE CONOCIMIENTO DE EMBARQUE SE ENCUENTRA EXPRESAMENTE RETENIDA A FAVOR DE LA NAVIERA Y SOLO PUEDE SER ENTREGADA SI SE PRESENTA EL CERTIFICADO DE PAGO DE FLETES EXPEDIDO POR LA NAVIERA O SU REPRESENTANTE DE ACUERDO AL CODIGO DE COMERCIO Y DEMAS NORMAS CONCORDANTES. EL TRANSPORTISTA EJERCE EL DERECHO DE RETENCION

ELABORADO POR: LAURA CASTRO

- ORIGINAL -

6

51

OFICINA PRINCIPAL
MANGA AV. JIMENEZ No. 19-49
EDIF. ALICANTE 2, PISO 1
Telefono: 6606216- Fax 6606267
CARTAGENA - BOLIVAR

RESOLUCION DIAN FACTURACION No.
18762000032612 DE AGOSTO 04-2016 Rango del
20001 al 50000

OCEANIC

AGENCIA OCEANICA S.A.S.
NIT. 806.004.569-0
AGENTES MARITIMO

FACTURA DE VENTA IP26028

SEÑORES:	
CLIENTE:	900324904 - HOLDING CAPITAL S.A.S
DIRECCION:	CLL 25 BIS NO. 31A - 21

FECHA:	16/12/2016
CIUDAD:	BOGOTA
VENCIMIENTO:	19/12/2016

DETALLE

SERVICIO,GME MOTONAVE: CMA CGM MAGDALENA VIAJE: 003E BL: 6140349760
PUERTO: CARTAGENA LINEA: COSCO CONTAINER LINES ETA:2016/13/11 INGRESOS PROPIOS

CONCEPTO.	DESCRIPCION.	VALOR.	IVA.	VALOR TOTAL.
COS-208	EMISION DE BL - GME	121.219	16.00	140.614

	TOTAL VENTA NETA (PESOS)	121.219
1. SON: CIENTO CUARENTA MIL SEISCIENTOS CATORCE PESOS	IVA (PESOS)	19.395
	VALOR A PAGAR (PESOS)	140.614

OBSERVACIONES:

CONSIGNAR EN LAS CUENTAS NACIONALES A NOMBRE DE "AGENCIA OCEANICA SAS"
BANCO OCCIDENTE CUENTA CORRIENTE No. 830-08045-3
BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA CORRIENTE No. 55-815-948

DERECHOS DE RETENCION -ATENCION - SOCIEDADES PORTUARIAS, OPERADOR PORTUARIO, ZONA ADUANERA, ZONAS FRANCAS, Y ALMACENES DE DEPOSITO: LA MERCANCIA AMPARA DA POR ESTE CONOCIMIENTO DE EMBARQUE SE ENCUENTRA EXPRESAMENTE RETENIDA A FAVOR DE LA NAVIERA Y SOLO PUEDE SER ENTREGADA SI SE PRESENTA EL CERTIFICADO DE PAGO DE FLETES EXPEDIDO POR LA NAVIERA O SU REPRESENTANTE DE ACUERDO AL CODIGO DE COMERCIO Y DEMAS NORMAS CONCORDANTES. EL TRANSPORTISTA EJERCE EL DERECHO DE RETENCION

ELABORADO POR:	LAURA CASTRO

- ORIGINAL -

7

52

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

07 MAR. 2018

GOBIERNO DE COLOMBIA

DIAN No. Radicado 04812018000377
Fecha 2018-03-06 04:05:29 PM
Remitente Sede DIR SEC DE ADUANAS DE BOGOTA
Depen GIT CORRESPONDENCIA Y
Destinatario Sede DIR SEC DE ADUANAS DE
Depen DIV GES FISCALIZACION
Folios 65 Anexos 0
COR-04812018000377

1-03-235-406-0485

Bogotá D.C. 22 de febrero 2018

28 FEB 2018 027 74

Señores
División de Gestión de fiscalización
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Carrera 3A N° 25-76
Cartagena – Bolívar

Cordial saludo

Por ser de su competencia, atentamente remito a su despacho los siguientes oficios radicados en esta seccional:

	No. RADICADO	FOLIOS
1	003E2018900038	59
2	003E2018900039	52
3	003E2018900041	44
4	003E2018900042	54

Atentamente,

Recibí 08-03-2018

SANDRA LEONOR FUENTES BAUTE
Jefe GIT Correspondencia y Notificaciones
Dirección Seccional Aduanas de Bogotá

Anexo lo anunciado (209) folios
Proyecto VBL

HOLDING CAPITAL
Su Mejor Aliado Comercial
Nit: 900324904-9

DIAN 21/Feb/18 3:00pm
Div. Fiscalizacion/Cartagena
No Radicado 003E2018900042
Folios 54 Anexos 0
COR-003E2018900042

Bogotá, 21 de febrero de 2018

Señores:
División Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas Nacionales de Cartagena
Barrio Manga 3ª Avenida, Calle 28 N° 25-76
DIRECCION NACIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES
Ciudad

REF: Requerimiento Ordinario de información – Expediente PR 2016 2017 00304.

Respetados Señores:

Atendiendo la solicitud de la referencia, me permito anexar los siguientes documentos soporte:

- Factura de Venta - INVOICE No. TF1610CT74
- Lista de empaque - No. TF1610CT74
- Documento de Transporte BL No. 9760 – Contenedor FSCU8487569
- Declaración de importación 1 folio
- Declaración Andina de Valor 1 folio
- Acta de Inspección 1 folio
- Comprobante contable Arancel No. PEX002949
- Comprobante contable IVA No. PEX002950
- Factura Gastos No. IP24058
- Comprobante contable Gastos Nacionales No. PEX002956
- Factura Gastos No. IT19045
- Comprobante contable Gastos Nacionales No. PEX002955
- Factura Gastos No. IP26028
- Comprobante contable Gastos Nacionales No. PEX002954
- Factura Gastos No. 20-05171356
- Comprobante contable Gastos Nacionales No. PEX002953
- Factura Gastos No. 20-05171357
- Comprobante contable Gastos Nacionales No. PEX002952

Pendiente 08-03-2018

- Factura Gastos No. 20-05163694
- Comprobante contable Gastos Nacionales No. PEX002951
- Factura Gastos No. C 42
- Comprobante contable Gastos Nacionales No. PEX002957
- Comprobante contable SEGURO PEX002948
- Comprobante contable FLETE PEX002947
- Registro de mercancía No. 0000 000265
- Comprobante contable registro de mercancía No. 0000 000265
- Auxiliar proveedores del exterior
- Relación Costeo
- Póliza de seguros
- Certificación vinculación entre dos personas
- Certificación determinación precios de venta expedido por el Contador
- Certificación de gastos expedido por el Contador
- Certificación de factura de venta
- Cámara de comercio Holding Capital SAS
- RUT Holding Capital SAS
- Fotocopia de la cedula del representante legal Holding Capital SAS
- Fotocopia de la cedula - tarjeta profesional del Contador

Agradezco su amable atención.

Cordialmente.

JUAN ORLANDO HILARION GARZON
CC. N° 80.371.992 de Bogotá
Representante Legal
Celular: 3132760035
Email: orlandohilariongarzon@hotmail.com
holdingcapitalsas@gmail.com



EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL DE HOLDING CAPITAL SAS con NIT # 900.324.904-9

HACE CONSTAR QUE:

La vinculación que existe entre el comprador y el vendedor de la(s) mercancía(s) importada(s) por nuestra empresa está basada en la Costumbre Mercantil y el desarrollo de las buenas relaciones de negociación favoreciendo a compradores, vendedores, consumidores y al mercado en general. Estas relaciones están reguladas por nuestro Código de Comercio, en las reglas de la Oferta y la Demanda que exigen el mercado así como también en las Reglas y Decisiones establecidas por la O.M.C. y en cumplimiento del Acuerdo de Cartagena.

Igualmente, nuestras mercancías están protegidas por los controles aduaneros a efectos de garantizar que los valores en la aduana sean los correctos y estén determinados con las condiciones y requisitos del Acuerdo sobre Valoración de la OMC

Dada en Bogotá a los 20 días del mes de febrero de 2018 para los fines legales pertinentes.

JUAN ORLANDO HILARION GARZON
C.C. # 80 371.992 de Bogotá.
Representante Legal de Holding Capital SAS
Cel/Whats: 313-2760035

CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA

SEDE PALOQUEMAO

CODIGO DE VERIFICACION: 018002400C3B7F

17 DE ENERO DE 2018 HORA 15:21:07

* *

****

LA MATRICULA MERCANTIL PROPORCIONA SEGURIDAD Y CONFIANZA EN LOS NEGOCIOS.

****

ESTE CERTIFICADO FUE GENERADO ELECTRONICAMENTE Y CUENTA CON UN CODIGO DE VERIFICACION QUE LE PERMITE SER VALIDADO SOLO UNA VEZ, INGRESANDO A WWW.CCB.ORG.CO

****

RECUERDE QUE ESTE CERTIFICADO LO PUEDE ADQUIRIR DESDE SU CASA U OFICINA DE FORMA FACIL, RAPIDA Y SEGURA EN WWW.CCB.ORG.CO

****

PARA SU SEGURIDAD DEBE VERIFICAR LA VALIDEZ Y AUTENTICIDAD DE ESTE CERTIFICADO SIN COSTO ALGUNO DE FORMA FÁCIL, RÁPIDA Y SEGURA EN WWW.CCB.ORG.CO/CERTIFICADOSELECTRONICOS/

****

CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACION LEGAL O INSCRIPCION DE DOCUMENTOS.
LA CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA, CON FUNDAMENTO EN LAS MATRICULAS E INSCRIPCIONES DEL REGISTRO MERCANTIL

CERTIFICA:

NOMBRE : HOLDING CAPITAL SAS
N.I.T. : 900324904-9
DOMICILIO : BOGOTA D.C.

CERTIFICA:

MATRICULA NO: 02671036 DEL 31 DE MARZO DE 2016

CERTIFICA:

RENÓVACION DE LA MATRICULA :5 DE MAYO DE 2017
ULTIMO AÑO RENOVADO : 2017
ACTIVO TOTAL : 17,000,000
TAMAÑO EMPRESA : MICROEMPRESA

CERTIFICA:

DIRECCION DE NOTIFICACION JUDICIAL : CALLE 25 BIS # 31 A - 21
MUNICIPIO : BOGOTA D.C.
EMAIL DE NOTIFICACION JUDICIAL : holdingcapitalsas@gmail.com
DIRECCION COMERCIAL : CALLE 25 BIS # 31 A - 21
MUNICIPIO : BOGOTA D.C.
EMAIL COMERCIAL : holdingcapitalsas@gmail.com

CERTIFICA:

QUE LA SOCIEDAD DE LA REFERENCIA NO HA INSCRITO EL ACTO ADMINISTRATIVO QUE LO HABILITA PARA PRESTAR EL SERVICIO PÚBLICO DE TRANSPORTE AUTOMOTOR EN LA MODALIDAD DE CARGA.

CERTIFICA:

CONSTITUCION: QUE POR DOCUMENTO PRIVADO NO. SIN NUM DE ASAMBLEA DE ACCIONISTAS DEL 20 DE NOVIEMBRE DE 2009, INSCRITA EL 31 DE MARZO DE

Validez de Constancia del Pilar Puentes Trujillo

2016 BAJO EL NUMERO 02077576 DEL LIBRO IX, SE CONSTITUYO LA SOCIEDAD COMERCIAL DENOMINADA AMAZON EXPORT SAS.

CERTIFICA:

QUE POR ACTA NO. 6 DE ASAMBLEA DE ACCIONISTAS DEL 13 DE FEBRERO DE 2016, INSCRITA EL 31 DE MARZO DE 2016 BAJO EL NÚMERO 02077630 DEL LIBRO IX, LA SOCIEDAD CAMBIO SU NOMBRE DE: AMAZON EXPORT SAS POR EL DE: HOLDING CAPITAL SAS.

CERTIFICA:

QUE POR ACTA NO. 7 DE LA ASAMBLEA DE ACCIONISTAS DEL 7 MARZO DE 2016, INSCRITA EL 31 DE MARZO DE 2016 BAJO EL NÚMERO 02077636 DEL LIBRO IX, LA SOCIEDAD DE LA REFERENCIA INSCRITA PREVIAMENTE EN LA CÁMARA DE COMERCIO DE MEDELLÍN (ANTIOQUIA) EL 23 DE NOVIEMBRE DE 2009 BAJO EL NUMERO 16602 DEL LIBRO IX, TRASLADO SU DOMICILIO DE LA CIUDAD DE: MEDELLÍN (ANTIOQUIA) A LA CIUDAD DE: BOGOTA D.C.

CERTIFICA:

REFORMAS:

DOCUMENTO NO.	FECHA	ORIGEN	FECHA	NO.INSC.
SIN NUM	2010/05/25	ACCIONISTA UNICO	2016/03/31	02077587
SIN NUM	2012/03/22	ACCIONISTA UNICO	2016/03/31	02077599
SIN NUM	2013/10/04	ACCIONISTA UNICO	2016/03/31	02077611
6	2016/02/13	ASAMBLEA DE ACCIONIST	2016/03/31	02077630
7	2016/03/07	ASAMBLEA DE ACCIONIST	2016/03/31	02077636
2	2016/04/22	ACCIONISTA UNICO	2016/04/26	02097562
11	2016/07/22	ASAMBLEA DE ACCIONIST	2016/07/29	02127185

CERTIFICA:

VIGENCIA: QUE EL TERMINO DE DURACION DE LA SOCIEDAD ES INDEFINIDO

CERTIFICA:

OBJETO SOCIAL: 1. REPRESENTAR, SUMINISTRAR, COMERCIALIZAR, FABRICAR CUALQUIER PRODUCTO, Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS, INDUSTRIALES, MATERIALES TEXTILES Y SUS MANUFACTURAS Y VENTA DE LOS MISMOS, 2. LA REALIZACIÓN Y PUESTA EN MARCHA DE LAS SIGUIENTES ACTIVIDADES A). PRESTACIÓN DE SERVICIOS RELACIONADOS CON EL CAMPO DEL DISEÑO, INTERVENTORIAS, MONTAJES, SUMINISTROS, OBRAS Y MANTENIMIENTO EN EL ÁREA DE LA INGENIERÍA ELÉCTRICA, MECÁNICA, CIVIL, INDUSTRIAL O DE CUALQUIER RAMA DE LA INGENIERÍA. B). LA CONSTRUCCIÓN DE REDES TELEFÓNICAS, ESTRUCTURADAS, ELÉCTRICAS REGULADA Y NO REGULADA O SIMILARES; PUBLICAS, PRIVADOS, COMPRAVENTA Y FABRICACIÓN DE EQUIPOS TELEFÓNICOS, ESTRUCTURADOS E INSTALACIONES DE LOS MISMOS, C). PARTICIPAR EN LICITACIONES PÚBLICAS Y/O PRIVADAS PARA LA ADJUDICACIÓN DE CONTRATOS, OFERTAS DE SERVICIOS O MONTAJES A TRAVÉS DE CONCURSOS Y TODO GÉNERO DE CONTRATACIÓN CON ENTIDADES GUBERNAMENTALES, PRIVADAS. COOPERATIVAS, ASOCIATIVAS DE NATURALEZA INSTITUCIONAL. D). FORMAR PARTE DE OTRAS SOCIEDADES QUE SE PROPONGAN ACTIVIDADES SEMEJANTES, COMPLEMENTARIAS O ACCESORIAS DE LA EMPRESA SOCIAL O QUE SEA DE CONVENIENCIA GENERAL PARA LOS ASOCIADOS O ABSORBER TALES EMPRESAS. E) TRANSFORMARSE EN OTRO TIPO LEGAL DE SOCIEDAD O FUSIONARSE CON OTRA U OTRAS SOCIEDADES. 3. IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE MATERIALES TEXTILES Y SUS MANUFACTURAS, PRENDAS Y ACCESORIOS DE VESTIR, BISUTERÍA EN GENERAL, CALZADO Y SUS PARTES. 4. IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN, COMERCIALIZACIÓN Y/O DISTRIBUCIÓN DE INSUMOS MÉDICOS, DISPOSITIVOS MÉDICOS Y EQUIPOS BIOMÉDICOS 5. ADQUIRIR, ENAJENAR, GRAVAR, ADMINISTRAR, TOMAR Y DAR EN ARRENDAMIENTO TODA CLASE DE BIENES. 6. INVERTIR ANTE TERCEROS O ANTE SOCIOS MISMOS COMO ACREEDORA O DEUDORA, EN TODA CLASE DE OPERACIONES DE CRÉDITO DADO (SIC) O RECIBIDO LAS GARANTÍAS DEL CASO Y CUANDO HAYA LUGAR A ELLAS. 7. CELEBRAR CON OPERACIONES QUE SE RELACIONAN CON LOS NEGOCIOS Y BIENES SOCIALES. 8.

TRANSIGIR, DESISTIR O APELAR A DECISIONES DE ÁRBITROS EN QUE TENGA INTERÉS ANTE TERCEROS. 9. CELEBRAR Y EFECTUAR EN GENERAL TODOS LOS ACTOS, OPERACIONES O CONTRATOS COMPLEMENTARIOS O ACCESORIOS EN TODOS LOS ANTERIORES, CONVENIENTEMENTE CON LA EXISTENCIA Y FUNCIONAMIENTO DE LA SOCIEDAD Y DEMÁS QUE SEAN CONDUCENTE AL LOGRO DE LOS BIENES SOCIALES. 10. CELEBRAR CONTRATOS DE TRANSPORTE AUTOMOTOR EN EL TERRITORIO NACIONAL EN TODAS SUS MODALIDADES, ESPECIALMENTE EN SERVICIO MIXTO Y DE CARGA, SE PODRÁ LAS ACTIVIDADES NECESARIAS PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO, TALES COMO EL TRANSPORTE DE PERSONAL, LAS TELECOMUNICACIONES, Y DEMÁS ACTIVIDADES INHERENTES A SU ACTIVIDAD. PARA TAL LA EMPRESA EMPLEARA TODA CLASE DE VEHÍCULOS HOMOLOGADOS PARA EL MINISTERIO DE TRANSPORTE. LA EMPRESA PODRÁ ESTABLECER SUCURSALES O AGENCIAS PARA EL TRANSPORTE INTERNACIONAL CON LOS PAÍSES DEL PACTO ANDINO. 11. SE PRESTARA EL SUMINISTRO Y SERVICIO AL SECTOR DE LOS HIDROCARBUROS EN LAS ÁREAS DE SÍSMICA, EQUIPOS DE PERFORACIÓN DE POZOS Y PRODUCCIÓN. 12. EL ESTUDIO, DISEÑO, PLANEACIÓN, CONTRATACIÓN, REALIZACIÓN, CONSTRUCCIÓN, FINANCIACIÓN, EXPLOTACIÓN Y ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS DE INFRAESTRUCTURA Y LA EJECUCIÓN DE TODAS LAS ACTIVIDADES Y OBRAS PROPIAS DE LA INGENIERÍA Y LA ARQUITECTURA EN TODAS SUS MANIFESTACIONES, MODALIDADES Y ESPECIALIDADES, DENTRO O FUERA DEL TERRITORIO NACIONAL. 13. LA EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN MINERA EN PEQUEÑA Y GRAN ESCALA, POR ALUVIÓN, CAUCE O POR BETA, LA EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE CANTERAS, PLAYAS Y DEMÁS DEPÓSITOS NATURALES, O YACIMIENTOS DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN Y LA MINERÍA EN GENERAL. 14. IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN, COMERCIALIZACIÓN Y/O DISTRIBUCIÓN DE EQUIPOS CELULARES, COMPUTADORES Y TODO LO RELACIONADO CON EL CAMPO DE LA TECNOLOGÍA. 15. LA IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN, COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE EQUIPOS Y SUS PARTES PARA LA EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE POZOS PETROLEROS Y DEMÁS AFINES CON LA ACTIVIDAD. 16. LA IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN, COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE EQUIPOS Y SUS PARTES DE MAQUINARIA AMARILLA. 17. LA IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN, COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE EQUIPOS Y SUS PARTES UTILIZADOS EN CONSTRUCCIÓN, INGENIERÍA CIVIL, EXPLOTACIÓN MINERA.

CERTIFICA:

ACTIVIDAD PRINCIPAL:
4690 (COMERCIO AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADO)
ACTIVIDAD SECUNDARIA:
4641 (COMERCIO AL POR MAYOR DE PRODUCTOS TEXTILES, PRODUCTOS CONFECCIONADOS PARA USO DOMESTICO)
OTRAS ACTIVIDADES:
4923 (TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA)
4652 (COMERCIO AL POR MAYOR DE EQUIPO, PARTES Y PIEZAS ELECTRONICOS Y DE TELECOMUNICACIONES)

CERTIFICA:

CAPITAL:

** CAPITAL AUTORIZADO **

VALOR	: $5,000,000,000.00
NO. DE ACCIONES	: 5,000,000.00
VALOR NOMINAL	: $1,000.00

** CAPITAL SUSCRITO **

VALOR	: $3,900,000,000.00
NO. DE ACCIONES	: 3,900,000.00
VALOR NOMINAL	: $1,000.00

** CAPITAL PAGADO **

VALOR	: $3,900,000,000.00
NO. DE ACCIONES	: 3,900,000.00
VALOR NOMINAL	: $1,000.00

CERTIFICA:

REPRESENTACIÓN LEGAL: LA REPRESENTACIÓN LEGAL DE LA SOCIEDAD Y LA GESTIÓN DE LOS NEGOCIOS SOCIALES ESTARÁN A CARGO DEL GERENTE Y/O REPRESENTANTE LEGAL, TENDRÁ UN SUBGERENTE Y/O SUPLENTE DEL REPRESENTANTE LEGAL. EL SUBGERENTE Y/O SUPLENTE DEL REPRESENTANTE LEGAL DEL GERENTE Y/O REPRESENTANTE LEGAL LO REEMPLAZARA EN SUS AUSENCIAS TEMPORALES Y ABSOLUTAS.

CERTIFICA:

** NOMBRAMIENTOS **

QUE POR ACTA NO. 15 DE ASAMBLEA DE ACCIONISTAS DEL 24 DE ABRIL DE 2017, INSCRITA EL 26 DE ABRIL DE 2017 BAJO EL NUMERO 02218794 DEL LIBRO IX, FUE (RON) NOMBRADO (S):

NOMBRE	IDENTIFICACION
GERENTE	
HILARION GARZON JUAN ORLANDO	C.C. 000000080371992
SUBGERENTE	
HILARION GARZON JUAN ORLANDO	C.C. 000000080371992

CERTIFICA:

QUE POR DOCUMENTO PRIVADO NO. SIN NUM DEL 30 DE MARZO DE 2017, INSCRITO EL 04 DE ABRIL DE 2017, BAJO EL NO. 02203397 DEL LIBRO IX, MARTINEZ PARRA CLAUDIA PILAR RENUNCIO AL CARGO DE SUBGERENTE DE LA SOCIEDAD DE LA REFERENCIA, CON LOS EFECTOS SEÑALADOS EN LA SENTENCIA C-621/03 DE LA CORTE CONSTITUCIONAL.

CERTIFICA:

FACULTADES DEL REPRESENTANTE LEGAL: SON FUNCIONES DEL GERENTE Y DEL SUPLENTE LAS SIGUIENTES. EL GERENTE Y/O REPRESENTANTE LEGAL Y SUBGERENTE Y/O SUPLENTE DEL REPRESENTANTE ESTÁN FACULTADOS PARA EJECUTAR, A NOMBRE DE LA SOCIEDAD, TODOS LOS ACTOS Y CONTRATOS RELACIONADOS DIRECTAMENTE CON EL OBJETO DE LA SOCIEDAD, TENIENDO EN CUENTA LA CUANTÍA DETERMINADA DE LA QUE TRATA LA CLÁUSULA ANTERIOR. SERÁN FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL CARGO, LAS SIGUIENTES: A) CONSTITUIR, PARA PROPÓSITOS CONCRETOS, LOS APODERADOS ESPECIALES QUE CONSIDERE NECESARIOS PARA REPRESENTAR JUDICIAL O EXTRAJUDICIAL A LA SOCIEDAD, B) CUIDAR DE LA RECAUDACIÓN E INVERSIÓN DE LOS FONDOS SOCIALES, C) ORGANIZAR ADECUADAMENTE LOS SISTEMAS REQUERIDOS PARA LA CONTABILIZACIÓN, PAGOS Y DEMÁS OPERACIONES DE LA SOCIEDAD. D) VELAR POR EL CUMPLIMIENTO OPORTUNO DE TODAS LAS OBLIGACIONES DE LA SOCIEDAD EN MATERIA IMPOSITIVA, E) CERTIFICAR CONJUNTAMENTE CON EL CONTADOR DE LA COMPAÑÍA LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL CASO DE SER DICHA CERTIFICACIÓN EXIGIDA POR LAS NORMAS LEGALES, F) DESIGNAR LAS PERSONAS QUE VAN A PRESTAR SERVICIOS A LA SOCIEDAD Y PARA EL EFECTO CELEBRAR

Cámara de Comercio de Bogotá

CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA

SEDE PALOQUEMAO

CODIGO DE VERIFICACION: 018002400C3B7F

17 DE ENERO DE 2018 HORA 15:21:07

1018002400 PAGINA: 3 de 3

* *

LOS CONTRATOS QUE DE ACUERDO A LAS CIRCUNSTANCIAS SEAN CONVENIENTES; ADEMÁS, FIJARA LAS REMUNERACIONES CORRESPONDIENTES, DENTRO DE LOS LÍMITES ESTABLECIDOS EN EL PRESUPUESTO ANUAL DE INGRESOS Y EGRESOS, G) CELEBRAR LOS ACTOS Y CONTRATOS COMPRENDIDOS EN EL OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA Y NECESARIOS PARA QUE ESTA SE DESARROLLE PLENAMENTE LOS FINES PARA LOS CUALES HA SIDO CONSTITUIDA, H) CUMPLIR LAS DEMÁS FUNCIONES QUE LE CORRESPONDAN SEGÚN LO PREVISTO EN LAS NORMAS LEGALES Y EN ESTOS ESTATUTOS. PARÁGRAFO.- EL GERENTE QUEDA FACULTADO PARA CELEBRAR ACTOS Y CONTRATOS, EN DESARROLLO DEL OBJETO DE LA SOCIEDAD, CON ENTIDADES PÚBLICAS, PRIVADAS Y MIXTAS. EL REPRESENTANTE LEGAL SE ENCUENTRA AUTORIZADO PARA CELEBRAR CUALQUIER ACTO O CONTRATO CON UN LÍMITE DE CUANTÍA, DE HASTA TREINTA MILLONES DE PESOS (30.000.000.00) EN DESARROLLO DEL OBJETO DE LA SOCIEDAD, CON ENTIDADES PÚBLICAS, PRIVADAS Y MIXTAS. EL SUPLENTE TENDRÁ LAS MISMAS ATRIBUCIONES QUE EL GERENTE CUANDO ENTRE A REMPLAZARLO. LOS CONTRATOS SUPERIORES A LA CUANTÍA ANTERIORMENTE DESCRITA SE REALIZARAN CON PREVIA AUTORIZACIÓN DE LA ASAMBLEA DE ACCIONISTAS O ÚNICO SOCIO

CERTIFICA:

** REVISOR FISCAL **

QUE POR DOCUMENTO PRIVADO NO. sin num DE REPRESENTANTE LEGAL DEL 22 DE MAYO DE 2016, INSCRITA EL 14 DE JUNIO DE 2016 BAJO EL NUMERO 02112811 DEL LIBRO IX, FUE (RON) NOMBRADO (S):

NOMBRE	IDENTIFICACION
REVISOR FISCAL PRINCIPAL	
SANDOVAL JIMENEZ EDIE RAFAEL	C.C. 000000079540136
REVISOR FISCAL SUPLENTE	
MORENO NUMPAQUE SANDRA ROCIO	C.C. 000001030528951

QUE POR ACTA NO. 03 DE ASAMBLEA DE ACCIONISTAS DEL 26 DE MAYO DE 2016, INSCRITA EL 14 DE JUNIO DE 2016 BAJO EL NUMERO 02112751 DEL LIBRO IX, FUE (RON) NOMBRADO (S):

NOMBRE	IDENTIFICACION
REVISOR FISCAL PERSONA JURIDICA	
ASEGURAMIENTO CONTABLE Y FISCAL S.A.S.	N.I.T. 000009002610115

CERTIFICA:

LOS ACTOS CERTIFICADOS Y QUE FUERON INSCRITOS CON FECHA ANTERIOR AL 31 DE MARZO DE 2016, FUERON INSCRITOS PREVIAMENTE POR OTRA CAMARA DE COMERCIO. LO ANTERIOR DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO POR EL NUMERAL 1.7.1 DE LA CIRCULAR UNICA DE LA SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO.

CERTIFICA:

DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL CODIGO DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE LO CONSTENCIOSO ADMINISTRATIVO Y DE LA LEY 962 DE 2005, LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS DE REGISTRO AQUÍ CERTIFICADOS QUEDAN EN FIRME DIEZ (10) DIAS HABILES DESPUES DE LA FECHA DE LA CORRESPONDIENTE ANOTACIÓN. SIEMPRE QUE NO SEAN OBJETO DE RECURSO. (LOS SABADOS NO SON TENIDOS EN CUENTA COMO DIAS HABILES PARA LA CÁMARA DE

COMERCIO DE BOGOTA)

* * * EL PRESENTE CERTIFICADO NO CONSTITUYE PERMISO DE * * *
* * * FUNCIONAMIENTO EN NINGUN CASO * * *

INFORMACION COMPLEMENTARIA

LOS SIGUIENTES DATOS SOBRE PLANEACION DISTRITAL SON INFORMATIVOS
FECHA DE ENVIO DE INFORMACION A PLANEACION DISTRITAL : 5 DE DICIEMBRE DE 2017

SEÑOR EMPRESARIO, SI SU EMPRESA TIENE ACTIVOS INFERIORES A 30.000 SMLMV Y UNA PLANTA DE PERSONAL DE MENOS DE 200 TRABAJADORES, USTED TIENE DERECHO A RECIBIR UN DESCUENTO EN EL PAGO DE LOS PARAFISCALES DE 75% EN EL PRIMER AÑO DE CONSTITUCION DE SU EMPRESA, DE 50% EN EL SEGUNDO AÑO Y DE 25% EN EL TERCER AÑO. LEY 590 DE 2000 Y DECRETO 525 DE 2009.

RECUERDE INGRESAR A www.supersociedades.gov.co PARA VERIFICAR SI SU EMPRESA ESTA OBLIGADA A REMITIR ESTADOS FINANCIEROS. EVITE SANCIONES.

QUE EL MATRICULADO TIENE LA CONDICION DE PEQUEÑA EMPRESA DE ACUERDO CON LO ESTABLECIDO EN EL NUMERAL 1 DEL ARTICULO 2° DE LA LEY 1429 DE 2010

****
** ESTE CERTIFICADO REFLEJA LA SITUACION JURIDICA DE LA **
** SOCIEDAD HASTA LA FECHA Y HORA DE SU EXPEDICION... **
****

EL SECRETARIO DE LA CAMARA DE COMERCIO,
VALOR : $ 5,500

****
PARA VERIFICAR QUE EL CONTENIDO DE ESTE CERTIFICADO CORRESPONDA CON LA INFORMACION QUE REPOSA EN LOS REGISTROS PUBLICOS DE LA CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA, EL CODIGO DE VERIFICACION PUEDE SER VALIDADO POR SU DESTINATARIO SOLO UNA VEZ, INGRESANDO A WWW.CCB.ORG.CO
****
ESTE CERTIFICADO FUE GENERADO ELECTRONICAMENTE CON FIRMA DIGITAL Y CUENTA CON PLENA VALIDEZ JURIDICA CONFORME A LA LEY 527 DE 1999.
****
FIRMA MECANICA DE CONFORMIDAD CON EL DECRETO 2150 DE 1995 Y LA AUTORIZACION IMPARTIDA POR LA SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO, MEDIANTE EL OFICIO DEL 18 DE NOVIEMBRE DE 1996.

Constanza Puentes T.

RV: CONTESTACION DE DEMANDA HOLDING CAPITAL SAS 2019-223 DESPACHO 03 PARTE 2

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

Mar 8/09/2020 2:53 PM

Para: Notificaciones Despacho 03 Tribunal Administrativo - Bolivar - Cartagena <desta03bol@notificacionesrj.gov.co>; lggonzalez@procuraduria.gov.co <lggonzalez@procuraduria.gov.co>; procurador130judical2@hotmail.com <procurador130judical2@hotmail.com>; procesosnacionales@defensajuridica.gov.co <procesosnacionales@defensajuridica.gov.co>; jorgerojas.tributario@yahoo.com <jorgerojas.tributario@yahoo.com>; orlandohilariongarzon@hotmail.com <orlandohilariongarzon@hotmail.com>; holdingcapitalsas@gmail.com <holdingcapitalsas@gmail.com>
CC: Irma Luz Marin Cabarcas <imarinc@dian.gov.co>; Yaren Lorena Lemos Moreno <ylemosm@dian.gov.co>; archivosadry@gmail.com <archivosadry@gmail.com>

3 archivos adjuntos (8 MB)

RV2016201601152 PARTE 4.pdf; RV2016201601152 PARTE 5.pdf; RV2016201601152 PARTE 6.pdf;

Doctora:
Digna María Guerra Picón
Despacho 003
Tribunal Administrativo de Bolívar

REFERENCIA:	**EXPEDIENTE**	13001-23-33-000-2019-00223-00.
	DEMANDANTE	HOLDING CAPITAL SAS
	MEDIO DE CONTROL	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
	NI	2200

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 (UAE DIAN)**, conforme al poder otorgado por la 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.

ANEXOS:

- Poder otorgado á la suscrita por la Dra Alba Mónica Ramirez Osorio, Directora Seccional de Aduanas de Cartagena (A).
- Mensaje de datos consistente en correo electrónico de fecha 9 de julio de 2020 mediante el cual se otorga el poder en mención.
- Acta de Posesión de la suscrita.
- Resolución No 007401 del 28/09/2017, mediante la cual el Director General asigna las funciones de Directora Seccional de Aduanas de Cartagena (A)
- Resolución 000204 del 23 de octubre de 2014, mediante la cual el Director General de la DIAN delega funciones de representación judicial.
- Expediente administrativo **RV 2016 2018 01152**, en cumplimiento de lo consagrado en el parágrafo 1 del artículo 175 del CPACA. en 14 TOMOS.

Total de Folios: 466

Teniendo en cuenta el tamaño de los archivos adjuntos, se envian los documentos en mención en 5 correos diferentes

De igual forma se envian los documentos desde el correo mediante el cual se me otorgó poder para actuar.

Solicito confirmación de lectura y recibido.

Cordialmente,

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

De: Alba Monica Ramirez Osorio <aramirezo1@dian.gov.co>
Enviado: jueves, 9 de julio de 2020 8:51
Para: Adriana Rocio Alvarez Ortega <aalvarezo@dian.gov.co>
Asunto: RV: PODER HOLDING CAPITAL ADRIANA ALVAREZ

De: Yaren Lorena Lemos Moreno
Enviado el: jueves, 9 de julio de 2020 8:39 a. m.
Para: Alba Monica Ramirez Osorio <aramirezo1@dian.gov.co>
Asunto: PODER HOLDING CAPITAL ADRIANA ALVAREZ

Dra. Alba Monica, cordial saludo. Anhelamos se encuentre bien!

En aplicación del Decreto 806 de 2020, los poderes no requieren nota de presentación personal, ni la firma de quien los confiere. Pero deben ser remitidos electrónicamente. Este corresponde a la Dra. Adriana Alvarez. Le pedimos el favor de remitírselo a su correo.

Mil gracias!

Cordialmente,

Yaren Lorena Lemos Moreno.
Abogada de Gestión Jurídica
Dirección Seccional de Aduana de Cartagena
6700111 ext. 964506
Correo: ylemosm@dian.gov.co
Manga 3 Av. Calle 28 Nº 25-76 Edificio Aduana
Cartagena de Indias

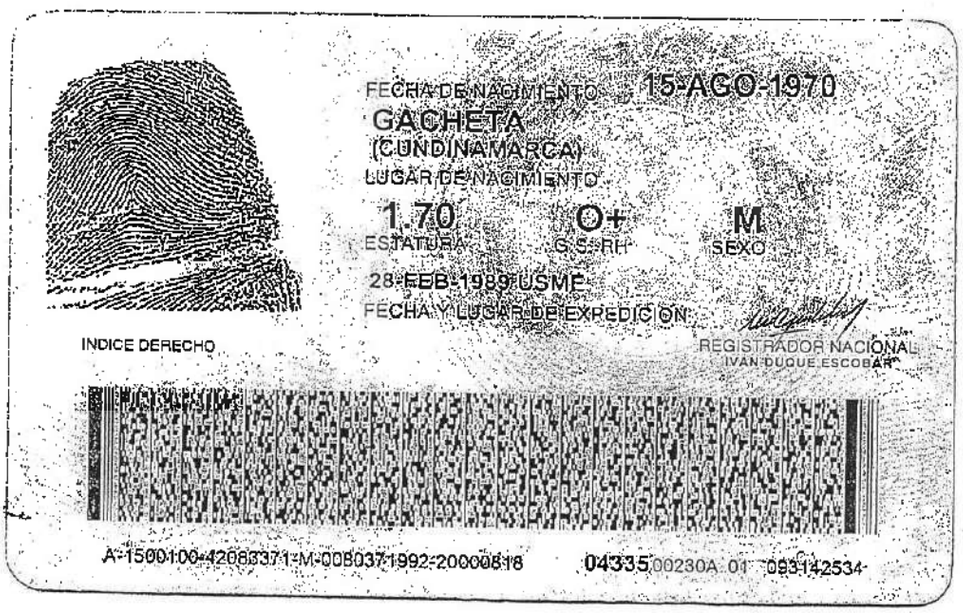
"La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN está comprometida con el Tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Consulte la Política de Tratamiento de

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"


REPUBLICA DE COLOMBIA
IDENTIFICACION PERSONAL
CEDULA DE CIUDADANIA
NUMERO 80371992
HILARION GARZON
APELLIDOS
JUAN ORLANDO
NOMBRES
FIRMA


FECHA DE NACIMIENTO 15-AGO-1970
GACHETA
(CUNDINAMARCA)
LUGAR DE NACIMIENTO
1.70 O+ M
ESTATURA G.S. RH SEXO
28-FEB-1989 USME
FECHA Y LUGAR DE EXPEDICION
REGISTRADOR NACIONAL
IVAN DUQUE ESCOBAR
INDICE DERECHO
A-1500100-42083371-M-0080371992-20000818 04335 00230A 01 093142534

60

DIAN

Formulario del Registro Único Tributario
Hoja Principal

Modelo de Ingreso, Servicio y Control Automatizado

001

2. Concepto 1 3 Actualización de oficio

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario 14446371836

(415)7707212489984(8020) 000001444637183 6

5. Número de Identificación Tributaria (NIT):	6. DV	12. Dirección seccional	14. Buzón electrónico
9 0 0 3 2 4 9 0 4	9	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:
HOLDING CAPITAL SAS

36. Nombre comercial: | 37. Sigla:

UBICACION

38. País:	39. Departamento:	40. Ciudad/Municipio:
COLOMBIA 1 6 9	Bogotá D.C. 1 1	Bogotá, D.C. 0 0 1

41. Dirección principal
CL 25 BIS 31 A 21

42. Correo electrónico:	43. Código postal	44. Teléfono 1:	45. Teléfono 2:
holdingcapitalsas@gmail.com		3 1 3 2 7 6 0 0 3 5	7 4 6 0 7 6 4

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
4 6 9 0	2 0 1 6 0 3 3 1	4 6 4 1	2 0 1 6 0 3 3 1	4 9 2 3 4 6 5 2			

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:	5	7	1	0	1	1	1	4	9	3	4	0	4	2												

05- Impto. renta y compl. régimen ordinar
07- Retención en la fuente a título de rent
10- Obligado aduanero
11- Ventas régimen común
14- Informante de exogena
09- Retención en la fuente en el impuesto
03- Impuesto al patrimonio
40- Impuesto a la Riqueza
42- Obligado a llevar contabilidad

Obligados aduaneros

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

Exportadores

55. Forma	56. Tipo
1	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: 2 0 1 7 1 2 2 0

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 18 Decreto 2460 de Noviembre de 2013
Firma del solicitante:

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

984. Nombre ACTUACIÓN DE OFICIO AUTOMÁTICA
985. Cargo:

Fecha generación documento PDF: 12-01-2018 10:49:47AM

01

BOGOTÁ D.C, Febrero 15 de 2018

Señores
DIRECCION DE IMPUESTOS DE ADUANAS NACIONALES
Ciudad

ASUNTO: CERTIFICACION DE GASTOS

En mi calidad de Contadora Pública de la Sociedad **HOLDING CAPITAL SAS con NIT 900.324.904-9**, CERTIFICO que la información presentada por la encargada del trámite de importaciones en la sociedad; los gastos efectuados al proveedor **TEXFAB INTERNACIONAL HK LIMITED,** por el documento de transporte **BL número COSU6140349760**, corresponde al seguro y flete internacional debido a que el termino de negociación de esta importación es CIF (Cost, Insurance and Freight) - Costo, Seguro y Flete (puerto de destino convenido).

Es de resaltar que dichos gastos se pueden evidenciar en los soportes contables que reposan en las instalaciones de la sociedad.

Atentamente,

CAROLINA AYALA DURAN
CONTADORA PÚBLICA
T.P 96087-T
C.C 52.496.309 de Bogotá

CAROLINA AYALA DURAN
Contadora Pública Universidad Ideas
E-mail caroayaladuran@hotmail.com
Cel. 314-4483943 Tel. 7356568

BOGOTÁ D.C, Febrero 15 de 2018

Señores
DIRECCION DE IMPUESTOS DE ADUANAS NACIONALES
Ciudad

ASUNTO: CERTIFICACIÓN DETERMINACIÓN PRECIO DE VENTA

En mi calidad de Contadora Pública de la Sociedad **HOLDING CAPITAL SAS con NIT 900.324.904-9**, CERTIFICO que en la información presentada por la encargada del trámite de importaciones en la sociedad; la determinación del precio de venta se realiza de la siguiente manera: la sumatoria del arancel debido a que es un tributo no recuperable, los gastos de nacionalización facturas adjuntas en el la documentación de la importación **BL COSU6140349760**, dividido en el total de las cantidades, esto me arroja el valor del costo por unidad, el cual es sumado al valor unitario de la mercancía comprada o importada, posteriormente se le asigna un margen de utilidad del 3% o 10%, porcentaje determinado en la junta de accionistas, correspondiente a una utilidad bruta.

Es de resaltar que el costeo de la mercancía se puede evidenciar en los documentos contables de la compañía.

Atentamente,

CAROLINA AYALA DURAN
CONTADORA PÚBLICA
T.P 96087-T
C.C 52.496.309 de Bogotá

CAROLINA AYALA DURAN
Contadora Pública Universidad Ideas
E-mail caroayaladuran@hotmail.com
Cel. 314-4483943 Tel. 7356568

PARA USO EXCLUSIVO CERTIFICACION IMPORTACION
HOLDIN CAPITAL SAS CON NIT 900.324.904-9

- CERTIFICACION DETERMINACION PRECIO DE VENTA Y GASTOS IMPORTACION BL EGLV142652278886, BL SLD301937, BLCOSU6140359690,BLCOSU6140359700,BL COSU6140369470,BL COSU6140367550,BL COSU6096037160,BL COSU6118194760, BL COSU6140349760, BL COSU6115986410,BL COSU6138075790,BL COSU6138071260,BL COSU6138071240 – FEBRERO 15 DE 2018





REPUBLICA DE COLOMBIA
IDENTIFICACION PERSONAL
CEDULA DE CIUDADANIA

NUMERO 52.496.309
AYALA DURAN

APELLIDOS
CAROLINA

NOMBRES

FIRMA



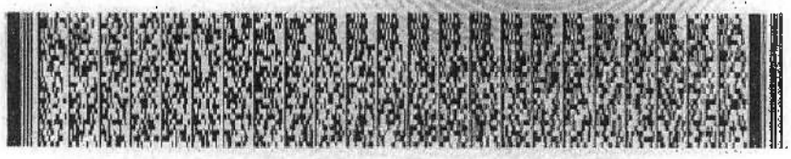
INDICE DERECHO

FECHA DE NACIMIENTO 13-MAR-1979
BOGOTA D.C
BOGOTA D.C. (CUNDINAMARCA)
LUGAR DE NACIMIENTO

1.65 ESTATURA | A+ G.S. RH | F SEXO

22-MAY-1997 BOGOTA D.C.
FECHA Y LUGAR DE EXPEDICION

REGISTRADOR NACIONAL
CARLOS ARIEL SANCHEZ TORRES



A-1500150-00202669-F-0052486308-20091209 0018853022A 1 1350110160

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

MINHACIENDA

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

www.dian.gov.co

Oficio No.100228345-119

Bogotá D.C.,

Señor
FABIAN ENRIQUE CASTIBLANCO
Representante Legal
HOLDING CAPITAL S.A.S
CL 25 BIS 31 A 21
BOGOTÁ D.C.,

CORREO CERTIFICADO

DIAN No. Radicado 000S2017901489
Fecha 02-03-17
Remitente Coor Sustanciación
Destinatario Fabian E Castiblanco
Anexos Folios 1

COR-000S2017901489

REF: Renovación garantía como Usuario Aduanero Permanente de las sociedades HOLDING CAPITAL S.A.S. (Matriz) Código 1170 y ASIA EXPORT S.A.S. (Filial) Código 1378 (Resolución de Reconocimiento e Inscripción No. 001245 del 09 de febrero de 2011, modificada por las Resoluciones No. 01243 del 22 de febrero de 2012 y No. 004113 del 08 de junio de 2016).

LA JEFE DE LA COORDINACIÓN DE SUSTANCIACIÓN DE LA SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN DE REGISTRO ADUANERO DE LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

En ejercicio de las facultades otorgadas por el artículo 29 del Decreto 4048 de 2008, y en concordancia con el artículo 44 de la Resolución 0011 de noviembre 4 de 2008,

CERTIFICA QUE:

La Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 24 DL008911 Certificados No. 24 DL016431 del 11 de enero de 2017, No. 24 DL016513 del 13 de febrero de 2017 y No. 24 DL016556 del 01 de marzo de 2017, expedida por COMPAÑÍA ASEGURADORA DE FIANZAS S.A., "CONFIANZA", cuyos tomadores son las sociedades HOLDING CAPITAL S.A.S. con NIT. 900.324.904-9 y ASIA EXPORT S.A.S.con NIT. 900.202.573-0 y el asegurado LA NACIÓN UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES con NIT. 800.197.268-4, por un valor asegurado de $870.000.000 (OCHOCIENTOS SETENTA MILLONES DE PESOS M/CTE), con vigencia desde el 13 de abril de 2017 hasta el 22 de marzo de 2020, ha sido aprobado en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 2685 de 1999, Resolución 4240 de 2000 y Decreto 390 de 2016, con sus modificaciones respectivas.

OBJETO DE LA GARANTÍA: "GARANTIZAR EL PAGO DE LOS DERECHOS E IMPUESTOS, SANCIONES E INTERESES A QUE HAYA LUGAR, COMO CONSECUENCIA DEL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES CONSAGRADAS EN LOS DECRETOS 2685 DE 1999 Y 390 DE 2016 Y DEMÁS NORMAS VIGENTES QUE LA MODIFIQUEN, ADICIONEN O COMPLEMENTEN".

Para los operadores de comercio exterior, los usuarios aduaneros permanentes y los usuarios altamente exportadores, obligados a renovar la garantía global, que no lo hagan dentro del término establecido en el numeral 2 del artículo 10 del Decreto 390 de 2016, quedará sin efecto la autorización, habilitación, reconocimiento e inscripción según corresponda, a partir del día siguiente a la fecha de vencimiento de la garantía no renovada, sin necesidad de acto administrativo así lo declare.

Para todos los efectos legales, con la presente comunicación se surte su notificación.

IVETH DEL CARMEN FLOREZ LIDUEÑAS
Jefe Coordinación de Sustanciación
Subdirección de Gestión de Registro Aduanero

ISO 9001 icontec
IQNet
ISO 14001 SGS

CONFIANZA

Swiss Re Corporate Solutions

NIT. 860.070.374-9

POLIZA DE CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES

PÓLIZA 24 DL008911
CERTIFICADO 24 DL016431

CÓDIGO REFERENCIA PAGO: 2417016431

SUCURSAL: 24. AVENIDA CHILE USUARIO: HERRERAJA TIP CERTIFICADO: Nuevo FECHA DD MM AAAA 11 01 2017

TOMADOR/GARANTIZADO:	HOLDING CAPITAL S A S	C.C. O NIT:	900324904 9
DIRECCIÓN:	CL 25 BIS 31 A 37	CIUDAD:	MEDELLIN
E-MAIL:		TELÉFONO:	3905111
ASEGURADO:	LA NACION UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIO	C.C. O NIT:	800197268 4
DIRECCIÓN:	CL 82 11 37	CIUDAD:	BOGOTA TEL. 3337841
BENEFICIARIO:	LA NACION UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIO	C.C. O NIT:	800197268 4
DIRECCIÓN:	CL 82 11 37	CIUDAD:	BOGOTA TEL. 3337841

VIGENCIA		VALOR ASEGURADO EN PESOS		
DD MM AAAA	DD MM AAAA	ANTERIOR	ESTA MODIFICACIÓN	NUEVA
DESDE 13 04 2017	HASTA 13 04 2020			870,000,000.00

INTERMEDIARIO		COASEGURO				PRIMA		
%PART	NOMBRE	COMPAÑIA	%	PRIMA	VALOR ASEGURADO	TRM 2,949.60	MONEDA	VALORES
100.00	HERNANDEZ VILLARRAGA SERG					PRIMA	PESOS	26,123,434.00
						GAST. EXPED.	PESOS	10,000.00
						IVA	PESOS	4,965,352.00
						TOTAL		31,098,786.00

AMPAROS	VIGENCIA		VALOR ASEGURADO ANTERIOR EN PESOS	VALOR ASEGURADO NUEVO EN PESOS	VALOR PRIMA EN PESOS	DEDUCIBLE	
	Desde	Hasta				%	Mínimo
SUARIOS ADUANEROS PERMANENTES (UAP)	13-04-2017	13-04-2020	0.00	870,000,000.00	26,123,434.00	0.00	0.00

OBJETO DE LA POLIZA

GARANTIZAR EL PAGO DE LOS DERECHOS E IMPUESTOS, SANCIONES E INTERESES A QUE HAYA LUGAR COMO CONSECUENCIA DEL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES CONSAGRADAS EN LOS DECRETOS 2685 DE 1999 Y 390 DE 2016 Y DEMAS NORMAS VIGENTES QUE LOS MODIFIQUEN, ADICIONEN O COMPLEMENTEN VIGENTES AL MOMENTO DE LA EXPEDICION DE LA PRESENTE POLIZA.

ACTIVIDAD: USUARIO ADUANERO PERMANENTE (UAP)

LA COMPAÑIA RENUNCIA EXPRESAMENTE AL BENEFICIO DE EXCUSION SEGUN PARAGRAFO DEL ARTICULO 498 DE LA RESOLUCION 4240 DE JUNIO 2 DE 2000.

ASEGURADO/BENEFICIARIO: LA NACION - UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL - DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES.

ESTA POLIZA SE EXPIDE EN CONSIDERACION A LAS DECLARACIONES HECHAS POR EL TOMADOR EN CUALQUIER DOCUMENTO APORTADO PARA LA EXPEDICION, LOS CUALES FORMAN PARTE INTEGRANTE DE ESTA POLIZA.
LAS CARATULAS ENVIADAS VIA MAIL TIENEN FIRMA AUTORIZADA Y UN CERTIFICADO DIGITAL, CUALQUIER ALTERACIÓN A SU CONTENIDO ACARREARÁ LAS SANCIONES ESTIPULADAS EN LA LEY.
A LA FIRMA Y/O EL RECIBO A SATISFACCIÓN DE LA PRESENTE PÓLIZA, DECLARO DE MANERA EXPRESA EN MI CALIDAD DE TOMADOR, QUE CONOCÍ DE MANERA ANTICIPADA EL CLAUSULADO Y ME FUERON EXPLICADOS SUFICIENTEMENTE LOS EFECTOS Y ALCANCE DE LAS CONDICIONES GENERALES, DE LA COBERTURA, DE LAS EXCLUSIONES Y DE LAS GARANTÍAS DE LA MISMA. TAMBIÉN ME INFORMARON QUE PUEDO CONSULTAR TODOS LOS CONDICIONADOS DE MANERA PREVIA Y PERMANENTEMENTE EN LA PÁGINA WEB WWW.CONFIANZA.COM.
Y RECIBIR EXPLICACIONES DE LOS MISMOS CON MI INTERMEDIARIO DE SEGUROS ASÍ COMO EN CUALQUIERA DE LAS OFICINAS Y SUCURSALES DE CONFIANZA, S.A EN TODO EL PAÍS.
EN LOS CASOS EN QUE EL VALOR ASEGURADO SEA EXPRESADO EN MONEDA EXTRANJERA, CON FUNDAMENTO EN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 2.31.2.1.1 DEL DECRETO 2555 DE 2010, LOS PAGOS DE LA PRIMA SÓLO SE PODRÁN REALIZAR MEDIANTE TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA O CHEQUE, SUJETÁNDOSE INTEGRALMENTE A LAS DISPOSICIONES VIGENTES EN MATERIA CAMBIARIA, SEGÚN LO SEÑALADO POR EL ARTÍCULO 2.31.2.1.4 DEL MISMO ORDENAMIENTO, EL VALOR DE LA PRIMA NETA SE HARA EFECTIVO A LA TASA REPRESENTATIVA DEL MERCADO EN EL DIA DE SU PAGO, EL VALOR DEL IVA Y LOS GASTOS SE LIQUIDARÁN A LA TASA REPRESENTATIVA DEL MERCADO VIGENTE EN LA FECHA DE EXPEDICIÓN.
COMO GRANDES CONTRIBUYENTES-I.V.A.-REGIMEN COMUN-AGENTES DE RETENCIÓN, RESPONSABLES DE INDUSTRIA Y COMERCIO EN BOGOTA, D.C
EN ESTA PÓLIZA SE CONSTITUYE MEDIANTE UN INTERMEDIARIO. LA PRIMA DE ESTA PÓLIZA INCLUYE EL VALOR DE LA COMISIÓN QUE CORRESPONDE AL INTERMEDIARIO DE SEGUROS. EL INTERMEDIARIO DE SEGUROS PUEDE RECIBIR REMUNERACIÓN ADICIONAL DEL ASEGURADOR BASADO EN ESTA PÓLIZA. DICHA REMUNERACIÓN ES CONFORME CON LAS LEYES Y REGULACIONES APLICABLES.
LA PRESENTACION DE ESTA POLIZA ANTE EL ASEGURADO, EN MI CALIDAD DE TOMADOR IMPLICA MI ACEPTACION Y AUTORIZACION PARA QUE EN EL EVENTO EN QUE INCUMPLA LAS OBLIGACIONES QUE EMANAN DEL PRESENTE CONTRATO DE SEGURO, MI NOMBRE Y LAS CIRCUNSTANCIAS Y CARACTERISTICAS DE MI INCUMPLIMIENTO, SEAN REPORTADAS A LAS CENTRALES DE DATOS EXISTENTES EN EL PAIS.
LA PRESENTE GARANTIA NO EXPIRARA POR FALTA DE PAGO DE LA PRIMA DE LA POLIZA O DE LOS CERTIFICADOS O ANEXOS QUE SE EXPIDA CON FUNDAMENTO EN ELLA O POR REVOCACION UNILATERAL POR PARTE DEL TOMADOR O DE LA COMPAÑIA, DE CONFORMIDAD CON LO PREVISTO EN EL NUMERAL 15 DEL ARTICULO 25 DE LA LEY 80 DE 1993.
AUTORIZACION DATOS PERSONALES: DE MANERA EXPRESA MANIFIESTO Y ACEPTO QUE EN MI CALIDAD DE: I) TOMADOR Y/O, II) ASEGURADO Y/O BENEFICIARIO, QUE EL HECHO DE TOMAR, ACEPTAR Y/O RECIBIR LA PRESENTE PÓLIZA EN LAS CALIDADES ANTES MENCIONADAS CONSTITUYE UNA CONDUCTA INEQUÍVOCA DE LA CUAL SE CONCLUYE MI AUTORIZACIÓN EXPRESA PARA EL TRATAMIENTO DE MIS DATOS PERSONALES POR PARTE DE CONFIANZA S.A. INCLUIDOS LOS SENSIBLES. ASÍ COMO MI AUTORIZACIÓN PARA LA TRANSFERENCIA Y TRANSMISIÓN NACIONAL E INTERNACIONAL DE MIS DATOS, POR LAS PERSONAS, PARA LAS FINALIDADES Y EN LOS TÉRMINOS QUE ME FUERON INFORMADOS EN EL AVISO DE PRIVACIDAD PUBLICADO EN WWW.CONFIANZA.COM.CO Y CONFORME CON EL MANUAL DE PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES PUBLICADO EN EL MISMO PORTAL.

RES. DIAN NO 3100006[illegible] NUMERACION AUTORIZADA DEL SEG: 0000001 AL 100000 NUMERACION HABILITADA DEL SEG: 0014998 AL 100000 CODIGO ACTIVIDAD 6511

HOLDING CAPITAL S.A.S
Nit: 900324904 - 9

(415)7709998911901(8020)2417016431

Seguros Confianza S.A.
CONFIANZA
NIT.860.070.374-9

COMPAÑIA ASEGURADORA DE FIANZAS S.A. FIRMA AUTORIZADA

CONFIANZA

Swiss Re
Corporate Solutions

NIT. 860.070.374-9

POLIZA DE CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES

PÓLIZA 24 DL008911
CERTIFICADO 24 DL016513

SUCURSAL: 24. AVENIDA CHILE | USUARIO: CHARRYC | TIP CERTIFICADO: Modificacion | FECHA: DD 13 MM 02 AAAA 2017

TOMADOR/GARANTIZADO: HOLDING CAPITAL S A S | C.C. O NIT: 900324904 9
DIRECCIÓN: CL 25 BIS 31 A 37 | CIUDAD: MEDELLIN
E-MAIL: | TELÉFONO: 3905111
ASEGURADO: LA NACION UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIO | C.C. O NIT: 800197268 4
DIRECCIÓN: CL 82 11 37 | CIUDAD: BOGOTA | TEL. 3337841
BENEFICIARIO: LA NACION UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIO | C.C. O NIT: 800197268 4
DIRECCION: CL 82 11 37 | CIUDAD: BOGOTA | TEL. 3337841

VIGENCIA		VALOR ASEGURADO EN PESOS		
DESDE DD 13 MM 04 AAAA 2017	HASTA DD 22 MM 03 AAAA 2020	ANTERIOR 870,000,000.00	ESTA MODIFICACIÓN 0.00	NUEVA 870,000,000.00

INTERMEDIARIO		COASEGURO				PRIMA		
%PART	NOMBRE	COMPAÑIA	%	PRIMA	VALOR ASEGURADO	TRM 2,949.60	MONEDA	VALORES
100.00	HERNANDEZ VILLARRAGA SERG					PRIMA	PESOS	-524,376.00
						GAST. EXPED.	PESOS	0.00
						IVA	PESOS	-99,631.00
						TOTAL		-624,007.00

AMPAROS	VIGENCIA Desde	VIGENCIA Hasta	VALOR ASEGURADO ANTERIOR EN PESOS	VALOR ASEGURADO NUEVO EN PESOS	VALOR PRIMA EN PESOS	DEDUCIBLE %	DEDUCIBLE Mínimo
SUARIOS ADUANEROS PERMANENTES (UAP)	13-04-2017	22-03-2020	870,000,000.00	870,000,000.00	-524,376.00	0.00	0.00

OBJETO DE LA MODIFICACION:
POR MEDIO DEL PRESENTE CERTIFICADO Y MEDIANTE OFICIO No. 100228345-302 DE FECHA 09/02/2017 SE MODIFICA LA VIGENCIA DE LA POLIZA COMO SE MUESTRA EN LA CARATULA DE LA MISMA.
LOS DEMAS TERMINOS Y CONDICIONES CONTINUAN VIGENTES Y SIN MODIFICAR.

OBJETO DE LA POLIZA
GARANTIZAR EL PAGO DE LOS DERECHOS E IMPUESTOS, SANCIONES E INTERESES A QUE HAYA LUGAR COMO CONSECUENCIA DEL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES CONSAGRADAS EN LOS DECRETOS 2685 DE 1999 Y 390 DE 2016 Y DEMAS NORMAS VIGENTES QUE LOS MODIFIQUEN, ADICIONEN O COMPLEMENTEN VIGENTES AL MOMENTO DE LA EXPEDICION DE LA PRESENTE POLIZA.

ACTIVIDAD: USUARIO ADUANERO PERMANENTE (UAP)

LA COMPAÑIA RENUNCIA EXPRESAMENTE AL BENEFICIO DE EXCUSION SEGUN PARAGRAFO DEL ARTICULO 496 DE LA RESOLUCION 4240 DE JUNIO 2 DE 2000.

ASEGURADO/BENEFICIARIO: LA NACION - UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL - DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES.

ESTA POLIZA SE EXPIDE EN CONSIDERACION A LAS DECLARACIONES HECHAS POR EL TOMADOR EN CUALQUIER DOCUMENTO APORTADO PARA LA EXPEDICION, LOS CUALES FORMAN PARTE INTEGRANTE DE ESTA POLIZA.
AS CARÁTULAS ENVIADAS VÍA MAIL TIENEN FIRMA AUTORIZADA Y UN CERTIFICADO DIGITAL. CUALQUIER ALTERACIÓN A SU CONTENIDO ACARREARÁ LAS SANCIONES ESTIPULADAS EN LA LEY.
ON LA FIRMA YO EL RECIBO A SATISFACCIÓN DE LA PRESENTE POLIZA, DECLARO DE MANERA EXPRESA EN MI CALIDAD DE TOMADOR, QUE CONOCÍ DE MANERA ANTICIPADA EL CLAUSULADO Y ME FUERON EXPLICADOS SUFICIENTEMENTE LOS EFECTOS Y ALCANCE DE LAS INDICIONES GENERALES, DE LA COBERTURA, DE LAS EXCLUSIONES Y DE LAS GARANTÍAS DE LA MISMA. TAMBIÉN ME INFORMARON QUE PUEDO CONSULTAR TODOS LOS CONDICIONADOS DE MANERA PREVIA Y PERMANENTEMENTE EN LA PÁGINA WEB WWW. CONFIANZA.COM. O. Y RECIBIR EXPLICACIONES DE LOS MISMOS CON MI INTERMEDIARIO DE SEGUROS ASÍ COMO EN CUALQUIERA DE LAS OFICINAS Y SUCURSALES DE CONFIANZA, S.A EN TODO EL PAÍS.
EN LOS CASOS EN QUE EL VALOR ASEGURADO SEA EXPRESADO EN MONEDA EXTRANJERA, CON FUNDAMENTO EN LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 2.31.2.1.1 DEL DECRETO 2555 DE 2010. LOS PAGOS DE LA PRIMA SÓLO SE PODRÁN REALIZAR MEDIANTE TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA O CHEQUE, SUJETANDOSE INTEGRALMENTE A LAS DISPOSICIONES VIGENTES EN MATERIA CAMBIARIA, SEGÚN LO SEÑALADO POR EL ARTÍCULO 2.31.2.1.4 DEL MISMO ORDENAMIENTO, EL VALOR DE LA PRIMA NETA SE HARA EFECTIVO A LA TASA REPRESENTATIVA DEL MERCADO EN EL DIA DE SU PAGO. EL VALOR DEL IVA Y LOS GASTOS SE LIQUIDARÁN A LA TASA REPRESENTATIVA DEL MERCADO VIGENTE EN LA FECHA DE EXPEDICION.
SOMOS GRANDES CONTRIBUYENTES-I.V.A.-REGIMEN COMUN-AGENTES DE RETENCIÓN, RESPONSABLES DE INDUSTRIA Y COMERCIO EN BOGOTA, D.C
SI ESTA PÓLIZA SE CONSTITUYE MEDIANTE UN INTERMEDIARIO, LA PRIMA DE ESTA PÓLIZA INCLUYE EL VALOR DE LA COMISIÓN QUE CORRESPONDE AL INTERMEDIARIO DE SEGUROS. EL INTERMEDIARIO DE SEGUROS PUEDE RECIBIR REMUNERACIÓN ADICIONAL DEL ASEGURADOR BASADO EN ESTA PÓLIZA. DICHA REMUNERACIÓN ES CONFORME CON LAS LEYES Y REGULACIONES APLICABLES.
LA PRESENTACION DE ESTA POLIZA ANTE EL ASEGURADO, EN MI CALIDAD DE TOMADOR IMPLICA MI ACEPTACION Y AUTORIZACIÓN PARA QUE EN EL EVENTO EN QUE INCUMPLA LAS OBLIGACIONES QUE EMANAN DEL PRESENTE CONTRATO DE SEGURO, MI NOMBRE Y LAS CIRCUNSTANCIAS Y CARACTERISTICAS DE MI INCUMPLIMIENTO, SEAN REPORTADAS A LAS CENTRALES DE DATOS EXISTENTES EN EL PAIS.
LA PRESENTE GARANTIA NO EXPIRARA POR FALTA DE PAGO DE LA PRIMA DE LA POLIZA O DE LOS CERTIFICADOS O ANEXOS QUE SE EXPIDA 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 28 DE LA LEY 80 DE 1993.
AUTORIZACIÓN DATOS PERSONALES: DE MANERA EXPRESA MANIFIESTO Y ACEPTO QUE EN MI CALIDAD DE: I) TOMADOR YO, II) ASEGURADO Y/O BENEFICIARIO, QUE EL HECHO DE TOMAR, ACEPTAR Y/O RECIBIR LA PRESENTE POLIZA EN LAS CALIDADES ANTES MENCIONADAS, CONSTITUYE UNA CONDUCTA INEQUÍVOCA DE LA CUAL SE CONCLUYE MI AUTORIZACIÓN EXPRESA PARA EL TRATAMIENTO DE MIS DATOS PERSONALES POR PARTE DE CONFIANZA S.A. INCLUIDOS LOS SENSIBLES, ASÍ COMO MI AUTORIZACIÓN PARA LA TRANSFERENCIA Y TRANSMISIÓN NACIONAL E INTERNACIONAL DE MIS DATOS, POR LAS PERSONAS, PARA LAS FINALIDADES Y EN LOS TÉRMINOS QUE ME FUERON INFORMADOS EN EL AVISO DE PRIVACIDAD PUBLICADO EN WWW.CONFIANZA.COM.CO Y CONFORME CON EL MANUAL DE PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES PUBLICADO EN EL MISMO PORTAL.

RES. DIAN NO 3100000[illegible] AUTORIZADA DEL SEG: 0000001 AL 100000 NUMERACION HABILITADA DEL SEG: 0014996 AL 100000 CODIGO ACTIVIDAD 6511

HOLDING CAPITAL S.A.S
Nit: 900324904-9
TOMADOR

(415)7709998911901(8020)2417016513

Compañía Aseguradora de Fianzas S.A.
CONFIANZA
NIT.860.070.374-9

COMPAÑIA ASEGURADORA DE FIANZAS S.A. FIRMA AUTORIZADA

SLNFD-01-07 confianza.com.co

ARANCEL	FLETES	SEGUROS	GASTOS	TOTAL	COSTO
5,275,000	4,449,915	240,266	23,474,540	33,439,721	722

IVA	$ 9,284,000

GASTOS NACIONALES	
LOGISTICA DE IMPORTACIONES BPM S.A.S.	21,279,302
INGRESOS PROPIOS	3,007,000
MENOS IVA	811,762
TOTAL	23,474,540

REFERENCIA	DESCRIPCION	MARCA	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR	TOTAL	TRM	VALOR U EN PESOS	VALOR REDONDEADO	VALOR U ENTRADA	TOTAL ENTRADA	VALOR A FACTURAR	REDONDEAR FAC	TOTAL FACTURA
98/2 PLUS	FABRIC		METROS	46,283.5	0.35	16,199.225	2,966.61	1,038.31	1,039.00	1,761	81,528,277	1,849.57	1,850	85,624,475
				46,283.50		16,199					81,528,277			85,624,475

HOLDING CAPITAL S.A.S.

FACTURA PROFORMA

Comprobante contable

Fecha: 20161229 Número: 0000000265
Tercero: TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED
Concepto: FC No.0000000265-TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED Página: 1/1
Referencia:

Cuenta	Tercero	Centro costo	Concepto	Nombre tercero	Referencia	Base	Por.%	Débito	Crédito
14350501	444444013	ADMI-ADMIFC	No.0000000265-TEXFAB INTER	TEXFAB INTERNATI			.00	48,088,556.00	.00
22100101	444444013	ADMI-ADMIFC	No.0000000265-TEXFAB INTER	TEXFAB INTERNATI			.00	.00	48,088,556.00

TOTALES: 48,088,556.00 48,088,556.00

Elaboró:_____ Revisó:_____

CONTABILIZADO

SYSPlus - contabilidad
Impreso por:FACTURACION 3

HOLDIN CAPITAL S.A.S.

0000 000265

Fecha: 2016/12/29

Proveedor: TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED **CC / Nit.:** 444444013

Dirección: INTERNATIONAL FINANCIAL CENTER **Telefono:** 86-575-88120330

Referencia	Descripción	Cantidad	Unidad	Pr. Unit	IVA	FOB	Gastos	Total
FABRIC	98/2 PLUS	46283.5	METROS	1,039.00	9,264,000.00	48,088,556.50	42,723,721.00	90,812,277.5
Subtotales				1,039.00	9,264,000.00	48,088,556.50	42,723,721.00	90,812,277.5

TOTAL: 90,812,277.5

71

HOLDING CAPITAL S.A.S.

NOTAS DEBITO PROVEEDOR

Comprobante contable

Fecha: 20161229 Número: PEX002947
Tercero: TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED
Concepto: FLETE_265 Página: 1/1
Referencia:

Cuenta	Tercero	Centro costo	Concepto	Nombre tercero	Referencia	Base	Por.%	Débito	Crédito
14350501	444444013	ADMI-ADMIFLETE_265		TEXFAB INTERNATI		.00		4,449,915.00	.00
22100101	444444013	ADMI-ADMIFLETE_265		TEXFAB INTERNATI		.00		.00	4,449,915.00
							TOTALES:	4,449,915.00	4,449,915.00

Elaboró:_____ Revisó:_____

CONTABILIZADO

SYSPlus - contabilidad
Impreso por:FACTURACION 3

72

HOLDING CAPITAL S.A.S.

NOTAS DEBITO PROVEEDOR

Comprobante contable

Fecha: 20161229 Número: PEX002948
Tercero: TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED
Concepto: SEGURO_265 Página: 1/1
Referencia:

Cuenta	Tercero	Centro costo	Concepto	Nombre tercero	Referencia	Base	Por.%	Débito	Crédito
14350501	444444013	ADMI-ADMI	SEGURO_265	TEXFAB INTERNATI		.00		240,266.00	.00
22100101	444444013	ADMI-ADMI	SEGURO_265	TEXFAB INTERNATI		.00		.00	240,266.00
							TOTALES:	240,266.00	240,266.00

Elaboró:_____ Revisó:_____

CONTABILIZADO

SYSPlus - contabilidad
Impreso por:FACTURACION 3

HOLDING CAPITAL S.A.S.

NOTAS DEBITO PROVEEDOR

Comprobante contable

Fecha: 20161229 Número: PEX002957
Tercero: LOGISTICA EN IMPORTACIONES BPM SAS
Concepto: GASTOS NACIONALES_265 Página: 1/1
Referencia:

Cuenta	Tercero	Centro costo	Concepto	Nombre tercero	Referencia	Base	Por.%	Débito	Crédito
14350501	900763398	ADMI-ADMI	GASTOS NACIONALES_265	LOGISTICA EN IMP		.00		17,119,371.28	.00
24080202	900763398	ADMI-ADMI	GASTOS NACIONALES_265	LOGISTICA EN IMP		3,007,000.00	16	481,120.00	.00
23357001	900763398	ADMI-ADMI	GASTOS NACIONALES_265	LOGISTICA EN IMP		.00		.00	17,600,491.28
							TOTALES:	17,600,491.28	17,600,491.28

Elaboró:_____ Revisó:_____

CONTABILIZADO

SYSPlus - contabilidad
Impreso por:FACTURACION 3



LOGISTICA EN IMPORTACIONES

BPM S.A.S.

NIT. 900.763.398-4

Resolución de Facturación No 18762000481245 del 15/09/2016
Rango C1 - C 5000
Pertenecemos al Regimen Común - NO Efectuamos Retencion en la fuente a titulo de Renta (Articulo 4 Paragrafo 2° LEY 1429 de 2010) -
Fecha Inicio Actividad 13 de Junio de 2014.
Tributamos en el municipio del Atlantico Tarifa ICA 8X1000

CARRERA 52 No 70-36
TEL: 319-5848
Ciudad: Barranquilla-Atlantico
NIT: 900.763.398-4
coordinador@logisticaenimportacionesbpm.com

Fecha.	26-dic-16
Factura No.	C 42
Vencimiento	06-ene-17
DO No.	
Pedido No.	Cartagena

Factura para:

HOLDING CAPITAL SAS
Nit:900.324.904-9
CALLE 25 BIS 31A 37
TEL: 57 1 5206600

Documento de Transporte	COSU6140349760

Codigo	Descripción	Iva		Costo		Total
1	Manejo Logistica	16%	$	3.000.000,00	$	3.000.000,00
14	Elaboracion Declaracion Importacion	16%	$	3.500,00	$	3.500,00
15	Elaboracion Declaracion de Valor	16%	$	3.500,00	$	3.500,00
5	Uso Instalaciones				$	458.938,00
6	Bodegajes				$	4.668.731,00
3	Iva Pagado a terceros				$	746.997,00
9	Movilización / Apertura				$	494.000,00
30	Manejos				$	978.880,00
29	Deposito de Contenedor				$	1.000.000,00
40	Demoras de contenedor				$	7.291.142,00
39	Emision de BL				$	140.614,00
20	Transporte Nacional				$	5.500.000,00

Los cheques deben ir a nombre de Logistica en importaciones BPM SAS NIT: 900.763.398-4, Consignaciones o transferencia a la CUENTA CORRIENTE 825-067895 BANCO OCCIDENTE confirmaciones de transferencias al correo coordinador@logisticaenimportacionesbpm.com

Valor Ingresos Propios	$ 3.007.000,00
Iva 16%	$ 481.120,00
Total Ingresos Propios	$ 3.488.120,00
Total Pagos a Terceros	$ 21.279.302,00
(Ley 633) 4 x mil	$ 85.117,21
Total Servicio	$ 24.852.539,21
Anticipo	$ 24.800.000,00
Total a Pagar	**($ 52.539,21)**

HOLDING CAPITAL S.A.S.

Comprobante contable NOTAS DEBITO PROVEEDOR

Fecha: 20161229 Número: PEX002951
Tercero: SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE CARTAGENA S.A
Concepto: GASTOS NACIONALES_265 Página: 1/1
Referencia:

Cuenta	Tercero	Centro costo	Concepto	Nombre tercero	Referencia	Base	Por.%	Débito	Crédito
14350501	800200969	ADMI-ADMI	GASTOS NACIONALES_265	SOCIEDAD PORTU		.00		458,938.00	.00
23357001	800200969	ADMI-ADMI	GASTOS NACIONALES_265	SOCIEDAD PORTU		.00		.00	458,938.00
							TOTALES:	458,938.00	458,938.00

Elaboró:_____ Revisó:_____

CONTABILIZADO

SYSPlus - contabilidad
Impreso por:FACTURACION 3

16-10

7k

9760

VIGILADO SUPERTRANSPORTE

PUERTO DE CARTAGENA

SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE CARTAGENA S.A.
NIT 800.200.969-1 IVA Regimen Común

COPIA

05/12/2016 15:30

Factura de Venta No.	20 - 05163694
Fecha de Emisión	20161130
Fecha de Vencimiento	20161205
Tasa de Cambio	3.165,09

No somos sujetos pasivos del CREE de acuerdo al parágrafo 3° del Artículo 20 de la Ley 1607 de Dic 2012 y el artículo 1° del Decreto 0862 de Abril 2013 por ser Zona Franca Especial de Servicios.

Numeración autorizada resolución 60000096716 de 20151209 Dian del 20-5000001 al 20-6000000. Impreso por software SPRC

Registro portuario	Nombre de la nave	UVI	Fecha de atraque	Estado
164144	CMA CGM MAGDALENA	32673	20161115	

Línea	Origen/Destino	BL/DO Lote	No. Servicio
CSC - COSCO CONTAINER LINE	CNSHA	COSU6140349760	601623024

Cliente	Consignatario/Propietario
900324904 - HOLDING CAPITAL SAS	HOLDING CAPITAL SAS

Descripción (Marca/Lote)	Periodo Facturado	Proforma
Serv.601623024		

Cantidad	Empaque	Peso/Eslora	Unidad	Código	Descripción de Servicios	Col$/Us$	Tarifa	Valor Col$
1,00				202111	UIC/Conte/NoHzd/Impo/NoExtDim/40ft/Sld/LL/FCL	3.165,09	145,00 D	458.938

800.000 8 42072 2231 11:31:32 2016/12/19

Valor en letras :CUATROCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS CON 00/100.M.CTE.**********

30933830 8 05163694
830

Total	0,00 CC	458.938
	0,00 EF	USD 145,00
	458,938.00 D	

Para carga suelta el peso de la mercancía está en Kgm y la tarifa en Toneladas.

LA PRESENTE FACTURA DE VENTA SE ASIMILA PARA TODOS SUS EFECTOS A UNA LETRA DE CAMBIO (ART.772, 773,774 DEL CÓDIGO DE COMERCIO) SOMOS AUTORETENEDORES RES. DIAN NRO. 228 DE NOVIEMBRE 30 DE 1994. SOMOS GRANDES CONTRIBUYENTES RESOLUCION NRO. 41 DE ENERO 30 DE 2014, SOMOS AUTORETENEDORES DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO. RESPONSABLES DE IVA REGIMEN COMUN Y AGENTE RETENEDORES DE IVA.

GF-FMT510 Elaborado por: GDIAZ Programa: USOINS

4498 1x5

HOLDING CAPITAL S.A.S.

NOTAS DEBITO PROVEEDOR

Comprobante contable

Fecha: 20161229 Número: PEX002952
Tercero: SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE CARTAGENA S.A
Concepto: GASTOS NACIONALES_265 Página: 1/1
Referencia:

Cuenta	Tercero	Centro costo	Concepto	Nombre tercero	Referencia	Base	Por.%	Débito	Crédito
14350501	800200969	ADMI-ADMI	GASTOS NACIONALES_265	SOCIEDAD PORTU		.00		4,694,658.00	.00
24080202	800200969	ADMI-ADMI	GASTOS NACIONALES_265	SOCIEDAD PORTU		4,200,658.00	16	672,105.28	.00
23357001	800200969	ADMI-ADMI	GASTOS NACIONALES_265	SOCIEDAD PORTU		.00		.00	5,366,763.28
							TOTALES:	5,366,763.28	5,366,763.28

Elaboró:_____ Revisó:_____

CONTABILIZADO

SYSPlus - contabilidad
Impreso por:FACTURACION 3

VIGILADO SUPERTRANSPORTE

PUERTO DE CARTAGENA

SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE CARTAGENA S.A.
NIT 800.200.969-1 IVA Régimen Común

COPIA

16/12/2016 13:15

Factura de Venta No.	20 - 05171357
Fecha de Emisión	20161216
Fecha de Vencimiento	20161221
Tasa de Cambio	3.000,47

No somos sujetos pasivos del CREE de acuerdo al parágrafo 3° del Artículo 20 de la Ley 1607 de Dic 2012 y al artículo 1° del Decreto 0862 de Abril 2013 por ser Zona Franca Especial de Servicios.

Numeración autorizada resolución 60000096715 de 20151209 Dian del 20-5000001 al 20-6000000. Impreso por software SPRC

Registro portuario	Nombre de la nave	UVI	Fecha de atraque	Estado
164144	CMA CGM MAGDALENA	32673	20161115	

Línea	Origen/Destino	BL/DO Lote	No. Servicio
		Varios	601623024

Cliente	Consignatario/Propietario
900324904 - HOLDING CAPITAL SAS	HOLDING CAPITAL SAS

Descripción (Marca/Lote)	Periodo Facturado	Proforma
FSCU8487569		

Cantidad	Empaque	Peso/Eslora	Unidad	Código	Descripción de Servicios	Col$/Us$	Tarifa	Valor Col$
1,00				242110	UOOT/SPRC/Conte	3.000,47	2,00 D	6.001
1,00				242110	UOOT/SPRC/Conte	3.000,47	8,00 D	24.004
1,00				402000	Movimiento/Conte/Lleno/por Planeación		40.000,00 P	40.000
1,00				492100	Movimiento/Conte/NoExtDim/Lleno/para Retiro		57.999,06 P	57.999
1,00				502111	Almac/Conte/NoHzd/Impo/NoExtDim/40ft/Std/LL/FCL 20161116-20161119: FSCU8487569	3.000,47	28,00 D	158.026
1,00				502111	Almac/Conte/NoHzd/Impo/NoExtDim/40ft/Std/LL/FCL 20161120-20161124: FSCU8487569	3.000,47	40,00 D	600.094
1,00				502111	Almac/Conte/NoHzd/Impo/NoExtDim/40ft/Std/LL/FCL 20161125-20161130: FSCU8487569	3.000,47	52,00 D	936.147
1,00				502111	Almac/Conte/NoHzd/Impo/NoExtDim/40ft/Std/LL/FCL 20161201-20161216: FSCU8487569	3.000,47	52,00 D	2.496.391
,00				442101	Movinspec/Conte/Impo/HoraOrdina/FCL		365.996,24 P	365.996
				999000	I.V.A		0,16 P	672.105

800.000 X 45043 1032 12:57:41 2016/12/19

Valor en letras :CINCO MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS SESENTA Y TRES PESOS-CON 00/100.M.CTE.**********

Total	0.00 C	5.366.763
	0.00 E	
	5.366.763,00 D	USD 1.788,60

Para carga suelta el peso de la mercancía está en Kgm y la tarifa en Toneladas.

"COPIA" 1032 Adicional

LA PRESENTE FACTURA DE VENTA SE ASIMILA PARA TODOS SUS EFECTOS A UNA LETRA DE CAMBIO (ART.772, 773,774 DEL CODIGO DE COMERCIO) SOMOS AUTORETENEDORES RES. DIAN NRO. 228 DE NOVIEMBRE 30 DE 1994. SOMOS GRANDES CONTRIBUYENTES RESOLUCION NRO. 41 DE ENERO 30 DE 2014. SOMOS AUTORETENEDORES DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO. RESPONSABLES DE IVA REGIMEN COMUN Y AGENTE RETENEDORES DE IVA.

GF-FMT510 Elaborado por: USRSPC Programa: IDCARG

74

HOLDING CAPITAL S.A.S.

Comprobante contable NOTAS DEBITO PROVEEDOR

Fecha: 20161229 Número: PEX002953
Tercero: SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE CARTAGENA S.A
Concepto: GASTOS NACIONALES_265 Página: 1/1
Referencia:

Cuenta	Tercero	Centro costo	Concepto	Nombre tercero	Referencia	Base	Por.%	Débito	Crédito
14350501	800200969	ADMI-ADMI	GASTOS NACIONALES_265	SOCIEDAD PORTU		.00		468,073.00	.00
24080202	800200969	ADMI-ADMI	GASTOS NACIONALES_265	SOCIEDAD PORTU		468,073.00	16	74,891.68	.00
23357001	800200969	ADMI-ADMI	GASTOS NACIONALES_265	SOCIEDAD PORTU		.00		.00	542,964.68
							TOTALES:	542,964.68	542,964.68

Elaboró:_____ Revisó:_____

CONTABILIZADO

SYSPlus - contabilidad
Impreso por:FACTURACION 3

PUERTO DE CARTAGENA

VIGILADO SUPERTRANSPORTE

SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE CARTAGENA S.A.
NIT 800.200.969-1 IVA Régimen Común

COPIA

05/12/2016 13:14

Factura de Venta No.	20 - 05171356
Fecha de Emisión	20161216
Fecha de Vencimiento	20161221
Tasa de Cambio	3.000,47

No somos sujetos pasivos del CREE de acuerdo al parágrafo 3° del Artículo 20 de la Ley 1607 de Dic 2012 y al artículo 1° del Decreto 0862 de Abril 2013 por ser Zona Franca Especial de Servicios.

Numeración autorizada resolución 60000096716 de 20151209 Dian del 20-5000001 al 20-6000000. Impreso por software SPRC

Registro portuario	Nombre de la nave	UVI	Fecha de atraque	Estado
164144	CMA CGM MAGDALENA	32673	20161115	

Línea	Origen/Destino	BL/DO Lote	No. Servicio
-		Varios	601623024

Cliente
900324904 - HOLDING CAPITAL SAS

Consignatario/Propietario
HOLDING CAPITAL SAS

Descripción (Marca/Lote)
FSCU8487569

Periodo Facturado

Proforma

Cantidad	Empaque	Peso/Eslora	Unidad	Código	Descripción de Servicios	Col$/Us$	Tarifa	Valor Col$
1,00				502111	Almac/Conte/NoHzd/Impo/NoExtDim/40ft/Sld/LL/FCL 20161217-20161219: FSCU8487569	3.000,47	52,00D	468.073
,00				999000	I.V.A		0,16P	74.892

800.000 * 45043 1035 12:58:58 2016/12/19

Valor en letras :QUINIENTOS CUARENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS CON 00/100.M.CTE.*****

Total	0.00 EF	542.965
	542,965.00 $	USD 180,96

Para carga suelta el peso de la mercancía está en Kgm y la tarifa en Toneladas.

"COPIA" 1035 Adicional

LA PRESENTE FACTURA DE VENTA SE ASIMILA PARA TODOS SUS EFECTOS A UNA LETRA DE CAMBIO (ART.772, 773,774 DEL CÓDIGO DE COMERCIO) SOMOS AUTORETENEDORES RES. DIAN NRO. 228 DE NOVIEMBRE 30 DE 1994. SOMOS GRANDES CONTRIBUYENTES RESOLUCION NRO. 41 DE ENERO 30 DE 2014. SOMOS AUTORETENEDORES DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO. RESPONSABLES DE IVA REGIMEN COMUN Y AGENTE RETENEDORES DE IVA.

GF-FMT510 Elaborado por: USRSPC Programa: IDCARG

HOLDING CAPITAL S.A.S.

Comprobante contable NOTAS DEBITO PROVEEDOR

Fecha: 20161229 Número: PEX002954
Tercero: AGENCIA OCEANICA SAS
Concepto: GASTOS NACIONALES_265 Página: 1/1
Referencia:

Cuenta	Tercero	Centro costo	Concepto	Nombre tercero	Referencia	Base	Por.%	Débito	Crédito
14350501	806004569	ADMI-ADMIGASTOS NACIONALES_265		AGENCIA OCEANIC		.00		121,219.00	.00
24080202	806004569	ADMI-ADMIGASTOS NACIONALES_265		AGENCIA OCEANIC		121,219.00	16	19,395.04	.00
23652502	806004569	ADMI-ADMIGASTOS NACIONALES_265		AGENCIA OCEANIC		-121,219.00	4	.00	4,848.76
23357001	806004569	ADMI-ADMIGASTOS NACIONALES_265		AGENCIA OCEANIC		.00		.00	135,765.28
							TOTALES:	140,614.04	140,614.04

Elaboró:_____ Revisó:_____

CONTABILIZADO

SYSPlus - contabilidad
Impreso por:FACTURACION 3

OFICINA PRINCIPAL
MANGA AV. JIMENEZ No. 19-49
EDIF. ALICANTE 2, PISO 1
Telefono: 6606216- Fax 6606267
CARTAGENA - BOLIVAR

RESOLUCION DIAN FACTURACION No.
18762000032612 DE AGOSTO 04-2016 Rango del
20001 al 50000

OCEANIC

AGENCIA OCEANICA S.A.S.
NIT. 806.004.569-0
AGENTES MARITIMO

FACTURA DE VENTA IP26028

SEÑORES:	
CLIENTE:	900324904 - HOLDING CAPITAL S.A.S
DIRECCION:	CLL 25 BIS NO. 31A - 21

FECHA:	16/12/2016
CIUDAD:	BOGOTA
VENCIMIENTO:	19/12/2016

DETALLE

SERVICIO,GME MOTONAVE: CMA CGM MAGDALENA VIAJE: 003E BL: 6140349760
PUERTO: CARTAGENA LINEA: COSCO CONTAINER LINES ETA:2016/13/11 INGRESOS PROPIOS

CONCEPTO.	DESCRIPCION.	VALOR.	IVA.	VALOR TOTAL.
COS-208	EMISION DE BL - GME	121.219	16.00	140.614

	TOTAL VENTA NETA (PESOS)	121.219
1. SON: CIENTO CUARENTA MIL SEISCIENTOS CATORCE PESOS	IVA (PESOS)	19.395
	VALOR A PAGAR (PESOS)	140.614

OBSERVACIONES:

CONSIGNAR EN LAS CUENTAS NACIONALES A NOMBRE DE "AGENCIA OCEANICA SAS"
BANCO OCCIDENTE CUENTA CORRIENTE No. 830-08045-3
BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA CORRIENTE No. 55-815-948

DERECHOS DE RETENCION -ATENCION - SOCIEDADES PORTUARIAS, OPERADOR PORTUARIO, ZONA ADUANERA, ZONAS FRANCAS, Y ALMACENES DE DEPOSITO: LA MERCANCIA AMPARA DA POR ESTE CONOCIMIENTO DE EMBARQUE SE ENCUENTRA EXPRESAMENTE RETENIDA A FAVOR DE LA NAVIERA Y SOLO PUEDE SER ENTREGADA SI SE PRESENTA EL CERTIFICADO DE PAGO DE FLETES EXPEDIDO POR LA NAVIERA O SU REPRESENTANTE DE ACUERDO AL CODIGO DE COMERCIO Y DEMAS NORMAS CONCORDANTES. EL TRANSPORTISTA EJERCE EL DERECHO DE RETENCION

ELABORADO POR:	LAURA CASTRO

- ORIGINAL -

HOLDING CAPITAL S.A.S.

Comprobante contable NOTAS DEBITO PROVEEDOR

Fecha: 20161229 Número: PEX002955
Tercero: AGENCIA OCEANICA SAS
Concepto: GASTOS NACIONALES_265 Página: 1/1
Referencia:

Cuenta	Tercero	Centro costo	Concepto	Nombre tercero	Referencia	Base	Por.%	Débito	Crédito
14350501	806004569	ADMI-ADMIGASTOS NACIONALES_265		AGENCIA OCEANIC		.00		328,718.72	.00
23357001	806004569	ADMI-ADMIGASTOS NACIONALES_265		AGENCIA OCEANIC		.00		.00	328,718.72
							TOTALES:	328,718.72	328,718.72

Elaboró:_____ Revisó:_____

CONTABILIZADO

SYSPlus - contabilidad
Impreso por:FACTURACION 3

265

OFICINA PRINCIPAL
MANGA AV. JIMENEZ No. 19-49
EDIF. ALICANTE 2, PISO 1
Telefono: 6606216- Fax 6606267
CARTAGENA - BOLIVAR

RESOLUCION DIAN FACTURACION No.60000092511
DE JUNIO 22 DE 2015 No.10001 -20000

OCEANIC

AGENCIA OCEANICA S.A.S.
NIT. 806.004.569-0
AGENTES MARITIMO

FACTURA DE VENTA IT19045

SEÑORES:	
CLIENTE:	900324904 - HOLDING CAPITAL S.A.S
DIRECCION:	CLL 25 BIS NO. 31A - 21

FECHA:	04/11/2016
CIUDAD:	BOGOTA
VENCIMIENTO:	14/11/2016

DETALLE

SERVICIO,GME MOTONAVE: CMA CGM MAGDALENA VIAJE: 003E BL: 6140349760

PUERTO: CARTAGENA LINEA: COSCO CONTAINER LINES ETA:2016/13/11 INGRESOS PARA TERCEROS

CONCEPTO.	DESCRIPCION.	CANT.	USD.	IVA.	VALOR
COS-234	ISPS		6.00	0.00	6.00
COS-200	DEST TRML HAND		100.00	0.00	100.00

328918.77

2 SON: CIENTO SEIS DOLARES — VALOR A PAGAR 106.00

VALORES EN DOLARES PAGADEROS CON LA TASA DE CAMBIO DEL DÍA DE PAGO+ 30 PESOS

OBSERVACIONES:

CONSIGNAR EN LAS CUENTAS NACIONALES A NOMBRE DE "AGENCIA OCEANICA SAS"
BANCO OCCIDENTE CUENTA CORRIENTE No. 830-08045-3
BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA CORRIENTE No. 55-815-948

DERECHOS DE RETENCION -ATENCION - SOCIEDADES PORTUARIAS, OPERADOR PORTUARIO, ZONA ADUANERA, ZONAS FRANCAS, Y ALMACENES DE DEPOSITO: LA MERCANCIA AMPARA DA POR ESTE CONOCIMIENTO DE EMBARQUE SE ENCUENTRA EXPRESAMENTE RETENIDA A FAVOR DE LA NAVIERA Y SOLO PUEDE SER ENTREGADA SI SE PRESENTA EL CERTIFICADO DE PAGO DE FLETES EXPEDIDO POR LA NAVIERA O SU REPRESENTANTE DE ACUERDO AL CODIGO DE COMERCIO Y DEMAS NORMAS CONCORDANTES. EL TRANSPORTISTA EJERCE EL DERECHO DE RETENCION

ELABORADO POR: LAURA CASTRO

- ORIGINAL -

HOLDING CAPITAL S.A.S.

Comprobante contable NOTAS DEBITO PROVEEDOR

Fecha: 20161229 Número: PEX002956
Tercero: AGENCIA OCEANICA SAS
Concepto: GASTOS NACIONALES_265 Página: 1/1
Referencia:

Cuenta	Tercero	Centro costo	Concepto	Nombre tercero	Referencia	Base	Por.%	Débito	Crédito
14350501	806004569	ADMI-ADMI	GASTOS NACIONALES_265	AGENCIA OCEANIC		.00		283,562.00	.00
24080202	806004569	ADMI-ADMI	GASTOS NACIONALES_265	AGENCIA OCEANIC		283,562.00	16	45,369.92	.00
23357001	806004569	ADMI-ADMI	GASTOS NACIONALES_265	AGENCIA OCEANIC		.00		.00	328,931.92
							TOTALES:	328,931.92	328,931.92

Elaboró:_____ Revisó:_____

CONTABILIZADO

SYSPlus - contabilidad
Impreso por:FACTURACION 3

81

OFICINA PRINCIPAL
MANGA AV. JIMENEZ No. 19-49
EDIF. ALICANTE 2, PISO 1
Telefono: 6606216- Fax 6606267
CARTAGENA - BOLIVAR

RESOLUCION DIAN FACTURACION No. 18762000032612 DE AGOSTO 04-2016 Rango del 20001 al 50000

OCEANIC

AGENCIA OCEANICA S.A.S.
NIT. 806.004.569-0
AGENTES MARITIMO

FACTURA DE VENTA IP24058

SEÑORES:	
CLIENTE:	900324904 - HOLDING CAPITAL S.A.S
DIRECCION:	CLL 25 BIS NO. 31A - 21

FECHA:	04/11/2016
CIUDAD:	BOGOTA
VENCIMIENTO:	14/11/2016

DETALLE

SERVICIO:GME MOTONAVE: CMA CGM MAGDALENA VIAJE: 003E BL: 6140349760
PUERTO: CARTAGENA LINEA: COSCO CONTAINER LINES ETA:2016/13/11 INGRESOS PROPIOS

CONCEPTO.	DESCRIPCION.	VALOR.	IVA.	VALOR TOTAL.
CON-029	CONTAINER ADMINISTRATIVE CHARGE	113.000	16.00	131.080
COS-251	DOCUMENT CHARGE COSCO	170.562	16.00	197.852

1. SON: TRESCIENTOS VEINTIOCHO MIL NOVECIENTOS TREINTA Y DOS PESOS

TOTAL VENTA NETA (PESOS)	283.562
IVA (PESOS)	45.370
VALOR A PAGAR (PESOS)	328.932

OBSERVACIONES:

CONSIGNAR EN LAS CUENTAS NACIONALES A NOMBRE DE "AGENCIA OCEANICA SAS"
BANCO OCCIDENTE CUENTA CORRIENTE No. 830-08045-3
BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA CORRIENTE No. 55-815-948

DERECHOS DE RETENCION -ATENCION - SOCIEDADES PORTUARIAS, OPERADOR PORTUARIO, ZONA ADUANERA, ZONAS FRANCAS, Y ALMACENES DE DEPOSITO: LA MERCANCIA AMPARADA POR ESTE CONOCIMIENTO DE EMBARQUE SE ENCUENTRA EXPRESAMENTE RETENIDA A FAVOR DE LA NAVIERA Y SOLO PUEDE SER ENTREGADA SI SE PRESENTA EL CERTIFICADO DE PAGO DE FLETES EXPEDIDO POR LA NAVIERA O SU REPRESENTANTE DE ACUERDO AL CODIGO DE COMERCIO Y DEMAS NORMAS CONCORDANTES. EL TRANSPORTISTA EJERCE EL DERECHO DE RETENCION

ELABORADO POR:	LAURA CASTRO

- ORIGINAL -

Recaudo en Línea

Banco de Occidente Nit. 890. 300. 279 - 4

25157026

Ciudad	Día	Mes	Año
Bquilla	16	12	2016

Nombre Cuenta o Beneficiario: Agencia Occidente

Código de Recaudo:

Cta. o Producto: 830 080453

Cod. Bco.	No. Cta. del Cheque	Valor
1		
2		
3		
4		

Total Efectivo	$	8'752.987.
Total Cheques	$	
Total Consignación	$	8'752.987.

Nombre del Pagador: Logistica BPM

Referencia 1 o Nit / C.C.: 900763.3984

Referencia 2: 61.403.497.60

Teléfono: 311 1188

Número de Cheques

Tarjeta Cód. de Barras

Facturas / Otras Referencias	Valor
Demoras	$ 7'291.143.
IP26028	140.614.
IT19045	321.230
Deposito	1'000.000
Total	$ 8'752.987.

dispapeles 88671

FTP-SER-011 **Ver instrucciones al Respaldo** Mod. Ene. 2014 Pagador

Si usted ha dado consentimiento a esta actualización por medio de un documento en el original de este comprobante.
Si usted no ha dado consentimiento a esta actualización por medio de un documento en el original de este comprobante, dispone de [illegible] días calendario a partir de la fecha de este comprobante para manifestar su inconformidad. Pasado este término se entenderá que ha dado su consentimiento a esta actualización.
Si usted no está de acuerdo con la información actualizada, puede solicitar su corrección o eliminación mediante reclamo ante el Banco. Para mayor información consulte nuestra página web www.bancodeoccidente.com.co o llame a nuestra línea de atención [illegible].
Si usted no realiza ningún reclamo dentro de los términos establecidos, se entenderá que ha dado su consentimiento a esta actualización.

Recaudo en Línea

Banco de Occidente Nit. 890. 300. 279 - 4 **24572859**

Ciudad: Bquilla	Día: 12 Mes: 12 Año: 16
Nombre Cuenta o Beneficiario: Ag. oceanica	Código de Recaudo:

Cta. o Producto	8 3 0 0 8 0 4 5 3
Total Efectivo	$ 5'868.099
Total Cheques	$
Total Consignación	$ 5'868.099

Cod. Bco.	No. Cta. del Cheque	Valor
1		
2		
3		
4		

Facturas / Otras Referencias	Valor
CALIDRA	5'868.099
Total	$ 5'868.099

Nombre del Pagador: Logistica BPM

Referencia 1 o Nit / CC: 1006539984

Referencia 2: 10032 4904

Teléfono: 3111188

Número de Cheques

Tarjeta Cód. de Barras

dispapeles 88491

FTP-SER-011 **Ver Instrucciones al Respaldo** Mod. Ene. 2014 **Pagador**

Instrucciones de Diligenciamiento

- Ciudad - Día, Mes, Año.- : Escriba la ciudad y la fecha en la cual va a efectuar la consignación.
- Nombre Cta. O Beneficiario: Escriba el nombre de la Empresa a la cual se le efectúa el pago.
- Código de Recaudo: Escriba el Código del Recaudo al cual se realizará el pago.
- Cod. Bco. - No. Cta. Del Cheque - Valor: Se debe relacionar para cada Cheque el Código del Banco al cual pertenece el número de la cuenta y el valor respectivo.
- Nombre del Pagador: Nombre de la Persona que realiza el pago.
- Referencia 1 o Nit/CC: Número de identificación del Pagador.
- Referencia 2: Número de la referencia 2.
- Teléfono: Número telefónico del Pagador.
- Número de Cheques: Se debe indicar la cantidad de cheques.
- Tarjeta Código de Barras: Marque con una X (equis) cuando se realicen pagos con tarjeta de Código de Barras.
- Cta. o Producto: Escriba el número de la cuenta corriente o de ahorros o producto.
  Total Efectivo: Escriba el valor consignado en efectivo.
- Total Cheques: Escriba el valor consignado en cheques.
- Total Consignación: Escriba el valor total de la consignación.
- Facturas / Otras Referencias - Valor: Relacionar uno a uno los números de Las Facturas / Otras Referencias que identifiquen los pagos que se están efectuando con su respectivo valor.
- Total: Valor total de las Facuras / Otras Referencias pagadas (Debe coincidir con el total de la Consignación).

Espacio para el Timbre

OCEANIC
AGENCIA OCEANICA S.A.S.
Nit. 806.004.569.-0
AGENTES MARITIMOS
Direccion: MANGA AV. JIMÉNEZ No. 19-49 EDIF ALICANTE PISO 1
TELEFONO PBX: 6606216 -6606358
CARTAGENA - COLOMBIA

PRELIQUIDACIÓN DE DEMORAS	FECHA 16-dic-16

SEÑORES Holding Capital Sas

MOTONAVE MAGDALENA 147PPE CARTAGENA

Fecha Arribo MN 2016/11/15 Dias libres

BL 6140349760 Fecha Limite Dev. 2016/11/24 10

CONTENEDOR FSCU8487569

TIPO	USD	DÍAS	TRM	VALOR TOTAL
CNT 20GP	75.00	0	3,000.47	0.00
CNT 40GP	90.00	27	3,000.47	7,291,142.10
CNT 40RF	140.00	0	3,000.47	0.00

DEMORAS LIQUIDADAS	DESDE	HASTA	
	2016/11/25	2016/12/21	-27

SUB-TOTAL	7,291,142.10

CONTENEDORES 1.00 TOTAL A PAGAR **7,291,142.10**

CONSIGNAR A NOMBRE DE AGENCIA OCEANICA SAS
BANCO OCCIDENTE CUENTA CORRIENTE No. 830-08045-3
BANCO SUDAMERIS CUENTA CORRIENTE No. 55-815-948
REPORTAR PAGO recaudos@oceanicaltd.com

HOLDING CAPITAL S.A.S.

NOTAS DEBITO PROVEEDOR

Comprobante contable

Fecha: 20161229 Número: PEX002950
Tercero: DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES
Concepto: IVA_265 Página: 1/1
Referencia:

Cuenta	Tercero	Centro costo	Concepto	Nombre tercero	Referencia	Base	Por.%	Débito	Crédito
24080204	800197268	ADMI-ADMI	IVA_265	DIRECCION DE IMP		.00		9,284,000.00	.00
24560101	800197268	ADMI-ADMI	IVA_265	DIRECCION DE IMP		.00		.00	9,284,000.00
							TOTALES:	9,284,000.00	9,284,000.00

Elaboró: _____ Revisó: _____

CONTABILIZADO

SYSPlus - contabilidad
Impreso por:FACTURACION 3

HOLDING CAPITAL S.A.S.

NOTAS DEBITO PROVEEDOR

Comprobante contable

Fecha: 20161229 Número: PEX002949
Tercero: DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES
Concepto: ARANCEL_265 Página: 1/1
Referencia:

Cuenta	Tercero	Centro costo	Concepto	Nombre tercero	Referencia	Base	Por.%	Débito	Crédito
14350501	800197268	ADMI-ADMIARANCEL_265		DIRECCION DE IMP			.00	5,275,000.00	.00
24560101	800197268	ADMI-ADMIARANCEL_265		DIRECCION DE IMP			.00	.00	5,275,000.00
							TOTALES:	5,275,000.00	5,275,000.00

Elaboró:_____ Revisó:_____

CONTABILIZADO

SYSPlus - contabilidad
Impreso por:FACTURACION 3

DIAN

Declaración de Importación

Privada | 500

1. Año 2016

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

4. Número de formulario 482016000501581-8

Importador

5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	6. DV.	11. Apellidos y nombres o Razón Social		
900324904	9	HOLDING CAPITAL SAS		
13. Dirección	15. Teléfono	12. Cód. Admón.	16. Cód. Dpto	17. Cód. Ciudad Municipio
CL 25 BIS 31 A 21	5206600	48	11	001

Declarante

24. Número de Identificación Tributaria (NIT)	25. DV.	26. Razón social del declarante autorizado	27. Tipo usuario	28. Cód. usuario
860062514	1	AGENCIA DE ADUANAS DINAMICA S.A. NIVEL 1	26	0103
29. Número documento de identificación		30. Apellidos y nombres		
57441356		MEDRANO BRITO MARTA LUCIA		

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	Anticipada	3	XXXXXXXXXXXXXX	XXXX - XX - XX	XX	No. XXXXXXXXXXXXXX	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	14004	No. 116575007382916	2016 - 11 - 14	No. COSU6140349760	2016 - 10 - 17

46. Nombre exportador o proveedor en el exterior	47. Ciudad	48. Cod. País Exportador
TEXFAB INTERNACIONAL HK LIMITED	ZHEJIANG	215
Dirección exportador o proveedor en el exterior	50. E-mail	
...ERNATIONAL FINANCIAL CENTER SUITE 1003	86-575-88120331	

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.
TF1610CT74	2016 - 10 - 17	215	1	434	25	AGENCIA OCEANICA OCEANIC LTDA.	2,966.61

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
S 5209420000	XX	XX	C100	XX	XXXX	XX	215	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.
08	01	215	25,890.00	25,655.00	RO	461	1	M2	69,425.25

78. Valor FOB USD	16,199.23
79. Valor fletes USD	1,500.00
80. Valor Seguros USD	80.99
81. Valor Otros Gastos USD	0.00
82. Sumatoria de fletes, seguros y otros gastos USD	1,580.99
83. Ajuste valor USD	0.00
84. Valor aduana USD	17,780.22
85. Código registro o licencia	X
86. Número	XXXXXXXXXX
87. Cod. oficina	99
88. Año	XXXX
89. Programa No	XXXXXXXXXX
90. Cód Interno del Producto	0

Autoliquidación

Concepto	%	Base	Total Liquidado ($)	Total a pagar con esta declaración ($)	Total Liquidado (USD)
Arancel	92 10.00	93 52,746,978	94 5,275,000	95 0	96 0
I.V.A.	97 16.00	98 58,021,978	99 9,284,000	100 0	101 0
Salvaguardia	102 0.00	103 0	104 0	105 0	106 0
Derechos Compensatorios	107 0.00	108 0	109 0	110 0	111 0
Derechos Antidumping	112 0	113 0	114 0	115 0	116 0
Sancion	117 0	118 0	119 0	120 0	
Rescate	121 0	122 0	123 0	124 0	
		Total	125 14,559,000		126 0

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)

...IGO UAP 1170 DO CTG2016111033 DECLARACION 1 DE 1;FACTURA(S);TF1610CT74 ...PRODUCTO TEJIDO PLANO, ACABADO POR COLOR; HILADOS DE DISTINTOS COLORES, COMPOSICION: 97% FIBRAS DE ALGODON, 3% ELASTOMERO, LIGAMENTO; SARGA, GRAMAJE 347 GR/M2 ANCHO: 1.50 MTS SEGUN FACTURA; 98/2 PLUS, CANTIDAD 46.283,5 MTS (69425.25M2),461 ROLLOS.....NO REQUIERE REGISTRO DE IMPORTACION DE CONFORMIDAD CON EL DECRETO 0925 DE MAYO 9 DE 2013, RESOLUCION UAP 001243 DE FEBRERO 22 DE 2012...MERCANCIA NUEVA XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

127. Valor pagos anteriores: 0	128. Recibo oficial de pago anterior No.: XXXXXXXXXXXXXXX	129. Fecha: XXXX XX XX
130. Espacio reservado DIAN - Actuación aduanera Estado de levante: Después de Insp.: levante ...y declaración posterior ...a Inspección No.: 482016000039856 ...: 2016-11-18 12:09:36 Finalizó: 2016-11-18 13:28:00	131. Espacio reservado uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores	132. No. Aceptación declaración 482016000501581 133. Fecha: 2016 11 04

134. Levante No: 482016000406145	135. Fecha 2016 - 11 - 18	Firma funcionario responsable	136. Nombre RAMON ENRIQUE MARQUEZ DE LA RO 137. C.C. No. 72,345,185'

Firma declarante	997. 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) GNB SUDAMERIS Autoadhesivo 12055030901138 Fecha presentación 2016-11-17 14:32:00 Valor pagado $0

Fecha de Impresión: 2016-11-18 15:07:45

20161906346974

REPÚBLICA DE COLOMBIA

DIAN

Declaración Andina del Valor

DO CTG2016111033 Formato 1 de 1 PEDIDO: D.I 1

560

1. Año: 2016

El contrabando es contra todos

Formulario de distribución gratuita

Lea cuidadosamente las instrucciones

4. Número de formulario: 56020160103000014539

Importador

5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 900324904 | 6. DV: 9 | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres

11. Razón social: HOLDING CAPITAL SAS

Datos generales

24. Cód. Dirección seccional: 48 | 25. No. Declaración de importación: 482016000501581 | 26. Fecha: 2016 11 04 | 27. Tipo declaración de importación: 3

28. Cód. Nivel comercial comprador: 1 | 29. Especifique | 30. Cód. Condición Vendedor: 2 | 31. Especifique | 32. Resolución No. | 33. Fecha

34. Cód. Tipo resolución | 35. Cód. Naturaleza transacción: 1 1 | 36. Cód. Forma de envío: 1 | 37. Condiciones de entrega: CIF | 38. Lugar: CARTAGENA | 39. Cód. País procedencia: 215 | 40. Factura No: TF1610CT74 | 41. Fecha: 2016 10 17

42. Tipo contrato o documento | 43. Número contrato u otro documento | 44. Fecha | 45. Valor del contrato u otro documento | 46. Valor FOB total: 16.199,23

47. Cód. Moneda USD | 48. Tipo de cambio | 49. Fecha | 50. Cód. Moneda | 51. Tipo de cambio | 52. Fecha | 53. Cód. Moneda | 54. Tipo de cambio | 55. Fecha

Intermediación

56. Existe intermediación? N | 57. Cód. Tipo intermediario | 58. Especifique | 59. Primer apellido | 60. Segundo apellido | 61. Primer nombre | 62. Otros nombres

63. Razón social | 64. Dirección | 65. Ciudad | 66. Cód. País

Descripción de la mercancía

Item	67. Nombre comercial	68. Marca comercial	69. Tipo	70. Clase	71. Modelo
1	TEJIDO PLANO				
2					
3					

Item	72. Referencia	73. Cód. Estado	74. Año fabricación	75. Otras características	76. Cantidad	77. Unid. Cial.	78. Precio FOB unitario USD
1		1			46,283.5	N	0,350000108
2							
3							

Requisitos

79. Existen restricciones? N | 80. Cód. Tipo restricción | 81. Existen condiciones o contraprestaciones? N | 82. Cód. Tipo condición o contraprestación | 83. Especifique | 84. Puede determinarse? | 85. Existen cánones y derechos de licencia? N

86. Existen reversiones al vendedor? N | 87. Existe vinculación entre comprador y vendedor? N | 88. Cód. Tipo vinculación | 89. Influye la vinculación en el precio? | 90. Existen valores criterio? | 91. Declaración de importación No. | 92. Fecha

Determinación del valor en aduana

Determinación del valor		Valor moneda de facturación distinta al dólar		USD
Precio neto según factura	93		94	17,780.22
Pagos indirectos, descuentos retroactivos u otros	95		96	
Precio pagado o por pagar			97	17,780.22
Comisiones, corretajes, excepto las comisiones de compra	98		99	
Envases y embalajes	100		101	
Prestaciones en materias primas y otros	102		103	
Prestaciones en herramientas, matrices, moldes, etc.	104		105	
Prestaciones en insumos y otros	106		107	
Prestaciones en ingeniería, creación, planos, otros	108		109	
Cánones y derechos de licencia (regalías)	110		111	
Producto de la reventa, cesión o utilización posterior, que revierta al vendedor de manera directa o indirecta	112		113	

Determinación del valor		Valor moneda de facturación distinta al dólar		USD
Gastos de transporte, manejo y entrega en el exterior hasta el lugar de embarque	115		116	0
Gastos de transporte desde el lugar de embarque hasta el lugar de importación	117		118	0
Gastos de carga, descarga y manipulación	119		120	0
Seguro	121		122	0
Total adiciones			123	0
Gastos de entrega posteriores a la importación	124		125	
Gastos de construcción, armado, instalación, montaje, mantenimiento y asistencia técnica, realizados después de la importación.	126		127	
Derechos de aduana y otros impuestos	128		129	
Intereses	130		131	
Otros gastos	132		133	
Total deducciones			134	
Valor de transacción declarada			135	17,780.22

114. Lugar de importación: 2048

136. Algunos de los importes declarados en las casillas 99, 111 y 113 tienen carácter provisional? N

Signatario

137. Número de Identificación Tributaria (NIT): 57441356 | 138. D.V.: 6 | 139. Primer apellido: MEDRANO | 140. Segundo apellido: BRITO | 141. Primer nombre: MARTA | 142. Otros nombres: LUCIA

Firma declarante

997. Fecha de expedición: 2016 11 04

56020160103000014539

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

ACTA DE INSPECCIÓN
No. 482016000039856

anterior 482016000039815

posterior No hay

1. LUGAR
SOC.PORTUARIA REG.DECARTA

2. FECHA EN QUE SE SELECCIONÓ LA DECLARACIÓN PARA INSPECCIÓN
2016-11-18 12:09:36

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
RAMON ENRIQUE MARQUEZ DE LA RO

4. CÉDULA CIUDADANÍA
72345185

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

No.:12055030901138 (Ver Motivos de Inspección) Documentos Soporte

6. DOCUMENTO DE TRANSPORTE
COSU6140349760

7. NÚMERO MANIFIESTO
116575007382918

8. FECHA
11/14/2016

DECLARANTE

09. Nombre: AGENCIA DE ADUANAS DINAMICA S.A. NIVEL 1

10. NIT.: 860062514-1

IMPORTADOR

11. Nombre: HOLDING CAPITAL SAS

12. NIT.: 900324904-9

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?)

14. OBSERVACIONES AL (LOS) ITEM(S):

15. CAUSALES PARA APREHENDER LA MERCANCÍA:

16. VALOR CIF DECLARADO: US$17,780.22

17. VALOR TRIBUTOS PAGADOS: $0.00

18. SANCIONES PAGADAS: $0.00

19. DECLARACIÓN DE VALOR: No.: SIN

20. CERTIFICADO DE INSPECCIÓN: No.: SIN

21. PROCEDE LEVANTE:	◉ SI	○ NO	○ LEV. PARCIAL	○ NO PRESENCIA	○ TOMA MUESTRAS	○ REQ.ESP.ADUANERO

22. LEVANTE	DEL ÍTEM 1	PESO (Kg): 25890	CANTIDAD (Unidades Com): 69425.25
23. NO PROCEDE	DEL ÍTEM 1	PESO (Kg): 0	CANTIDAD (Unidades Com): 0
24. APREHENSIÓN	DEL ÍTEM 1	PESO (Kg): 0	CANTIDAD (Unidades Com): 0

25. JUSTIFICACIÓN: Conforme a numeral 5.1.3 del Art 128 del decreto 2685 de 1999

26. INSPECCIÓN FINALIZADA EN LA FECHA: Año: 2016 Mes: 11 Día: 18 Hora: 13 Min: 28

27. OBSERVACIONES : Ver Hoja 2

28. NOMBRES Y APELLIDOS JEFE DE BODEGA
jorge perez

29. CÉDULA CIUDADANÍA
74521322

30. ACOMPAÑAMIENTO DE OBSERVADOR
○ SI ◉ NO

31. NOMBRES Y APELLIDOS OBSERVADOR

32. CÉDULA CIUDADANÍA
0

No. Levante Asignado : 482016000406145

INSPECTOR 1 | INSPECTOR 2 | DECLARANTE | JEFE BODEGA

HOJA No.2/2

DIAN

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

ACTA DE INSPECCIÓN
No. 482016000039856

anterior 482016000039815 | **posterior** No hay

1. LUGAR
SOC.PORTUARIA REG.DECARTA

2. FECHA EN QUE SE SELECCIONÓ LA DECLARACIÓN PARA INSPECCIÓN
2016-11-18 12:09:36

OBSERVACIONES :

La presente actuación está enmarcada en los Lineamientos establecidos en el instructivo IN-OA-0151 de 10/05/2016 y manual de Procedimientos PR-OA-0188 de 11/05/2016 emitidos por la Subdirección de Gestión de Co mercio Exterior de la DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES. Con Auto Comisorio No. 02518 de Fecha 17-11-2016, para realizar inspeccio nes el 18 de Noviembre de 2016, entregado el 18 de Noviembre de 2016. Reparto S.P.R.C AM Fecha de inspección 18-11-2016, Hora 6:30 AM Ante l as causales de suspensión consignadas en el acta 482016000039815 se co ntinua la diligencia en los siguientes términos Ante la controversia d e valor causada por haber declarado un precio Ostensiblemente Bajo, el declarante solicito mediante oficio radicado en la Dian el 13/05/2016 con número de radicado 016530 se le otorgara el levante al amparo de la garantía global que HOLDING CAPITAL S.A.S tiene como Usuario Aduane ro Permanente (UAP) en resolución 001243, Póliza de Seguro de cumplimi ento de disposiciones legales No. Póliza 1010434-1, Documento 10966984 del 17 de enero de 2014 y documento de Modificación 11607287 de la CO MPAÑÍA ASEGURADORA SURAMERICANA S.A, con vigencia desde el 12 de Abril de 2014 hasta el 12 de Abril de 2017. Lo anterior conforme a lo estip ulado en el numeral 5 del memorando 168 de marzo 19 de 2010. Se remit irá copia de la declaración de importación y sus documentos soporte, c ertificación de aprobación de la garantía global y el acta de inspecci ón a la División de Gestión de Fiscalización, previo registro de los tributos en discusión con cargo a la póliza global. En concordancia co n el numeral 5.1.3 del artículo 128 del Decreto 2685 de 1999 y circu lar No. 0006 de febrero 1 de 2011 Razón por la cual se autoriza el lev ante de acuerdo con el numeral 5.1.3 del artículo 128 del Decreto 2685 de 1999 con sus modificaciones y adiciones.
xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx
xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx
xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

UNA VEZ LEIDO Y APROBADO EL PRESENTE DOCUMENTO, SE FIRMA POR QUIENES EN ÉL INTERVINIERON, EL DÍA: 18 de Noviembre de 2016 a las 13:28.

中远集装箱运输有限公司
COSCO CONTAINER LINES CO., LTD.

ORIGINAL

TLX: 33057 COSCO CN
FAX: +86(21) 65458984

PORT TO PORT OR COMBINED TRANSPORT BILL OF LADING

1. Shipper Insert Name Address and Phone/Fax

ZHEJIANG JINSUO TEXTILES CO., LTD.
NO.1 WANGGAO RD,ECONOMIC
DEVELOPMENT ZONE,LANXI CITY,
ZHEJIANG PROVINCE,CHINA

Booking No. 6140349760

Bill of Lading No. COSU6140349760

Export References

Forwarding Agent and References
FMC/CHB No.

2. Consignee Insert Name Address and Phone/Fax

HOLDING CAPITAL SAS
NIT 900.324.904-9
CALLE 25BIS NO 31A-37. BOGOTA
TEL: 520 6600

Point and Country of Origin

3. Notify Party Insert Name Address and Phone/Fax (It is agreed that no responsibility shall attach to the Carrier or his agents for failure to notify)

HOLDING CAPITAL SAS
NIT 900.324.904-9
CALLE 25BIS NO 31A-37. BOGOTA
TEL: 520 6600

Also Notify Party-routing & Instructions

4. Combined Transport* Pre-Carriage by

5. Combined Transport* Place of Receipt
NINGBO

6. Ocean Vessel Voy. No.
CMA CGM MAGDALENA 147PP

7. Port of Loading
NINGBO

Service Contract No.

Commodity Code

8. Port of Discharge
CARTAGENA(CO)

9. Combined Transport* Place of Delivery
CARTAGENA(CO)

Type of Movement
FCL / FCL CY-CY

Marks & Nos. Container / Seal No.	No. of Container or Packages	Description of Goods (If Dangerous Goods, See Clause 20)	Gross Weight	Measurement
N/M	461 ROLLS	FABRIC CONTAINER TARE:3830KGS	25890.000KGS	55.0000CBM
ON CY-CY TERM SHIPPER'S LOAD,COUNT AND SEAL OCEAN FREIGHT PREPAID				
PCLU4827169 /4418022	/ 461 ROLLS	/FCL / FCL	/40HQ/	

Declared Cargo Value US$

Description of Contents for Shipper's Use Only (Not part of This B/L Contract)

10. Total Number of Containers and/or Packages (In words) Subject to Clause 7 Limitation SAY ONE CONTAINER TOTAL

11. Freight & Charges	Revenue Tons	Rate	Per	Amount	Prepaid	Collect

Freight & Charges Payable at / by

Received in external apparent good order and condition except as otherwise noted. The total number of the packages or units stuffed in the container, the description of the goods and the weights shown in this Bill of Lading are furnished by the merchants, and which the carrier has no reasonable means of checking and is not a part of this Bills of Lading contract. The carrier has issued 3 original Bills of Lading, all of this tenor and date, one of the original Bills of Lading must be surrendered and endorsed or signed against the delivery of the shipment and whereupon any other original Bills of Lading shall be void. The merchants agree to be bound by the terms and conditions of this Bill of Lading as if each had personally signed this Bill of Lading.
*Applicable Only When Document Used as a Combined Transport Bill of Lading.
Demurrage and Detention shall be charged according to the tariff published on the Home page of WWW.COSCON.COM. If any ambiguity or query, please search by "Demurrage & Detention Tariff Enquiry". Other services and more detailed information, pls visit WWW.COSCON.COM.

Date Laden on Board 17 OCT 2016

Signed by:

宁波中远集装箱船务代理有限公司
COSCO NINGBO CONTAINER SHIPPING AGENCY CO.,LTD.

9805 Date of Issue 17 OCT 2016 Place of Issue SHAOXING

Signed for the Carrier, COSCO CONTAINER LINES CO., LTD.
AS AGENT

CNT15 5504192

TEXFAB INTERNACIONAL HK LIMITED
INTERNATIONAL FINANCIAL CENTER SUITE 1003
DI DANG SHAOXING ZHEJIANG CHINA
TEL:86-575-88120330 FAX:86-575-88120331

INVOICE : TF1610CT74

COMMERCIAL INVOICE

DATE OCT 17 , 2016

THE SELLERS: TEXFAB INTERNACIONAL HK LIMITED
THE BUYERS: HOLDING CAPITAL SAS
NIT 900.324.904-9
CALLE 25BIS NO 31A-37. BOGOTA
TEL: 520 6600

FROM NINGBO CHINA TO CARTAGENA COLOMBIA
BL No.: COSCO#6140349760

商品名称、规格、包装 Name Of Commodity 、 Specification 、 Packing	数量 Quantity	单价 Unit Price US	总价 Total Value
FABRIC			
98 / 2 PLUS	46283.5M	USD 0.35 /M	USD 16.199.225
TOTAL FOB AMOUNT **ADD FREIGHT** **INSURANCE** **TOTAL AMOUNT**			**USD 16.199,225** **USD 1500** **USD80.99** **USD 17.780.215**

TEXFAB INTERNACIONAL HK LIMITED
INTERNATIONAL FINANCIAL CENTER SUITE 1003
DI DANG SHAOXING ZHEJIANG CHINA
TEL:86-575-88120330 FAX:86-575-88120331

INVOICE : TF1610CT74

PACKING LIST

日期（DATE）OCT 17 , 2016

卖方（THE SELLERS）: TEXFAB INTERNACIONAL HK LIMITED
买方（THE BUYERS）: HOLDING CAPITAL SAS
NIT 900.324.904-9
CALLE 25BIS NO 31A-37. BOGOTA
TEL: 520 6600

FROM NINGBO CHINA TO CARTAGENA COLOMBIA
BL No.: COSCO#6140349760

Shipping Marks.	Description of Goods	Quantity Rolls	G.Weight	N.Weight	Measur-ement
N/M	FABRIC				
	98 / 2 PLUS	461Rolls/ 46283.5M	25890KGS	25655KGS	65M^3
	TOTAL	461ROLLS	25890KGS	25655KGS	65M^3
	1X40HQ				

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

MinHacienda

PROSPERIDAD PARA TODOS

www.dian.gov.co

100228345 - 001575

MENSAJERIA EXPRESA

Bogotá D.C.,

DIAN
2014 JUL 15 P 12:18

080124

Señor
IMAD MATAR DAVAGE
Representante Legal
AMAZONA EXPORT S.A.S.
Carrera 72 No. 51 A – 27 Ofc. 201
Medellín - Antioquia

REF: **Renovación garantía** como Usuario Aduanero Permanente de las sociedades **AMAZONA EXPORT S.A.S. (matriz)** Código 1170 y **ASIA EXPORT S.A.S. (Filial)** Código 1378. (Resolución de Reconocimiento e Inscripción No. 001245 del 09 de febrero de 2011, modificada por la Resolución No. 01243 del 22 de febrero de 2012, en trámite Resolución por cambio de razón social).

LA COORDINADORA DE SUSTANCIACION DE LA SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN DE REGISTRO ADUANERO DE LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

En ejercicio de las facultades otorgadas por el artículo 29 del Decreto 4048 de 2008 y en concordancia con el artículo 44 de la Resolución 0011 de noviembre 4 de 2008,

CERTIFICA QUE:

La Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. **1010434-1** Documento No. 10966984 del 17 de enero de 2014 y el Documento de Modificación No. 11074055 del 08 de julio de 2014, expedidos por SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A. cuyo tomadores son las Sociedades **AMAZONA EXPORT S.A.S. (matriz)** con NIT. 900.324.904 – 9 y **ASIA EXPORT S.A.S. (Filial)** con NIT. 900.202.573 – 0 y el asegurado la Nación Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con NIT. 800.197.268-4, por un valor asegurado de **$ 313.553.853,57** (TRESCIENTOS TRECE MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS CON CINCUENTA Y SIETE CENTAVOS M/CTE), con vigencia **desde el 12 de abril de 2014** hasta el 12 de abril de 2017, han sido aprobados en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 2685 de 1999 y la Resolución 4240 de 2000 con sus modificaciones respectivas.

OBJETO DE LA GARANTÍA: "Garantizar el pago de los tributos aduaneros y de las sanciones a que haya lugar por el incumplimiento de las obligaciones y responsabilidades que se generen en el ejercicio de la actividad de Usuario Aduanero Permanente de conformidad con el Decreto 2685 de 1999 y en especial las contenidas en el artículo 32. La Resolución 4240 de 2000 y demás normas vigentes que las modifiquen, adicionen y complementen."

En aplicación del artículo 85 del Decreto 2685 de 1999 y el artículo 501 de la Resolución 4240 de 2000, modificada por la Resolución 904 de febrero de 2004, la garantía global deberá renovarse y entregarse por el obligado a la dependencia competente, a más tardar dos (2) meses antes del vencimiento de su vigencia. En caso contrario, no se podrán ejercer las actividades objeto de autorización, inscripción o habilitación, quedando estas suspendidas.

Si la renovación de la garantía no se presenta antes del vencimiento de su vigencia, las inscripciones quedarán **SIN EFECTO** a partir del día siguiente a la fecha de vencimiento de la garantía aprobada, sin necesidad de acto administrativo que así lo declare.

Para todos los efectos legales, con la presente comunicación se surte su notificación.

YOLANDA ISABEL ARELLANO MENDEZ
Coordinadora de Sustanciación

Fecha de aprobación	DD	MM	AA
	14	07	14

Proyectó: José Luis Rodríguez Montaño / Marzo 12 de 2014
Código Acto Administrativo: 1204
Radicado: 2014ER1584 / 503

Revisó

Formule su petición, queja, sugerencia o reclamo en Sistema PQSR de la DIAN:
http://muisca.dian.gov.co/WebSolicitudesexternas/DefMenuSolicitudNS.faces

SEGURO DE CUMPLIMIENTO I. DISPOSICIONES LEGALES

suramericana

Ciudad y Fecha de Expedición	Póliza		Documento
MEDELLÍN, 08 DE JULIO DE 2014	1010434-1		11074055
Intermediario	**Código**	**Oficina**	**Referencia de Pago**
VALORAR AGENCIA DE SEGUROS LTDA	11016	4030	01211074055

TOMADOR

NIT	Razón Social y/o Nombres y Apellidos		
9003249049	AMAZONA EXPORT SAS		
Dirección		**Ciudad**	**Teléfono**
CR 72 # 51 A 27		MEDELLIN	2307173

AFIANZADO

NIT	Nombres y Apellidos
9003249049	AMAZONA EXPORT SAS

BENEFICIARIO Y/O ASEGURADO

NIT	Nombres y Apellidos
8001972684	LA NACION UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

COBERTURAS DE LA PÓLIZA

COBERTURA	FECHA INICIAL	FECHA VENCIMIENTO	VALOR ASEGURADO	PRIMA
DISPOSICIONES LEGALES	12-ABR-2014	12-ABR-2017	313.553.853,57	3.560.662,00

VIGENCIA DEL SEGURO		VIGENCIA DEL MOVIMIENTO			VLR. PRIMA SIN IVA	VLR. IMPUESTOS (IVA)	TOTAL A PAGAR
Desde	Hasta	Días	Desde	Hasta			
12-ABR-2014	12-ABR-2017	1009	08-JUL-2014	12-ABR-2017	$3.560.662	$569.706	$4.130.368

VALOR A PAGAR EN LETRAS

CUATRO MILLONES CIENTO TREINTA MIL TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS M/L

Documento de:	Valor Asegurado Movimiento	Prima Anual	Total Valor Asegurado
MODIFICACION VALORABLE CON COBRO DE PRIMA	$118.580.495	$3.135.539	$313.553.853,57

SOMOS GRANDES CONTRIBUYENTES. FAVOR NO EFECTUAR RETENCIÓN SOBRE EL IVA
LAS PRIMAS DE SEGUROS NO ESTÁN SUJETAS A RETENCIÓN EN LA FUENTE DECRETO REGLAMENTARIO 2509/85 ART. 17. AUTORRETENEDORES RESOLUCIÓN N° 009961
LA FORMA DE PAGO SERA CONTRA ENTREGA DE LA POLIZA, CERTIFICADO O ANEXO.

103 - NEGOCIOS MEDIANA Y PEQUEÑA EMP

RAMO	PRODUCTO	OFICINA	USUARIO	OPERACIÓN	MONEDA	COASEGURO	NÚMERO PÓLIZA LÍDER	DOCUMENTO COMPAÑÍA LÍDER
012	NOX	4030	33249	07	PESO COLOMBIANO	DIRECTO		

FIRMA AUTORIZADA

IMAD MATAR DAVAGE
FIRMA TOMADOR
c.c 84.072.477

PARTICIPACIÓN DE INTERMEDIARIOS

CÓDIGO	NOMBRE DEL PRODUCTOR	COMPAÑÍA	CATEGORÍA	%PARTICIPACIÓN	PRIMA
11016	VALORAR AGENCIA DE SEGUROS LTDA	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	AGENCIAS	100,00	3.560.662

DESCRIPCIÓN	Fecha a partir de la cual se utiliza	Tipo y número de la entidad	Tipo de documento	Ramo al cual accede	Identificación interna de la proforma
CÓDIGO CLAUSULADO	15/07/2012	13 - 18	P	05	F-01-12-072
CÓDIGO NOTA TÉCNICA	01/02/2013	13 - 18	NT-P	5	N-01-012-0008

TEXTOS Y ACLARACIONES ANEXAS

OBJETO:GARANTIZAR EL PAGO DE LOS TRIBUTOS ADUANEROS Y DE LAS SANCIONES A QUE HAYA LUGAR POR EL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES QUE SE GENEREN EN EL EJERCICIO DE LA ACTIVIDAD DE USUARIO ADUANERO PERMANENTE DE CONFORMIDAD CON EL DECRETO 2685 DE 1999 Y EN ESPECIAL LAS CONTENIDAS EN EL ARTICULO 32. LA RESOLUCION 4240 DE 2000 Y DEMAS NORMAS VIGENTES QUE LAS MODIFIQUEN, ADICIONEN Y COMPLEMENTEN.
SE ACLARA QUE LOS TOMADORES DE LA PRESENTE POLIZA SON: AMAZONA EXPORT SAS. NIT: 900.324.904-9 (MATRIZ) Y ASIA EXPORT S.A.S. NIT: 900.202.573-0 (FILIAL), CONFORME AL ARTICULO 32 DEL DECRETO 2685 DE 1999.
SE DEJA CONSTANCIA QUE EL VALOR ASEGURADO DE LA PRESENTE POLIZA SE CALCULA TENIENDO EN CUENTA LA TRM DEL JUEVES 16 DE ENERO DE 2014 QUE CORRESPONDE A $ 1.941,45.
LA COMPAÑÍA DE SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A. RENUNCIA EXPRESAMENTE AL

José Alejandro Gaviria del Rio
C.C. 70.122.770

VIGILADO SUPERFINANCIERA

PARA EFECTOS DE CUALQUIER NOTIFICACIÓN LA DIRECCIÓN DE LA COMPAÑÍA ES:
CRA 43A # 1 - 50 PISO 6
MEDELLÍN

DOCUMENTO PROTEGIDO ELECTRONICAMENTE BAJO EL CODIGO: 1447179207

SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.
NIT 890.903.407-9
RESPONSABLE DE IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS RÉGIMEN COMÚN

SEGURO DE CUMPLIMIENTO DISPOSICIONES LEGALES

suramericana

Ciudad y Fecha de Expedición	Póliza		Documento
MEDELLIN, 08 DE JULIO DE 2014	1010434-1		11074055
Intermediario	**Código**	**Oficina**	**Referencia de Pago**
VALORAR AGENCIA DE SEGUROS LTDA	11016	4030	01211074055

TOMADOR

NIT	Razón Social y/o Nombres y Apellidos		
9003249049	AMAZONA EXPORT SAS		
Dirección		**Ciudad**	**Teléfono**
CR 72 # 51 A 27		MEDELLIN	2307173

TEXTOS Y ACLARACIONES ANEXAS

BENEFICIO DE EXCUSION, SEGÚN PARAGRAFO DEL ARTICULO 496 DE LA RESOLUCION 4240DE 2000.

SEGUN SOLICITUD DE LA DIAN SE AJUSTA EL VALOR ASEGURADO A $313.553.853,57
SE ACLARA QUE EL VALOR ASEGURADO DE LA PRESENTE POLIZA SE CALCULA TENIENDO EN CUENTA LA TRM DEL VIERNES 17 DE ENERO DE 2014 QUE CORRESPONDEA $1.934,88

suramericana
SUC. NEGOCIOS CORPORATIVOS
MEDELLIN
PAGADO

VIGILADO

José Alejandro Gaviria del Rio
C.C. 70.122.770

SEGURO DE CUMPLIMIENTO . DISPOSICIONES LEGALES

suramericana

Ciudad y Fecha de Expedición	Póliza		Documento
MEDELLIN, 08 DE JULIO DE 2014	1010434-1		11074055
Intermediario	Código	Oficina	Referencia de Pago
VALORAR AGENCIA DE SEGUROS LTDA	11016	4030	01211074055

TOMADOR

NIT	Razón Social y/o Nombres y Apellidos		
9003249049	AMAZONA EXPORT SAS		
Dirección		**Ciudad**	**Teléfono**
CR 72 # 51 A 27		MEDELLIN	2307173

AFIANZADO

NIT	Nombres y Apellidos
9003249049	AMAZONA EXPORT SAS

BENEFICIARIO Y/O ASEGURADO

NIT	Nombres y Apellidos
8001972684	LA NACION UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

COBERTURAS DE LA PÓLIZA

COBERTURA	FECHA INICIAL	FECHA VENCIMIENTO	VALOR ASEGURADO	PRIMA
DISPOSICIONES LEGALES	12-ABR-2014	12-ABR-2017	313.553.853,57	3.560.662,00

VIGENCIA DEL SEGURO		VIGENCIA DEL MOVIMIENTO			VLR. PRIMA SIN IVA	VLR. IMPUESTOS (IVA)	TOTAL A PAGAR
Desde	Hasta	Días	Desde	Hasta			
12-ABR-2014	12-ABR-2017	1009	08-JUL-2014	12-ABR-2017	$3.560.662	$569.706	$4.130.368

VALOR A PAGAR EN LETRAS
CUATRO MILLONES CIENTO TREINTA MIL TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS M/L

Documento de:	Valor Asegurado Movimiento	Prima Anual	Total Valor Asegurado
MODIFICACION VALORABLE CON COBRO DE PRIMA	$118.580.495	$3.135.539	$313.553.853,57

SOMOS GRANDES CONTRIBUYENTES. FAVOR NO EFECTUAR RETENCIÓN SOBRE EL IVA
LAS PRIMAS DE SEGUROS NO ESTÁN SUJETAS A RETENCIÓN EN LA FUENTE DECRETO REGLAMENTARIO 2509/85 ART. 17. AUTORRETENEDORES RESOLUCIÓN Nº 009961
LA FORMA DE PAGO SERA CONTRA ENTREGA DE LA POLIZA, CERTIFICADO O ANEXO.

103 - NEGOCIOS MEDIANA Y PEQUEÑA EMP

RAMO	PRODUCTO	OFICINA	USUARIO	OPERACIÓN	MONEDA	COASEGURO	NÚMERO PÓLIZA LÍDER	DOCUMENTO COMPAÑÍA LÍDER
012	NDX	4030	33249	07	PESO COLOMBIANO	DIRECTO		

FIRMA AUTORIZADA

IMAD MATAR DAVADE
FIRMA TOMADOR
C.C 84072472

PARTICIPACIÓN DE INTERMEDIARIOS

CÓDIGO	NOMBRE DEL PRODUCTOR	COMPAÑÍA	CATEGORÍA	%PARTICIPACIÓN	PRIMA
11016	VALORAR AGENCIA DE SEGUROS LTDA	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	AGENCIAS	100,00	3.560.662

DESCRIPCIÓN	Fecha a partir de la cual se utiliza	Tipo y número de la entidad	Tipo de documento	Ramo al cual accede	Identificación interna de la proforma
CODIGO CLAUSULADO	15/07/2012	13 - 18	P	05	F-01-12-072
CODIGO NOTA TECNICA	01/02/2013	13 - 18	NT-P	5	N-01-012-0006

TEXTOS Y ACLARACIONES ANEXAS

OBJETO:GARANTIZAR EL PAGO DE LOS TRIBUTOS ADUANEROS Y DE LAS SANCIONES A QUE HAYA LUGAR POR EL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES QUE SE GENEREN EN EL EJERCICIO DE LA ACTIVIDAD DE USUARIO ADUANERO PERMANENTE DE CONFORMIDAD CON EL DECRETO 2685 DE 1999 Y EN ESPECIAL LAS CONTENIDAS EN EL ARTICULO 32. LA RESOLUCION 4240 DE 2000 Y DEMAS NORMAS VIGENTES QUE LAS MODIFIQUEN, ADICIONEN Y COMPLEMENTEN.
SE ACLARA QUE LOS TOMADORES DE LA PRESENTE POLIZA SON: AMAZONA EXPORT SAS. NIT: 900.324.904-9 (MATRIZ) Y ASIA EXPORT S.A.S. NIT: 900.202.573-0 (FILIAL), CONFORME AL ARTICULO 32 DEL DECRETO 2685 DE 1999.
SE DEJA CONSTANCIA QUE EL VALOR ASEGURADO DE LA PRESENTE POLIZA SE CALCULA TENIENDO EN CUENTA LA TRM DEL JUEVES 16 DE ENERO DE 2014 QUE CORRESPONDE A $ 1.941,45.
LA COMPAÑÍA DE SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A. RENUNCIA EXPRESAMENTE AL

José Alejandro Gaviria del Rio
C.C 70.122.770

VIGILADO Superintendencia Financiera de Colombia

PARA EFECTOS DE CUALQUIER NOTIFICACIÓN LA DIRECCIÓN DE LA COMPAÑÍA ES:
CRA 43A # 1 - 50 PISO 6
MEDELLIN

DOCUMENTO PROTEGIDO ELECTRONICAMENTE BAJO EL CODIGO: 1447179207

SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.
NIT 890.903.407-9
RESPONSABLE DE IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS RÉGIMEN COMÚN

www.suramericana.com

SEGURO DE CUMPLIMIENTO . DISPOSICIONES LEGALES

suramericana

Ciudad y Fecha de Expedición		Póliza		Documento
MEDELLIN, 08 DE JULIO DE 2014		1010434-1		11074055
Intermediario		Código	Oficina	Referencia de Pago
VALORAR AGENCIA DE SEGUROS LTDA		11016	4030	01211074055

TOMADOR

NIT	Razón Social y/o Nombres y Apellidos		
9003249049	AMAZONA EXPORT SAS		
Dirección		Ciudad	Teléfono
CR 72 # 51 A 27		MEDELLIN	2307173

TEXTOS Y ACLARACIONES ANEXAS

BENEFICIO DE EXCUSION, SEGÚN PARAGRAFO DEL ARTICULO 496 DE LA RESOLUCION 4240DE 2000.

SEGUN SOLICITUD DE LA DIAN SE AJUSTA EL VALOR ASEGURADO A $313.553.853,57
SE ACLARA QUE EL VALOR ASEGURADO DE LA PRESENTE POLIZA SE CALCULA TENIENDO EN CUENTA LA TRM DEL VIERNES 17 DE ENERO DE 2014 QUE CORRESPONDEA $1.934,88

suramericana
SUC. NEGOCIOS CORPORATIVOS
MEDELLIN
PAGADO

VIGILADO

José Alejandro Gaviria del Rio
C.C. 70.122.770

PARA EFECTOS DE CUALQUIER NOTIFICACIÓN LA DIRECCIÓN DE LA COMPAÑÍA ES:
CRA 43A # 1 - 50 PISO 6
MEDELLIN

DOCUMENTO PROTEGIDO ELECTRONICAMENTE BAJO EL CODIGO: 1447179207

SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.
NIT 890.903.407-9
RESPONSABLE DE IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS RÉGIMEN COMÚN.

SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.

- DUPLICADO CLIENTE -

www.suramericana.com

SEGURO DE CUMPLIMIENTO DISPOSICIONES LEGALES

suramericana

Ciudad y Fecha de Expedición	Póliza		Documento
MEDELLIN, 08 DE JULIO DE 2014	1010434-1		11074055
Intermediario	**Código**	**Oficina**	**Referencia de Pago**
VALORAR AGENCIA DE SEGUROS LTDA	11016	4030	01211074055

TOMADOR

NIT	Razón Social y/o Nombres y Apellidos		
9003249049	AMAZONA EXPORT SAS		
Dirección		**Ciudad**	**Teléfono**
CR 72 # 51 A 27		MEDELLIN	2307173

AFIANZADO

NIT	Nombres y Apellidos
9003249049	AMAZONA EXPORT SAS

BENEFICIARIO Y/O ASEGURADO

NIT	Nombres y Apellidos
8001972684	LA NACION UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

COBERTURAS DE LA PÓLIZA

COBERTURA	FECHA INICIAL	FECHA VENCIMIENTO	VALOR ASEGURADO	PRIMA
DISPOSICIONES LEGALES	12-ABR-2014	12-ABR-2017	313.553.853,57	3.560.662,00

VIGENCIA DEL SEGURO		VIGENCIA DEL MOVIMIENTO			VLR. PRIMA SIN IVA	VLR. IMPUESTOS (IVA)	TOTAL A PAGAR
Desde	Hasta	Días	Desde	Hasta			
12-ABR-2014	12-ABR-2017	1009	08-JUL-2014	12-ABR-2017	$3.560.662	$569.706	$4.130.368

VALOR A PAGAR EN LETRAS
CUATRO MILLONES CIENTO TREINTA MIL TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS M/L

Documento de:	Valor Asegurado Movimiento	Prima Anual	Total Valor Asegurado
MODIFICACION VALORABLE CON COBRO DE PRIMA	$118.580.495	$3.135.539	$313.553.853,57

SOMOS GRANDES CONTRIBUYENTES. FAVOR NO EFECTUAR RETENCIÓN SOBRE EL IVA
LAS PRIMAS DE SEGUROS NO ESTÁN SUJETAS A RETENCIÓN EN LA FUENTE DECRETO REGLAMENTARIO 2509/85 ART. 17. AUTORRETENEDORES RESOLUCIÓN Nº 009961
LA FORMA DE PAGO SERA CONTRA ENTREGA DE LA POLIZA, CERTIFICADO O ANEXO.

103 - NEGOCIOS MEDIANA Y PEQUEÑA EMP

RAMO	PRODUCTO	OFICINA	USUARIO	OPERACIÓN	MONEDA	COASEGURO	NÚMERO PÓLIZA LÍDER	DOCUMENTO COMPAÑÍA LÍDER
012	NDX	4030	33249	07	PESO COLOMBIANO	DIRECTO		

FIRMA AUTORIZADA

IMAD MATAR DAVAGO
FIRMA TOMADOR
C.C 84.072.499

PARTICIPACIÓN DE INTERMEDIARIOS

CÓDIGO	NOMBRE DEL PRODUCTOR	COMPAÑÍA	CATEGORÍA	%PARTICIPACIÓN	PRIMA
11016	VALORAR AGENCIA DE SEGUROS LTDA	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	AGENCIAS	100,00	3.560.662

DESCRIPCIÓN	Fecha a partir de la cual se utiliza	Tipo y número de la entidad	Tipo de documento	Ramo al cual accede	Identificación Interna de la proforma
CÓDIGO CLAUSULADO	15/07/2012	13 - 18	P	05	F-01-12-072
CÓDIGO NOTA TÉCNICA	01/02/2013	13 - 18	NT-P	5	N-01-012-0008

TEXTOS Y ACLARACIONES ANEXAS

OBJETO:GARANTIZAR EL PAGO DE LOS TRIBUTOS ADUANEROS Y DE LAS SANCIONES A QUE HAYA LUGAR POR EL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES QUE SE GENEREN EN EL EJERCICIO DE LA ACTIVIDAD DE USUARIO ADUANERO PERMANENTE DE CONFORMIDAD CON EL DECRETO 2685 DE 1999 Y EN ESPECIAL LAS CONTENIDAS EN EL ARTICULO 32. LA RESOLUCION 4240 DE 2000 Y DEMAS NORMAS VIGENTES QUE LAS MODIFIQUEN, ADICIONEN Y COMPLEMENTEN,
SE ACLARA QUE LOS TOMADORES DE LA PRESENTE POLIZA SON: AMAZONA EXPORT SAS. NIT: 900.324.904-9 (MATRIZ) Y ASIA EXPORT S.A.S. NIT: 900.202.573-0 (FILIAL), CONFORME AL ARTICULO 32 DEL DECRETO 2685 DE 1999.
SE DEJA CONSTANCIA QUE EL VALOR ASEGURADO DE LA PRESENTE POLIZA SE CALCULA TENIENDO EN CUENTA LA TRM DEL JUEVES 16 DE ENERO DE 2014 QUE CORRESPONDE A $ 1.941,45.
LA COMPAÑÍA DE SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A. RENUNCIA EXPRESAMENTE AL

José Alejandro Gaviria del Rio.
C.C 70.122.770

VIGILADO SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

PARA EFECTOS DE CUALQUIER NOTIFICACIÓN LA DIRECCIÓN DE LA COMPAÑÍA ES:
CRA 43A # 1 - 50 PISO 6
MEDELLIN

DOCUMENTO PROTEGIDO ELECTRONICAMENTE BAJO EL CODIGO: 1447179207

SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.
NIT 890.903.407-9
RESPONSABLE DE IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS RÉGIMEN COMÚN

SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A. - DUPLICADO CLIENTE - www.suramericana.com Página 3

SEGURO DE CUMPLIMIENTO A DISPOSICIONES LEGALES

suramericana

Ciudad y Fecha de Expedición	Póliza		Documento
MEDELLIN, 08 DE JULIO DE 2014	1010434-1		11074055
Intermediario	**Código**	**Oficina**	**Referencia de Pago**
VALORAR AGENCIA DE SEGUROS LTDA	11016	4030	01211074055

TOMADOR

NIT	Razón Social y/o Nombres y Apellidos		
9003249049	AMAZONA EXPORT SAS		
Dirección		**Ciudad**	**Teléfono**
CR 72 # 51 A 27		MEDELLIN	2307173

TEXTOS Y ACLARACIONES ANEXAS

BENEFICIO DE EXCUSION, SEGÚN PARAGRAFO DEL ARTICULO 496 DE LA RESOLUCION 4240DE 2000.

SEGUN SOLICITUD DE LA DIAN SE AJUSTA EL VALOR ASEGURADO A $313.553.853,57
SE ACLARA QUE EL VALOR ASEGURADO DE LA PRESENTE POLIZA SE CALCULA TENIENDO EN CUENTA LA TRM DEL VIERNES 17 DE ENERO DE 2014 QUE CORRESPONDEA $1.934,88

suramericana
SUC. NEGOCIOS CORPORATIVOS
MEDELLIN
PAGADO

VIGILADO

José Alejandro Gaviria del Río
C.C. 70.122.770

PARA EFECTOS DE CUALQUIER NOTIFICACIÓN LA DIRECCIÓN DE LA COMPAÑÍA ES:
CRA 43A # 1 - 50 PISO 6
MEDELLIN

SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.

DOCUMENTO PROTEGIDO ELECTRONICAMENTE BAJO EL CODIGO: 1447179207

- DUPLICADO CLIENTE -

SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.
NIT 890.903.407-9
RESPONSABLE DE IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS RÉGIMEN COMÚN

www.suramericana.com

Declaraciones de importación finalizadas en el proceso aduanero

Acción	No.Interno/Aceptación Fecha entrega Estado levante	No.Levante Fecha levante	Importador Declarante	No.Manifiesto Documento transporte	Transportador
Tipo de declaración 3-Anticipada					
CONSULTAR	**482016000501581**DV8 2016-11-04 08:22:27 Después de insp.: levante	482016000406145 2016-11-18 13:29:20	HOLDING CAPITAL SAS AGENCIA DE ADUANAS DINAMICA S.A. NIVEL 1	116575007382918 COSU6140349760	AGENCIA OCEANICA OCEANIC LTDA.

<< < > >> Refrescar Consulta

Ir a inicio de página: 1
Registros procesados: 1 de 1
Cantidad de declaraciones por página: 20

REPUBLICA DE COLOMBIA
DIAN

Declaración de Importación | Privada | **500**

1. Año **2016**
Espacio reservado para la DIAN (Antes de diligenciar este formulario lea cuidadosamente las instrucciones)

4. Número de formulario **482016000501581-8**

Importador
5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 900324904
6. DV.: 9
11. Apellidos y nombres o Razón Social: HOLDING CAPITAL SAS
13. Dirección: CL 25 BIS 31 A 21
15. Teléfono: 5206600
12. Cód. Admón.: 48
16. Cód. Dpto: 11
17. Cód. Ciudad Municipio: 001

Declarante
24. Número de Identificación Tributaria (NIT): 860062514
25. DV.: 1
26. Razón social del declarante autorizado: AGENCIA DE ADUANAS DINAMICA S.A. NIVEL 1
27. Tipo usuario: 26
28. Cód. usuario:
29. Número documento de identificación: 57441356
30. Apellidos y nombres: MEDRANO BRITO MARTA LUCIA

31. Clase Importador: 02
32. Tipo declaración: Anticipada
33. Cod: 3
34. No.Formulario Anterior: XXXXXXXXXXXXXX
35. Año - Mes - Día: XXXX - XX - XX
36. Cod. Admón.: XX
37. Declaración de Exportación: No. XXXXXXXXXXXXXXX
38. Año - Mes - Día: XXXX - XX - XX
39. Cod. Admón.: XX

40. Cod. lugar ingreso de las mercancías: CTG
41. Cod. Depósito: 14004
42. Manifiesto de carga: No. 116575007382918
43. Año - Mes - Día: 2016 - 11 - 14
44. Documento de transporte: No. COSU6140349760
45. Año - Mes - Día: 2016 - 10 - 17

46. Nombre exportador o proveedor en el exterior: TEXFAB INTERNACIONAL HK LIMITED
47. Ciudad: ZHEJIANG
48. Cod.País Exportador: 215
49. Dirección exportador o proveedor en el exterior: INTERNATIONAL FINANCIAL CENTER SUITE 1003
50. E-mail: 86-575-88120331

51. No. de factura: TF1610CT74
52. Año - Mes - Día: 2016 - 10 - 17
53. Cod. país procedencia: 215
54. Cod. Modo Transporte: 1
55. Código de Bandera: 434
56. Cod. Depto destino: 25
57. Empresa transportadora: AGENCIA OCEANICA OCEANIC LTDA.
58. Tasa de cambio $ cvs.: 2,966.61

S
59. Subpartida arancelaria: 5209420000
60. Cod. Complementario: XX
61. Cod. Suplementario: XX
62. Cod. Modalidad: C100
63. No. cuotas o meses: XX
64. Valor cuota USD: XXXX
65. Periodicidad del pago de la cuota: XX
66. Cod. país de origen: 215
67. Cod. Acuerdo: XXX

68. Forma de pago de la importación: 08
69. Tipo de importación: 01
70. Cod. país compra: 215
71. Peso bruto kgs. dcms.: 25,890.00
72. Peso neto kgs. dcms.: 25,655.00
73. Código embalaje: RO
74. No. bultos: 461
75. Subpartidas: 1
76. Cod. unidad comercial: M2
77. Cantidad dcms.: 69,425.25

78. Valor FOB USD: 16,199.23
79. Valor fletes USD: 1,500.00
80. Valor Seguros USD: 80.99
81. Valor Otros Gastos USD: 0.00
82. Sumatoria de fletes, seguros y otros gastos USD: 1,580.99
83. Ajuste valor USD: 0.00
84. Valor aduana USD: 17,780.22
85. Código registro o licencia: X
86. Número: XXXXXXXXXX
87. Cod. oficina: 99
88. Año: XXXX
89. Programa No: XXXXXXXXXX
90. Cód Interno del Producto: 0

Autoliquidación

Concepto	%	Base	Total Liquidado ($)	Total a pagar con esta declaración ($)	Total Liquidado (USD)
Arancel	92 10.00	93 52,746,978	94 5,275,000	95 0	96 0
I.V.A.	97 16.00	98 58,021,978	99 9,284,000	100 0	101 0
Salvaguardia	102 0.00	103 0	104 0	105 0	106 0
Derechos Compensatorios	107 0.00	108 0	109 0	110 0	111 0
Derechos Antidumping	112 0	113 0	114 0	115 0	116 0
Sancion	117 0	118 0	119 0	120 0	
Rescate	121 0	122 0	123 0	124 0	
		Total	125 14,559,000		126 0

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)

CODIGO UAP 1170 DO CTG2016111033 DECLARACION 1 DE 1;FACTURA(S);TF1610CT74 ...PRODUCTO TEJIDO PLANO, ACABADO POR COLOR; HILADOS DE DISTINTOS COLORES, COMPOSICION: 97% FIBRAS DE ALGODON, 3% ELASTOMERO, LIGAMENTO; SARGA, GRAMAJE 347 GR/M2 ANCHO: 1.50 MTS SEGUN FACTURA; 98/2 PLUS, CANTIDAD 46.283,5 MTS (69425.25M2),461 ROLLOS.....NO REQUIERE REGISTRO DE IMPORTACION DE CONFORMIDAD CON EL DECRETO 0925 DE MAYO 9 DE 2013, RESOLUCION UAP 001243 DE FEBRERO 22 DE 2012...MERCANCIA NUEVA XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

127. Valor pagos anteriores: 0
128. Recibo oficial de pago anterior No.: XXXXXXXXXXXXXXX
129. Fecha: XXXX XX XX

130. Espacio reservado DIAN - Actuación aduanera
Estado de levante: Después de insp.: levante
No hay declaración posterior
Acta de inspección No.: 482016000030856
Inició: 2016-11-18 12:09:36 Finalizó: 2016-11-18 13:28:00

131. Espacio reservado uso exclusivo Ministerio de Relaciones Exteriores

132. No. Aceptación declaración: 482016000501581
133. Fecha: 2016 11 04

134. Levante No. 482016000406145
135. Fecha: 2016 - 11 - 18
Firma funcionario responsable
136. Nombre: RAMON ENRIQUE MARQUEZ DE LA RO
137. C.C. No.: 72,345,185

Firma declarante

997. 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)
GNB SUDAMERIS
Autoadhesivo 12055080901139
Fecha presentación 2016-11-17 14:32:00
Valor pagado $0

Fecha de Impresión: 2018-05-07 10:15:54

20161906346974

DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA
DIVISIÓN DE GESTIÓN DE FISCALIZACIÓN
GRUPO INTERNO DE TRABAJO DE INVESTIGACIONES ADUANERAS I

ORDEN ADMINISTRATIVA No. 003 DEL 05 DE ABRIL DE 2010
PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y LIQUIDACIÓN

INFORME DE ACCION DE FISCALIZACION

FECHA:	09/05/2017	No EXPEDIENTE /PRELIMINAR	PR2016201700304

NOMBRE O RAZON SOCIAL	HOLDING CAPITAL SAS
NIT	900324904-9

OPORTUNIDAD:

FECHA INFRACCION	CADUCIDAD
17/11/2016	17/11/2019

Mediante oficio No.1-48-245-450-0953 de12/08/2016 el Jefe del G.I.T de importaciones de la División de Gestión de la Operación Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, remitió a esta dependencia los antecedentes relacionados con la controversia generada frente a valor declarado por el importador **HOLDING CAPITAL SAS** con NIT **900324904-9** en la(s) declaraciones de importación relacionadas a continuación:

DECLARACIONES DE IMPORTACION No. STICKER	**Acta Inspección**	**Declaración valor**
12055030901138	482016000039856 / 482016000039815	**560200016010300001 4539**
Documento Transporte.	COSU6140349760 de 18/06/2016	
Factura Aduanera	TF1610CT74 de 17/10/2016	
Póliza Global	1010434-1 de la Compañía Aseguradora de Suramericana	

Que mediante Requerimiento Ordinario 000052 de 25/01/2018, se solicitó al importador **HOLDING CAPITAL SAS** con NIT **900324904-9**, la información necesaria para demostrar el valor realmente pagado o por pagar por las mercancías importadas conforme a los requisitos previstos en el Artículo 5 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN en aplicación del primer método de Valoración del Acuerdo del Valor de la OMC o método del Valor de Transacción o los documentos e información necesaria para la aplicación de los métodos secundarios del Acuerdo, en este caso los métodos del valor de mercancía idéntica o similar, el método del valor deductivo o método del valor Reconstruido, para cuya aplicación se hace necesario la colaboración del importador, sobre quien recae la responsabilidad o carga de la prueba para su demostración, no obstante el responsable importador no ha respondido a la petición de información de la Administración.

RESUMEN DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS:

Del análisis de la información que reposa en la preliminar PR2016201700304, a nombre del importador **HOLDING CAPITAL SAS** con NIT **900324904-9**, se establece la imposibilidad de aplicar el Método del Valor de Transacción previsto en el artículo 5 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN, en igual sentido la aplicación de los Métodos del valor de Transacción de Mercancía Idéntica previsto en el artículo 37, el Método del Valor de Transacción de Mercancía Similar previsto en el artículo 41, y los Métodos del Valor Deductivo previsto en el artículo 45 y del Valor Reconstruido del artículo 47 ibidem,, toda vez que para el efecto se requiere de la información suministrada por el importador y en los términos del Requerimiento Ordinario No. 000052 de 25/01/2018. (Folio 38 al 39), El Importador da respuesta con radicado No. 003E2018900042 de fecha 21/02/2018 aportando la siguiente información incompleta:
(Folios 51 al 102).

- Cámara de Comercio
- Certificado del contador
- Póliza de cumplimiento
- Documentos Contables
- Declaraciones de importación
- BL
- Factura

Se considera necesario que el despacho proceda con la aplicación del Método previsto en el artículo 48 o Método del Último Recurso para valorar la mercancía relacionada en la Declaraciones de Importación No 12055030901138 de fechas 17/11/2016, atendiendo los criterios de flexibilidad razonable y sujeto a las restricciones del artículo 49 ibídem.

Se le solicito inform8ción a la Agencia de transporte OCEANIA S.A.S "OCEANIC", por medio de requerimiento ordinario No.000051 de fecha 25/01/2017 Folio (48), Dando respuesta con oficio No. de Radicado 04E2018005390 de fecha 20/02/2018 (Folio 44 al 49)

- Oficio
- Copia del B/L COSU6118194760 de 04/06/2016
- Facturas de ventas

Marcela Isabel Borja Sarmiento

De: Marcela Isabel Borja Sarmiento
Enviado el: miércoles, 9 de mayo de 2018 2:13 p. m.
Para: Luis Ernesto Montoya Manzano
CC: 2018_137201245
Asunto: CIRCULARIZACION No.1-48-238-419-0432
Datos adjuntos: OFICIO DE CIRCULARIZACION.pdf

Seguimiento:

Destinatario	Entrega
Luis Ernesto Montoya Manzano	Entregado: 9/05/2018 2:13 p. m.
2018_137201245	Entregado: 9/05/2018 2:13 p. m.

Buenas tardes , cordial saludos.

Adjunto envió solicitud información acerca de valores en Aduana Aceptado en estudio de control posterior.

MARCELA ISABEL BORJA SARMIENTO
Gestor II de Fiscalización y Liquidación TACI
Grupo Interno de Trabajo Investigaciones Aduaneras I
División de Gestión de Fiscalización
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga 3ª Avenida No. 25-76
PBX 6700111 Ext. 967574
mborjas@dian.gov.co
Cartagena

116

Correo Electrónico

No. 1-48-238-419- **0432**

09 de mayo de 2018

PARA: JEFES DIVISIONES DE GESTIÓN DE FISCALIZACIÓN EN TODO EL PAIS

DE: JEFE DIVISION DE GESTION DE FISCALIZACION ADUANERA
DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

ASUNTO: VALOR EN ADUANAS ACEPTADOS EN ESTUDIO DE CONTROL POSTERIOR

FECHA: **09 de mayo de 2018**

PRELIMINAR: PR20162017213, PR20162017245, 2016201700304 de HOLDING **CAPITAL SAS** con NIT **900324904-9**

HENRY OSWALDO AREVALO MALDONADO	ARAUCA
HECTOR ORLANDO CHAPARRO BERNAL	BARRANQUILLA
ADRIANA MARCELA GELVEZ GOMEZ	BOGOTA
DIANA LORENA RIOS IDARRAGA	BUCARAMANGA
JORGE ENRIQUE VILLANUEVA MURCIA	BUENAVENTURA
MARÍA DEL SOCORRO RODRIGUEZ MEDINA	CALI
NOEL EUSEBIO PORRAS ARIAS	CÚCUTA
HERNANDO MORENO SANABRIA	INIRIDA
ELISA DOLORES BASTIDAS ERAZO	IPIALES
LUIS ALFONSO MORENO MORENO	LETICIA
BLADIMIR NORIEGA CUENTAS	MAICAO
LUZ MERY MOZO HERRERA	MANIZALES
NUMAEL SANCHEZ RUEDA	MEDELLÍN
MARTÍN ALONSO FRANCO RENDÓN	PEREIRA
ESTIBIN RUFINO TORO IGUARAN	RIOHACHA
ROSE MARY UMAÑA REYES	SAN ANDRES
LUIS ERNESTO MARENGO ELLIS	SANTA MARTA
PEDRO FAUSTINO ARIAS GONZALEZ	TUMACO
GERMAN HONORIO MEZA BRICEÑO	URABÁ
CESAR AUGUSTO TERNERA SANTODOMINGO	VALLEDUPAR
SAUL BERNARDO TIRIA POVEDA	YOPAL
GRACIELA DEL CARMEN CASTILLO GIRALDO	TURBO

Con el fin de aplicar los métodos del "Valor de Transacción de Mercancías idénticas" y del "Valor de transacción de mercancías similares" por parte de esta división, en cumplimiento de lo establecido por el artículo 189 de la Resolución 4240 del 2000, atentamente, solicito su valiosa colaboración informándonos si en su Administración, a través de la dependencia competente, ha llevado a cabo estudios de valor en el proceso de control posterior de mercancías idénticas o similares a las relacionadas en el cuadro anexo al presente, según requisitos establecidos en el artículo 174 y artículo 192 numeral 2 inciso b) de la Resolución 4240 de 2000, conforme lo previsto en el artículo 220 de la Resolución 4240 del 2000.

valores en aduanas de mercancías en las condiciones antes descritas, a la luz del artículo 220 de la citada resolución.

NOTA: Si al recibir el presente oficio usted no es el competente para dar respuesta al mismo por favor remitir al competente en su respectiva Dirección Seccional.

Atentamente,

LUIS MARIA BELTRAN ROA
Jefe G.I.T. Investigaciones Aduaneras (A)

Proyectó: Marcela Borja Sarmiento
Gestor II TACI

DIAN® Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Formulario del Registro Único Tributario
Hoja Principal

RUT Modelo Único de Ingresos, Servicio y Control Automatizado

001

2. Concepto: 1 3 Actualización de oficio

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 14446371836

(415)7707212489984(8020) 000001444637183 6

5. Número de Identificación Tributaria (NIT):	6. DV	12. Dirección seccional	14. Buzón electrónico
9 0 0 3 2 4 9 0 4	9	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: HOLDING CAPITAL SAS

36. Nombre comercial: | 37. Sigla:

UBICACION

38. País:	39. Departamento:	40. Ciudad/Municipio:
COLOMBIA 1 6 9	Bogotá D.C. 1 1	Bogotá, D.C. 0 0 1

41. Dirección principal: CL 25 BIS 31 A 21

42. Correo electrónico:	43. Código postal	44. Teléfono 1:	45. Teléfono 2:
holdingcapitalsas@gmail.com		3 1 3 2 7 6 0 0 3 5	7 4 6 0 7 6 4

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
4 6 9 0	2 0 1 6 0 3 3 1	4 6 4 1	2 0 1 6 0 3 3 1	4 9 2 3	4 6 5 2		

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:	5	7	1	0	1	1	1	4	9	3	4	0	4	2												

05- Impto. renta y compl. régimen ordinar 40- Impuesto a la Riqueza
07- Retención en la fuente a título de rent 42- Obligado a llevar contabilidad
10- Obligado aduanero
11- Ventas régimen común
14- Informante de exogena
09- Retención en la fuente en el impuesto
03- Impuesto al patrimonio

Obligados aduaneros

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

Exportadores

55. Forma	56. Tipo
1	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: 2 0 1 7 1 2 2 0

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 18 Decreto 2460 de Noviembre de 2013
Firma del solicitante:

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

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

Fecha generación documento PDF: 10-05-2018 08:58:56AM

COPIA CERTIFICADO DOCUMENTO SIN COSTO

DIAN® Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Formulario del Registro Único Tributario
Hoja Principal

MUISCA Modelo Único de Ingresos, Servicio y Control Automatizado

001

2. Concepto: 0 2 Actualización

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 14466001256

(415)7707212489584(8020) 000001446600125 6

5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 8 9 0 9 0 3 4 0 7 | 6. DV: 9

12. Dirección seccional: Impuestos de Medellín 1 1

14. Buzón electrónico:

IDENTIFICACION

24. Tipo de contribuyente:	25. Tipo de documento:	26. Número de identificación:	27. Fecha expedición:
Persona juridica 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: SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A.

36. Nombre comercial:

37. Sigla:

UBICACION

38. País:	39. Departamento:	40. Ciudad/Municipio:
COLOMBIA 1 6 9	Antioquia 0 5	Medellin 0 0 1

41. Dirección principal: CR 63 49 A 31 P 1 ED CAMACOL

42. Correo electrónico:	43. Código postal	44. Teléfono 1:	45. Teléfono 2:
impuestossura@suramericana.com.c	7 8 0	2 6 0 2 1 0 0	4 3 5 5 3 6 5

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
6 5 1 1	1 9 4 4 1 2 1 2						3 6

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:	1 3		3 3		5 5		7 7		9 1		1 4		1 5		2 2		1 8		2 6		3 3		4 0		4 1		4 2	

13- Gran contribuyente
03- Impuesto al patrimonio
05- Impto. renta y compl. régimen ordinar
07- Retención en la fuente a título de rent
09- Retención en la fuente en el impuesto
11- Ventas régimen común
14- Informante de exogena
15- Autoretenedor
02- Gravamen a los movimientos financier
21- Declarar ingreso o salida del país de d
18- Precios de transferencia
26- Declaración individual precios de tran
33- Impuesto nacional al consumo
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
	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 0 4 2 0

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 18 Decreto 2460 de Noviembre de 2013
Firma del solicitante:

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

984. Nombre: GOMEZ RESTREPO JUAN FELIPE
985. Cargo: Apoderado Especial Certificado

Fecha generación documento PDF: 10-05-2018 08:52:46AM

COPIA CERTIFICADO COPIA 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: 01152

28 Fecha: 15/05/2018

24. Nombre del proceso	Id	25. Nombre Subproceso	Id
FISCALIZACION Y LIQUIDACION		3. LIQUIDACIONES OFICIALES DE CORRECCION Y DE REVISION DEL VALOR	
26. Nombre del procedimiento	Id		
REV.DECLARACIONES DE COMERCIO EXTERIOR			

Uso Oficial

No. de Expediente: RIA (CP) | 2016 (AG) | 2018 (AC) | 01152 (CS)

Fecha: 2018 (año) | 5 (mes) | 15 (día)

Datos Generales

Dirección Seccional/Subdirección: ADUANAS DE CARTAGENA — Código: 48

Dependencia: DE GESTION DE FISCALIZACI — Código: 238

Numero de Identificación: 900.324.904 — DV:

Nombres y Apellidos y/o Razon Social Completos: HOLDING CAPITAL SAS

Dirección: CALLE 25 BIS NO. 31 A-21 — Municipio: BOGOTA — Departamento: BOGOTA

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 SEL CONTROL POSTERIOR , a la persona natural_____o juridica_____ identificada en el encabezado del presente Auto, por el siguiente concepto y razones:

3.1 FORMULACION LIQUIDACION OFICIAL DE CORRECCION

REV.DECLARACIONES DE COMERCIO EXTERIOR

PR161700304 DEC 12055030901138 17/11/16

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

Nombres y Apellidos Completos	No. Identificación	Cargo	Firma
MARCELA ISABEL BORJAS SARMIENTO	22.674.140	GESTOR II	

Funcionario que Proyectó

Nombre: _____

Cargo: _____

Funcionario que Revisó

Nombre: _____

Cargo: _____

Firma funcionario autorizado

984 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

115

INTER RAPIDISIMO S.A. - NIT: 800251569-7
Fecha y hora de Admisión:
05/06/2018 16:04
Tiempo estimado de entrega:
07/06/2018 18:00

Guía de Transporte No.
130005435384

AEREO

DESTINATARIO

NOTIFICACIONES

5001000/MEDELLIN\ANT\COL/COLOMBIA
SEGUROS GENERALES SURAMERICAN
CRA 63 NO. 49 A - 31 P 1 ED CAMACOL
0

890407407

Tipo de empaque:	SOBRE CARTA
Valor comercial:	$10,000
No. de esta Pieza:	1
Peso por Volumen:	
Peso en Kilos:	1
Bolsa de seguridad:	
Dice contener:	DV 238 COD 435 ACTO 321 PLA-1989

NOTIFICACIONES

Valor del transporte:	$7,274
Valor prima de seguro:	$200
Valor otros conceptos:	0
Valor total:	$7,474
Forma de Pago:	Credito

REMITENTE

/CARTAGENA BOLIVAR\BOLI\COL/COLOMBIA
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUAN
MANGA 3A AVENIDA CALLE 28 NO. 25-76
6700111 EXT 42381
Código Postal:

Nombre y sello
NIT: 800197268

X _____

Como remitente declaro que este envío no contiene dinero en efectivo, joyas, valores negociables u objetos prohibidos por la ley y el valor declarado del envío es el que corresponde a lo descrito en este documento y por lo tanto es el que INTER RAPIDISIMO S.A. asumirá en caso de daño o pérdida. Acepto las condiciones descritas en el contrato de prestación de servicios de mensajería expresa y/o carga publicado en la página web www.interrapidisimo.com o en el punto de venta.

MOTIVO DE DEVOLUCION

Desconocido | Rehusado | Dirección Errada | No Reside | No Reclamado | Cerro

Fecha 1er Intento Fallido de Entrega: | Firma(s) No.
Fecha 2do Intento Fallido de Entrega: | Firma(s) No.

FECHA DE ENTREGA

DIA	MES	AÑO	HORA	MIN.
7	6	18	9	0

Firma y Sello de Recibido

suramericana
X 07 JUN 2018
RECIBIDO CORREO

Observaciones:

SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA

HUGO DUARTE 7054428

Cod. /Nombre origen Agencia/Punto/Mensajero: 1288/

Nombre y cédula de quien recibe:

www.interrapidisimo.com - defensorcontenido@interrapidisimo.com sup.defclientes@interrapidisimo.com
Bogotá, D.C. Carrera 30 # 7 - 45 PBX 660 6000 Cel: 323 255 44 55

GMC-GMC-R-07 No. 130005435384 PRUEBA DE ENTREGA

PRUEBA DE ENTREGA No. 130005435384

Recibido 07-06-2018 Hugo D

1/6

INTER RAPIDISIMO S.A. NIT: 800251569-7
Fecha y hora de Admisión:
05/06/2018 16:04
Tiempo estimado de entrega:
06/06/2018 18:00

Guía de Transporte No.
130005435385

AEREO

NOTIFICACIONES
900324904

DESTINATARIO

11001000/BOGOTA\CUND\COL/COLOMBIA
HOLDING CAPITAL SAS
CL 25 BIS 31 A 21
0

Tipo de empaque:	SOBRE CARTA	NOTIFICACIONES	
Valor declarado:	$10.000	Valor del transporte:	$7.274
Nro. de esta Pieza:	1	Valor prima de seguro:	$200
Peso por Volumen:		Valor otros conceptos:	$0
Peso en Kilos:		Valor total:	$7.474
Bolsa de seguridad:		Forma de Pago:	Credito
Uso consumer:			

DV 238 COD 435 ACTO 321 PLA-1949

REMITENTE

/CARTAGENA BOLIVAR\BOLI\COL/COLOMBIA
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUAN
MANGA 3A AVENIDA CALLE 28 NO. 25-76
6700111 EXT 42381
Código Postal:

Nombre y sello
NIT: 800197268

Como remitente declaro que este envío no contiene dinero en efectivo, joyas, valores negociables u objetos prohibidos por la ley y el valor declarado del envío es el que corresponde a lo descrito en este documento y por lo tanto es el que INTER RAPIDISIMO S.A. asumirá en caso de daño o pérdida. Acepto las condiciones descritas en el contrato de prestación de servicios de mensajería expresa y/o carga publicado en la página web www.interrapidisimo.com o en el punto de venta

MOTIVO DE DEVOLUCION

Desconocido | Rehusado | Dirección Errada | No Reclamado | No Residente | Otros

Fecha 1er Intento Fallido de Entrega: | Nombre y No.
Fecha 2do Intento Fallido de Entrega: | Nombre y No.

RECIBIDO ENTREGA

DIA	MES	AÑO	HORA	MIN.
6	6	18	8	15

Firma y Sello de Recibido

HOLDING CAPITAL S.A.S
Nit: 900324904

Observaciones:

HOLDING CAPITAL SAS

Cod. Admón origen Agencia Punto Tendero:
1288/

Nombre y No. de Manifiesto de Entrega

Baluarte William C.C. 1.654.945

www.interrapidisimo.com - atencionusuario@interrapidisimo.com, sus peticiones, quejas y reclamos
Bogotá (1) C. Cra 30 # 7 - 45 PBX 360 8000 Cel 323 233 83 33

GHC-GHC-R-07 No. 130005435385 PRUEBA DE ENTREGA

PRUEBA DE ENTREGA No. 130005435385

29/001/2018 Marcela. 117

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Requerimiento Especial Aduanero
30 MAY 2018 000321

MUISCA
Módulo Único de Ingreso, Servicio y Control Automatizado

Liquidación Oficial de Corrección y/o Revisión de Valor Concepto: Liquidación oficial de Corrección CÓDIGO: 0435	NUMERO ACTO ADMINISTRATIVO:

DATOS GENERALES

Número del Expediente
RV2016201801152

DATOS DEL IMPORTADOR	NIT. 900.324.904-9	NOMBRES O RAZÓN SOCIAL HOLDING CAPITAL S.A.S	
	DIRECCIÓN: CALLE 25 Bis No. 31A – 21	CIUDAD: **BOGOTA D.C**	DPTO: **BOGOTA D.C**
DATOS DE LA ASEGURADORA	NIT. 890903407-9	NOMBRES O RAZÓN SOCIAL SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A	
	DIRECCIÓN: CRA 63 No. 49A – 31 P1 ED CAMACOL	CIUDAD: MEDELLIN	DPTO: ANTIOQUIA

VALOR R.E.A	ARANCEL	IVA	SANCIÓN	VALOR TOTAL
	27.253.044	47.965.358	136.266.732	211.485.134

- **COMPETENCIA**

EL JEFE DEL GRUPO INTERNO DE TRABAJO INVESTIGACIONES ADUANERAS I DE LA DIVISIÓN DE GESTION DE FISCALIZACIÓN DE LA DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

En uso de las facultades previstas y conferidas en los artículos 500 y 501 del Decreto 390 de 2016, Resolución 64 de 2016, Decreto 4048 de 2008, Resolución 4240 del 2000, numeral 7.1 del artículo 1° y numeral 5 del artículo 4 de la Resolución 7 del 2008, artículo 4 de la Resolución 9 de 2008, artículo 66 de la Resolución 11 del 2008, Decisión 571 de la Comunidad Andina, Resoluciones 1456 de 2012 y 1684 de 2014 de la CAN, Orden Administrativa 5 de diciembre de 2004 y demás normas concordantes y complementarias.

- **HECHOS**

2.1. Mediante oficio No. 1-48-245-450-1457 de 25/11/2016 el Jefe del G.I.T de Importaciones de la División de Gestión de la Operación Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, remitió a esta dependencia los antecedentes relacionados con la controversia generada frente a valor declarado por el importador **HOLDING CAPITAL SAS** con NIT **900324904-9** en la(s) declaraciones de importación relacionadas a continuación:

Descripción	No.			Controversia	Acta Inspección	Declaración valor	Folios
Declaraciones de importación	01	ANTICIPADA	12055030901138	SI	482016000039856 482016000039815	56020001601030000014539	8 -13
Documento Transporte.	COSU6140349760 de 17/10/2016						15
Factura Comercial.	TF1610CT74 de 17/10/2016						14
Certificado de Origen.							
Certificado de Seguro Marítimo.							
Póliza de cumplimiento	1010434-1 de la Compañía Aseguradora de Suramericana						17-18

2.2 Mediante Requerimientos No. 000052 de 25/01/2018 (folios 40-41), se solicitó al importador **HOLDING CAPITAL SAS** con **NIT 900324904-9** la información necesaria para demostrar el valor realmente pagado o por pagar por las mercancías importadas conforme a los requisitos previstos en el Artículo 5 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN en virtud de la aplicación del primer método del Acuerdo del Valor de la OMC o método del Valor de Transacción, o los documentos e información necesarios para la aplicación de los métodos secundarios del Acuerdo, para lo cual es necesario la colaboración del importador, sobre quien recae la carga de la prueba para su demostración.

2.3 El Importador **HOLDING CAPITAL SAS** con NIT **900324904-9** da respuesta al Requerimiento Ordinario No. 000052 de 25/01/2018. Con radicado. 003E2018900042 de fecha 21/02/2018 (Folios 53 al 105).

- Cámara de Comercio
- Certificado del contador
- Póliza de cumplimiento
- Documentos Contables
- Declaraciones de importación
- BL
- Factura

1

En vista que la información aportada está incompleta y no se puede determinar el valor pagado o por pagar, se le solicito por vía telefónica el día 22 de abril de 2018 al Sr Juan Orlando Hilario Garzón, Representante legal del Importador **HOLDING CAPITAL SAS** con NIT **900324904-9,** que aportara las declaraciones de cambio con los cuales realizaron los pagos al proveedor y los recibos de pago de los tributos aduaneros, me contesto que al proveedor aún no se le habían realizado los pagos y me enviaría los recibos de pago de los tributos pero hasta la fecha no los ha enviado.

2.4 Se le solicito información a la Agencia de transporte OCEANIA S.A.S "OCEANIC", por medio de requerimiento ordinario No.000051 de fecha 25/01/2017 Folio (43), Dando respuesta con oficio No. de Radicado 04E2018005390 de fecha 20/02/2018 (Folio 46 al 51)

- Oficio
- Copia del B/L COSU6118194760 de 17/10/2016
- Facturas de ventas.

2.5 Mediante correo electrónico de 26/01/2018 se solicitó pruebas al exterior a través de la Coordinación de Denuncios y Pruebas al Exterior. R.I.L.O. De esta solicitud hasta la fecha aún no se ha obtenido respuesta si llegase a presentarse información errada se requerirá por ese hecho. Folio (44 al 45).

2.6. Mediante Informe de acción de Fiscalización de fecha 09/05/2018 se deja constancia de las circunstancias que imposibilitan la aplicación de los métodos de valoración del "Valor de Transacción", del "Valor de Transacción de mercancías Idénticas o Similares, el Método del Valor Deductivo y el Método del Reconstruido previstos en la Resolución 1684 de 2014 de la Comunidad Andina y se ordena la apertura de la investigación para proceder con la aplicación del método del "Último recurso" con los criterios de razonabilidad previstos en la norma. (Folios 108)

2.7. Mediante oficio No. 1-48-238-419-0432 de 09/05/2018 se envía por correo circularizacion a todos los Jefe de División de Gestión de Fiscalización para agotar el método de Valoración 2 y 3 por parte de esta división. (Folio 109 111)

2.8. Mediante Auto No.01152 de 15/05/2018 se ordenó apertura de investigación dentro del expediente No RV 2016201801152 a **HOLDING CAPITAL SAS** con NIT **900324904-9**, dentro del subproceso de Liquidación Oficial de Revisión de Valor. (Folio 114).

• FUNDAMENTOS DE DERECHO

El numeral 7 del artículo 1º de la Resolución 7 de 2008 de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales establece: "La competencia para adelantar los procesos administrativos para la imposición de sanciones por la comisión de infracciones aduaneras o para la expedición de liquidaciones oficiales, corresponde a la Dirección Seccional de Aduanas o a la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas, con competencia en el lugar del domicilio del presunto infractor o usuario.

Exceptúese de lo dispuesto en el inciso anterior los siguientes procesos administrativos:

7.1. Los procesos sancionatorios o de formulación de liquidaciones oficiales que en desarrollo del control previo o simultáneo a las operaciones de comercio exterior, deban adelantarse por situaciones advertidas en una inspección física o documental dentro del proceso de importación, exportación y tránsito aduanero en cuyo caso la competencia corresponde a la Dirección de Aduanas o a la Dirección de Impuestos y Aduanas en la que se haya presentado la declaración de importación, exportación y tránsito aduanero.

El artículo 17 al 21 del Decreto 390 de 2016 señala. **Obligación Aduanera en la Importación**. 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.

La obligación aduanera comprende el cumplimiento de las formalidades aduaneras que debe adelantar cada uno de los obligados aduaneros, y de todas aquellas obligaciones que se deriven de actuaciones que emprenda la administración aduanera.

La obligación aduanera es de carácter personal, sin perjuicio de que pueda hacerse efectivo su cumplimiento sobre la mercancía, mediante abandono o decomiso, con preferencia sobre cualquier otra garantía u obligación que recaiga sobre ella.

Son responsables de la obligación aduanera los obligados de que trata el art 33 del presente decreto. 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 de los derechos e impuestos a la importación a que haya lugar de conformidad con lo previsto en este decreto.

La obligación aduanera nace con las formalidades aduaneras que deben cumplirse de manera previa a la llegada de la mercancía al territorio aduanero nacional

Base Gravable. El artículo 88 ibídem establece: La base gravable, sobre la cual se liquida el gravamen arancelario, está constituida por el valor de la mercancía, determinado según lo establezcan las disposiciones que rijan la valoración aduanera.

De conformidad con el artículo 128 del Decreto 2685 de 1999, La autorización de levante procede cuando ocurra uno de los siguientes eventos:

...5. Cuando practicada la diligencia de inspección aduanera física o documental: 5.1. Se suscite una duda sobre el valor declarado de la mercancía importada o por cualquiera de los elementos conformantes del valor en aduana, debido a que es considerado bajo de acuerdo con los indicadores del sistema de administración del riesgo de la DIAN...

En el mismo sentido el artículo 254 ibídem establece: Cuando exista controversia respecto del valor en aduana declarado y/o los documentos que lo justifican o cuando no sea posible la determinación del valor al momento de la importación se podrá otorgar el levante de las mercancías, previa constitución de garantía en los términos del artículo 13 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC, la normativa andina, el numeral 5 del artículo 128 de este decreto y conforme a las condiciones y modalidades que señala la autoridad aduanera.

Señala el artículo: En los eventos contemplados en el numeral 5.1 del artículo 128, en los cuales se constituyan garantías, la declaración de importación y los documentos soporte deberán ser trasladados a la dependencia competente para la determinación del valor en aduana durante el control posterior.

El literal b) del artículo 33 del Decreto 2685 de 1999, establece que: Las personas jurídicas que hubieren obtenido su reconocimiento e inscripción como usuarios aduaneros permanentes, sólo deberán constituir la garantía global a que se refiere este decreto, la que cobijará la totalidad de sus actuaciones realizadas en calidad de usuario aduanero permanente ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, sin que esta entidad pueda exigir otras garantías o pólizas, salvo lo relativo en los casos de garantías en reemplazo de aprehensión o enajenación de mercancías que efectúe la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Conforme a lo anterior, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales expidió el Memorando 168 de 2010 el cual expresa que: "Cuando se presenten dudas sobre los valores en aduana declarados por los usuarios aduaneros permanentes (UAP)...y proceda la suspensión establecida en el numeral 5.1 del artículo 128 del decreto 2685 de 1999, en consideración a que estos usuarios cuentan con una póliza global constituida ante la DIAN, no será necesario que el declarante/importador realice algún trámite ante el G.I.T de Control de Garantías a quien haga sus veces, para obtener el levante. En estos casos, el inspector deberá registrar en el Acta de Inspección que se otorga levante con controversia de valor con amparo en la garantía global por el valor de los tributos en discusión."

El artículo 173 de la Resolución 4240 de 2000 establece que: La División de Fiscalización, o quien haga sus veces, iniciará el estudio de valor con fundamento en la copia del acta de la diligencia de inspección y demás documentos presentados por el importador como soporte de la negociación, sin perjuicio de solicitar los documentos, pruebas complementarias y todos aquellos necesarios para la correcta determinación del valor. (Subrayas fuera de texto)

Régimen Sancionatorio. El artículo 499 del Decreto 2685 de 1999 señala las infracciones aduaneras en materia de valoración de mercancías y las sanciones aplicables por su comisión así:

...3. Declarar una base gravable inferior al valor en aduana que corresponda, de conformidad con las normas aplicables.
La sanción aplicable será del cincuenta por ciento (50%) de la diferencia que resulte entre el valor declarado como base gravable para las mercancías importadas y el valor en aduana que corresponda de conformidad con las normas aplicables.

En igual sentido, el artículo 528 del Decreto 390 de 2016 establece las infracciones de los declarantes, importadores o exportadores, señalando: "1. Declarar una base inferior al valor en aduana que corresponda, que conlleve un menor pago de los derechos e impuestos. La sanción a imponer será de multa equivalente al cincuenta por ciento (50%) de la diferencia que resulte entre el valor declarado como base gravable para las mercancías importadas y el valor en aduana que corresponda der conformidad con las normas aplicables, establecido en virtud del control aduanero o de la declaración de corrección."

Procedimiento Administrativo Sancionatorio. El procedimiento administrativo sancionatorio o de liquidación oficial de corrección o de revisión de valor para la imposición de sanciones previsto en el Artículo 552 del Decreto 390de 2016 señala:

Artículo 552. Ámbito de aplicación. Las investigaciones administrativas que se adelanten para el decomiso de las mercancías, la impósición de sanciones, la formulación de liquidaciones oficiales de revisión y corrección, la declaratoria de incumplimiento y la efectividad de las garantías y la verificación de origen de mercancías, se surtirán de conformidad con las siguientes disposiciones.

Artículo 555. Principios del derecho probatorio. En la actuación administrativa se observarán los principios del derecho probatorio, tales como el de la necesidad de la prueba, publicidad, eficacia, contradicción y evaluación de las pruebas fundada en la sana crítica.

Artículo 557. Medios de prueba. Serán admisibles como medios de prueba los documentos propios del comercio exterior, los señalados en el presente decreto, en los acuerdos comerciales, convenios de cooperación y asistencia mutua y tratados suscritos por Colombia y, en lo que fuere pertinente, en el régimen probatorio previsto en el Estatuto Tributario y en el Código General del Proceso, tales como la declaración de parte, la confesión, el testimonio, interrogatorio de parte, los indicios, los informes y cualesquiera otros medios que sean útiles para la formación del convencimiento del funcionario aduanero acerca de los hechos.

Cuando la autoridad aduanera establezca un valor diferente a pagar por concepto de derechos e impuestos a la importación, como consecuencia de un estudio o investigación en materia aduanera, tales resultados se tendrán como indicio en relación con las operaciones comerciales de igual naturaleza, desarrolladas por el mismo importador, así como en relación con operaciones comerciales realizadas en similares condiciones por otros importadores."

Conforme con el artículo 558 del decreto 390 de 2016, al interesado vinculado a la actuación de incumbe probar los supuestos de hecho de las normas jurídicas cuya aplicación pretende. Según el caso las pruebas deberán solicitarse únicamente con la respuesta al requerimiento especial aduanero, con el recurso de reconsideración; o en las oportunidades procesales expresamente previstas por este decreto. También podrán decretarse de oficio por la autoridad aduanera.

Las pruebas según el Decreto 390 de 2016, deberán ser pertinentes, necesarias y conducentes para la verificación de los hechos objeto de la actuación administrativa. Se rechazarán las que notoriamente no lo sean, exponiendo en este último caso, las razones en las que se fundamente el rechazo.

El Artículo 580 Decreto 390 de 2016 señala: La autoridad aduanera podrá formular liquidación oficial de revisión por una sola vez, cuando se presenten inexactitudes en la declaración de importación o exportación, que no sean objeto de corregirse mediante otra clase de acto administrativo, tales como los referentes a la clasificación arancelaria; valor FOB, origen; fletes; seguros; otros gastos; ajustes; y, en general cuando el valor en aduana o valor declarado no corresponda al establecido por la autoridad aduanera, de conformidad con las normas que rijan la materia.

El capítulo IV del Decreto 390 de 2016, señala el procedimiento sancionatorio y de formulación de liquidaciones oficiales; estableciendo:

Artículo 581. Procedencia. La autoridad aduanera adelantará los procedimientos previstos en el presente capítulo para los siguientes fines:

1. La imposición de sanciones
2. La expedición de una liquidación oficial de corrección.
3. La expedición de una liquidación oficial de revisión.

Artículo 582. **Requerimiento especial aduanero**. La autoridad aduanera formulará requerimiento especial aduanero contra el presunto autor o autores de una infracción aduanera, para proponer la imposición de la sanción correspondiente; o contra el declarante, para formular liquidación oficial de corrección o de revisión. Con la notificación del requerimiento especial aduanero se inicia formalmente el proceso administrativo correspondiente.

El artículo 585 ibídem señala: Contenido del requerimiento especial aduanero. El requerimiento contendrá los aspectos de la declaración aduanera que se propone modificar; la cuantificación de los derechos e impuestos, rescate y/o sanciones, que se proponen; la vinculación del agente de aduanas para efectos de deducir la responsabilidad que le pueda caber; así como del garante, de los deudores solidarios o subsidiarios y de los terceros a que hubiere lugar; los hechos que constituyen la infracción; y las normas en que se sustentan.

El artículo 586 del Decreto 390 de 2016 señala: El requerimiento especial aduanero se notificará de manera personal o por correo al presunto infractor o infractores y a los terceros que deban vincularse, tales como a las compañías de seguros, entidad bancaria o, en general, al garante y a los responsables solidarios o subsidiarios.

La respuesta al requerimiento Especial Aduanero se presentará por el interesado, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a su notificación y en ella formulará sus objeciones y solicitará las pruebas que pretenda hacer valer. Tal escrito no requiere de presentación personal.

Periodo probatorio. De conformidad con el artículo 587, tratándose de procesos de formulación de liquidación oficial de revisión o sancionatorio, una vez vencido el término para presentar la respuesta al Requerimiento Especial, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes se ordenará, mediante auto motivado, la práctica de las pruebas solicitadas o que se decreten de oficio.

El auto que decrete las pruebas se notificará por estado, o por vía electrónica si lo autoriza el interesado. Contra el auto que deniegue las pruebas procederá el recurso de reposición, dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a su interposición.

De conformidad con el Artículo 519 del Decreto 390 de 2016, 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:

... 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...

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.

El Título I artículo 1 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN dispone que el valor en aduana de las mercancías importadas es la base imponible para la liquidación de los derechos de aduana ad valoren, y será determinado de conformidad con los métodos y procedimientos del Acuerdo sobre Valoración de la OMC, en concordancia con lo establecido en la Decisión 571 y el presente Reglamento.

El artículo 2 ibídem, contiene las definiciones para efectos de la aplicación de las normas sobre valoración aduanera del Acuerdo sobre Valoración de la OMC en concordancia con las definiciones establecidas en el artículo 15 del Acuerdo y en su nota interpretativa así:

Precios de referencia. k) Precios de carácter internacional de mercancías idénticas o similares a la mercancía objeto de valoración, tomados de fuentes especializadas tales como, libros, publicaciones, revistas, catálogos, listas de precios, cotizaciones, antecedentes de precios de importación de mercancías que hayan sido verificados por la aduana y los tomados de los bancos de datos de la aduana incluidos los precios de las mercancías resultantes de los estudios de valor. Estas fuentes pueden constar en medios impresos o medios digitales o electrónicos.

El artículo 63 del Reglamento Comunitario se refiere a la obligación de suministrar información por parte del importador señalando:

- Para comprobar y/o determinar el valor en aduana de las mercancías importadas, el importador o cualquier persona directa o indirectamente relacionada con las operaciones de importación de las mercancías de que se trate o con las operaciones posteriores relativas a las mismas mercancías, así como cualquier otra persona que posea los documentos y datos de la Declaración en Aduana de las mercancías importadas y de la Declaración Andina del valor, estarán obligados a suministrar de manera oportuna, la información, documentos y pruebas que a tal efecto le sean requeridos por la Autoridad Aduanera, en la forma y condiciones establecidas por las legislaciones nacionales.

El artículo 67 del Reglamento, establece:

- Para determinar la valoración de las mercancías y en especial, la aplicación de los ajustes de que trata la sección II del capítulo I del título II del presente Reglamento, se utilizarán los términos internacionales de comercio "INCOTERMS", publicados por la Cámara de Comercio Internacional o cualquier otra designación que consigne las condiciones de entrega de la mercancía importada por parte del vendedor, contractualmente acordadas.
- Las condiciones de entrega deben estar consignadas en la factura comercial o contrato de Compra-Venta Internacional, y ser declaradas en la Declaración Andina del Valor, conforme a lo establecido en su

correspondiente instructivo.

- **DECLARACION ANDINA DEL VALOR**

El artículo 238 del Decreto 2685 de 1999, establece que la declaración andina del valor es el documento soporte de la declaración de importación, la cual contiene la información técnica referida a los elementos de hecho y circunstancias relativos a la transacción comercial de las mercancías importadas, que han determinado el valor aduanero declarado como base gravable.

3.1.1. Documentos soporte de la declaración andina del valor.

El artículo 239 del Decreto 2685 de 1999, señala: "Se consideran documentos soporte de la declaración andina del valor, los documentos que justifiquen o acrediten cualquiera de los conceptos consignados en cada una de las casillas que la conforman."

- **DOCUMENTOS PROBATORIOS**

El Artículo 54 de la Resolución 1684 de 2014 que reglamenta la Decisión 571 de la Comunidad Andina señala los documentos probatorios para la determinación del valor pagado o por pagar por la mercancía importada así:

- Además de la factura comercial, del documento de transporte y del documento de seguro donde conste el monto asegurado de la mercancía, el importador deberá presentar otros documentos que se requieran en apoyo del valor en aduana declarado o del que pretenda ser determinado. Las Aduanas deben examinar dichos documentos a efectos de la comprobación de los elementos de hecho y circunstancias comerciales de la negociación y del cumplimiento de las disposiciones previstas en el Acuerdo sobre Valoración de la OMC, en la Decisión 571 y en este Reglamento...
- La clase de documentos que pueden ser obtenidos para verificar o comprobar el valor declarado, depende de la fase del control que esté desarrollando la Administración Aduanera y del método de valoración que se esté aplicando. Tales documentos están referidos, entre otros, a:
  - Los soportes de cualquier otro gasto inherente al transporte.
  - Los soportes de cualquier otro gasto inherente al seguro pagado para cubrir los riesgos de ese transporte,
  - pruebas de los pagos de las mercancías,
  - comunicaciones bancarias inherentes al pago tales como fax, télex, correo electrónico, etc.
  - cartas de crédito.
  - documentos presentados para la solicitud de créditos.
  - listas de precios, catálogos.
  - Contratos.
  - acuerdos de licencia donde consten las condiciones en que se utilizan el derecho de autor, los derechos de propiedad industrial o cualquier otro derecho de propiedad intelectual.
  - acuerdos o cartas de designación de agentes o representaciones y sobre los pagos por comisiones.
  - comprobantes de adquisición de prestaciones.
  - correspondencia y otros datos comerciales.
  - documentos contables.
  - facturas nacionales con precios de reventa en el Territorio Aduanero Comunitario.
  - documentos que soporten los gastos conexos de esta reventa y.
  - en general, cualquier documento que demuestre las condiciones bajo las cuales va a ser utilizado uno de los métodos de valoración, en su orden..."

- **DETERMINACION DEL VALOR EN ADUANA**

El Reglamento Comunitario adoptado por la Resolución 1684 de 2014, contiene los métodos para determinar el valor en aduana así:

Artículo 3. **Métodos para determinar el valor en aduana**.

Los métodos establecidos por el Acuerdo sobre Valoración de la OMC a efectos de la determinación del valor en aduana o base imponible para la percepción de los impuestos a la importación son los señalados en el artículo 3 de la Decisión 571, así:

- Primer Método: Valor de Transacción de las mercancías importadas.
- Segundo Método: Valor de Transacción de Mercancías idénticas.
- Tercer Método: Valor de Transacción de Mercancías Similares.
- Cuarto Método: Método del Valor Deductivo
- Quinto Método: Método del Valor Reconstruido.
- Sexto Método: Método del "Último recurso".

La aplicación de los métodos de valoración se realizará estrictamente en el orden sucesivo de su presentación indicado anteriormente conforme a lo señalado en la Nota General del Acuerdo de Valoración de la OMC.

- **VALOR DE TRANSACCION**

La Resolución 1684 de 2014, establece los aspectos fundamentales para la aplicación del método del "Valor de Transacción" señalando los requisitos así:

"**Artículo 5.** Requisitos para aplicar el Método del Valor de Transacción.

Para que el Método del Valor de Transacción pueda ser aplicado y aceptado por la Administración Aduanera, es

necesario que concurran los requisitos previstos en este artículo, según lo señalado a continuación:

- Que la mercancía a valorar haya sido objeto de una negociación internacional efectiva, mediante la cual se haya producido una venta para la exportación con destino al Territorio Aduanero Comunitario.
- Que se haya acordado un precio real que implique la existencia de un pago, independientemente de la fecha en que se haya realizado la transacción y de la eventual fluctuación posterior de los precios.

c) Que, en los anteriores términos, pueda demostrarse documentalmente el precio realmente pagado o por pagar, directa o indirectamente al vendedor de la mercancía importada, de la forma prevista en el artículo 8 del presente Reglamento.
d) Que se cumplan todas las circunstancias exigidas en los literales a), b), c) y d) del numeral 1 del artículo 1 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC.
e) Que, si hay lugar a ello, el precio realmente pagado o por pagar por las mercancías importadas, se pueda ajustar con base en datos objetivos y cuantificables, según lo previsto en el artículo 20 del presente Reglamento.
f) Que las mercancías importadas estén conformes con las estipulaciones del contrato, teniendo en cuenta lo expresado en el artículo 18 de este Reglamento.
g) Que la factura comercial reúna los requisitos previstos en el artículo 9 del presente Reglamento.
h) Que la información contable que se presente esté preparada conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

- **VALOR DE TRANSACCIÓN DE MERCANCÍAS IDENTICAS O SIMILARES**

De conformidad con el numeral 1 de los artículos 37 y 41 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN, cuando no se pueda aplicar el método del Valor de Transacción, el valor en aduana se establecerá según el Método del Valor de Transacción de Mercancías Idénticas y cuando no se pueda aplicar el Método del Valor de Transacción de Mercancías Idénticas, se establecerá según el Método de Transacción de Mercancías Similares respectivamente.

Señala el numeral 2 de los artículos señalados, que la autoridad aduanera tendrá en primer lugar que identificar cuales otras mercancías importadas pueden ser consideradas como idénticas o similares y comprobar que correspondan a valores en aduana establecidos con el método del Valor de Transacción. Dichos valores deberán haber sido previamente aceptados por la Aduana, cumpliendo con lo señalado en el párrafo 4 de la Nota interpretativa a los artículos 2 y 3 del Acuerdo y según lo dispuesto en el artículo 59 de este Reglamento.

3.5.1. Valores aceptados por la aduana. El numeral 1 del artículo 60 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN señala:

1. A los efectos de la aplicación de los valores criterio de que trata el artículo 15 de este Reglamento, de los métodos del Valor de Transacción de Mercancías Idénticas y Similares y del Último Recurso, se entenderá que un valor ha sido aceptado por la Aduana, cuando se haya establecido que el mismo, se encuentra conforme con los presupuestos y requisitos previstos para la aplicación de cada uno de los métodos del Acuerdo sobre Valoración de la OMC...

- **MÉTODO DEL VALOR DEDUCTIVO**

El artículo 45 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN señala: Para la Valoración de las mercancías mediante este método, se partirá del precio de venta en el territorio Aduanero Comunitario de la mercancía importada, o de una idéntica o similar, con las deducciones previstas en el literal a) del numeral 1 del artículo 5 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC, teniendo en cuenta las demás disposiciones del citado artículo y su Nota Interpretativa.

Continúa el artículo: ...3. Los datos para aplicar este método se determinarán sobre la base de la información suministrada por el importador, siempre que la información contable se prepare conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Cuando el importador no pueda justificar la información suministrada, los datos aplicables podrán basarse en informaciones pertinentes, distintas de las comunicadas por el importador.

Los precios de venta reportados por el importador, deberán estar soportados en las respectivas facturas de venta interna, conforme lo dispone la legislación nacional. Las deducciones que se efectúen, deberán basarse en datos objetivos y cuantificables debidamente respaldados documentalmente.

Por ningún motivo podrán tomarse, a efectos de la utilización de este método, valores que sean arbitrarios o ficticios.

- **MÉTODO DEL VALOR RECONSTRUIDO**

Respecto de este método, señala el artículo 47 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN: 2. Este método está basado en el costo de producción de las mercancías importadas. Consiste en determinar el valor en aduana a partir de los elementos constitutivos del precio, tomando en consideración los datos disponibles en el Territorio Aduanero Comunitario, suministrados por el productor de la mercancía considerada, sin perjuicio de examinar los costos de producción de las mercancías objeto de valoración y otras informaciones que puedan obtenerse fuera del país de importación con anuencia del productor y aplicando el debido procedimiento previsto en el Acuerdo sobre Valoración de la OMC. ...5. La utilización de este método se limitará, en general, a las ocasiones en que el comprador y vendedor estén vinculados y el productor esté dispuesto a comunicar a la Administración Aduanera los datos necesarios sobre los costos, así como conceder facilidades para todas las comprobaciones posteriores que pudieran ser necesarias.

- **METODO DEL ULTIMO RECURSO**

El procedimiento previsto para la aplicación de este método se encuentra contenido el artículo 48 de la Resolución 1684 de la CAN, el cual prevé: 3. Si el valor en aduana de las mercancías importadas no se puede determinar

aplicando los métodos indicados en los numerales 1 a 5 del artículo 3 de la Decisión 571, desarrollados en los capítulos I y II del presente título, se aplicará el método del último recurso" conforme a las disposiciones del artículo 7 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC y su Nota Interpretativa, y la Opinión Consultiva 12.1 de la siguiente manera:

- Flexibilidad razonable.
  Cuando no sea posible aplicar el método principal del Valor de Transacción ni los secundarios de que tratan los capítulos I y II de este título, se aplicarán de nuevo los primeros cinco métodos del Acuerdo sobre Valoración de la OMC, teniendo en cuenta lo dispuesto en la Opinión Consultiva 12.2 del Comité Técnico de Valoración en lo que respecta al orden de prioridad...

  No podrán considerarse de manera flexible, aquellos preceptos que le dan fundamento al Método de Transacción y cuyo incumplimiento motivó su rechazo en su momento...

b) Criterios razonables.

- Cuando no sea posible aplicar el método del valor de Transacción ni los secundarios de que tratan los capítulos I y II de este título, ni aun considerando la flexibilidad a que se refiere el literal a) del presente artículo, se permite el uso de criterios y procedimientos razonables, compatibles con los principios y las disposiciones del acuerdo mencionado y del artículo VII del GATT de 1994, sobre la base de los datos disponibles en el territorio aduanero comunitario; sin perjuicio de la utilización de precios de referencia según lo establecido en el numeral 5 del artículo 55 de este Reglamento..." (Subrayas es nuestro)
- **Los criterios y procedimientos razonables aplicables a casos especiales de valoración se establecen mediante Resolución de la Secretaría General** y supletoriamente en la legislación nacional de cada uno de los países Miembros. Los casos especiales de valoración se determinan por la particular naturaleza de las mercancías que se han de valorar, o por las circunstancias de las operaciones determinantes de la importación, o porque se presenta un cambio de régimen o destino aduanero.

El numeral 5 del artículo 55 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN precisa:

- Los precios de referencia también podrán ser tomados como base de partida para la valoración, únicamente cuando se hayan agotado en su orden los métodos señalados en los numerales 1 a 5 del artículo 3 de la Decisión 571, y se precise la utilización de un criterio razonable en aplicación del Método del "Último Recurso".

- **ACERVO PROBATORIO**

Dentro del acervo probatorio encontramos:
Del Folio 8 al 36

- Declaración de Importación 12055030901138 de fecha 17/11/2016
- Acta de Inspección 482016000039856 / 482016000039815
- Declaración Andina de Valor **560200016010300001 4539**
- Factura TF1610CT74 de 17/10/2016
- BL No. COSU6140349760 de 17/10/2016
- Póliza 1010434-1 de la Compañía Aseguradora de Suramericana
- Mandato aduanero
- **Folio 37** Plan de Auditoria **19**/01/2018
- **Folio 40 - 41** Requerimiento Ordinario 000052 de fecha 25/01/2018
- **Folio 43** Requerimiento Ordinario 000048 de 25/01/2018.
- **Folio 44 al 45** Solicitud RILO
- Folio 46 al 51 Respuesta de la agencia de transporte No. de Radicado 04E2018005390 de fecha 20/02/2018
- **Folio 53 al 105** Respuesta del importador oficio radicado No. 003E2018900042 de fecha 21/02/2018
- **Folio 106 al 107** Consulta SIGLO XXI
- **Folio 108** Informe de acción de Fiscalización
- **Folio 109 al 111 Circularizacion** método 2 y 3
- **RUT** Del importador y Aseguradora 112 - 113
- **Folio 114** Auto de apertura No. 01152

- **CONSIDERACIONES DEL DESPACHO**

Entra este Despacho a verificar los documentos y pruebas correspondiente a la presente investigación, teniendo como base el insumo 1814 de fecha 25/11/2016, de conformidad con la normatividad sobre la materia y el acervo probatorio que obra en el expediente.

Del análisis de la información que reposa en la preliminar de acuerdo al insumo mencionado anteriormente el importador **HOLDING CAPITAL SAS con NIT 900324904-9**, se desprende lo siguiente:

- En las Factura Comercial Factura TF1610CT74 de 17/10/2016 expedida por el proveedor **TEXFAB INTERNACIONAL HK LIMITED.** no se establece la condición de venta a **CREDITO** y no especifica las condiciones de pago, ni la forma de pago, ni la fecha límite para el pago, así como tampoco se anexa ningún contrato realizado entre el importador y el proveedor en el exterior donde se especifique las condiciones de pago de las mercancías, el importador aporta soporte de la información solicitada en el requerimiento Ordinario 000052 de 25/01/2018, de forma incompleta toda vez que no se aportaron los documentos que demuestren el cumplimiento de los requisitos previstos en el artículo 5 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN.

- Del análisis específico de las operaciones bajo estudio se tiene lo siguiente:

1.Declaración de Importación No. 12055030901138 de fecha 17/11/2016, Se declara (USD 0.23FOB/M2) PRODUCTO: TEJIDO (PLANO), ACABADO POR COLOR: HILADO DE DISTINTOS COLORES, COMPOSICION PORCENTUAL: 97%, FIBRA DE ALGODÓN 3% ELASTOMETRO LIGAMENTO: SARGA, , GRAMAJE :347 G/M2, ANCHO 1,50MTS, CANTIDAD 46283,5 2MTS (69.425 25M2), 461 ROLLOS, este valor es inconcebible e inaceptable, respecto a los precios de referencia obtenidos en la base de precios de la DIAN, se generó controversia de valor por valor USD 1,55 FOB/M2.

DECLARACION	FECHA	CANTIDAD M2	VALOR FOB DECLARADO	TOTAL	VALOR FOB PROPUESTO	TOTAL
12055030901138	17/11/2016	69.425,25	0,23 FOBM2	16.199,23	1,55FOBM2	107.809,14

Realizado el análisis comparativo entre el valor FOB declarado por el importador **HOLDING CAPITAL SAS** con NIT **900324904-9** y el valor determinado conforme a los precios de referencia contenidos en la Base de Datos del Sistema de Administración de Riesgo de la DIAN, se puede afirmar sin lugar a dudas que las operaciones realizadas por el **HOLDING CAPITAL SAS** con **NIT 900324904-9** vienen causando una grave lesión fiscal a la Nación, debido a los precios declarados ostensiblemente bajos, alejados de toda realidad comercial.
En el presente estudio el Usuario Aduanero Permanente no anexa documentos que demuestren las circunstancias de la negociación, tales como cotizaciones, órdenes de compra, confirmación de despacho u otros elementos necesarios para determinar la forma en que se concertó el despacho al territorio nacional de las mercancías identificadas por su clase, referencia, tallas, colores y cantidades. Además, no entregó catálogos ni especificaciones técnicas de la mercancía. Elementos estos esenciales a la hora de querer demostrar el valor pagado por la mercancía.

En la Factura Comercial no aparece la condición de venta a crédito, y no se especifica la fecha de pago, ni la fecha límite para el pago de la mercancía, así como, no existe un contrato entre las partes donde se expresen las condiciones de la negociación, por lo que no se justifica que una negociación realizada el 17/10/2016 a la fecha no se realizara ni un solo pago al proveedor en el exterior, esta situación acrecienta las dudas sobre los precios ostensiblemente bajos con los que se declararon las mercancías..

En consideración a los hallazgos detectados en las operaciones de importación estudiadas al importador **HOLDING CAPITAL SAS** con NIT **900324904-9**, respecto de las importaciones realizadas desde Panamá que involucran al proveedor **TEXFAB INTERNACIONAL HK LIMITED**, se hace inaceptable el valor de transacción declarado, toda vez que no se aportaron los documentos que demuestren el cumplimiento de los requisitos previstos en el artículo 5 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN, en igual sentido no es posible la aplicación de los Métodos del valor de Transacción de Mercancía Idéntica previsto en el artículo 37, el Método del Valor de Transacción de Mercancía Similar previsto en el artículo 41, y los Métodos del Valor Deductivo previsto en el artículo 45 y del Valor Reconstruido del artículo 47 ibídem, toda vez que para el efecto se requiere de la información suministrada por el importador en los términos del requerimiento de información. Por lo tanto, se considera necesario que el despacho proceda con la aplicación del Método previsto en el artículo 48 o Método del Último Recurso para valorar la mercancía relacionada en las declaraciones de Importación, objeto de estudio, atendiendo los criterios de flexibilidad razonable y sujeto a las restricciones del artículo 49 ibídem.

- **APLICACIÓN DEL METODO DEL VALOR DE TRANSACCIÓN**

No es posible la aplicación del primer método de valoración conforme a los requisitos previstos en el artículo 5 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN, esto en virtud de la falta de información para la demostración del valor realmente pagado o por pagar por las mercancías, responsabilidad que recae sobre el importador de la mercancía de conformidad con el artículo 63 ibídem, quien desatendió los puntos señalados y solicitados para dicha demostración en los requerimientos de información.

Sobre la información que reposa en el expediente y el importador no aporto información, además no se encentraron elementos o documentos que demuestren las circunstancias de la negociación, tales como cotizaciones, condiciones de pago, anticipos, orden de compra, confirmación de despacho u otros necesarios para determinar la forma en que se concertó el despacho al territorio nacional de las mercancías identificadas por su clase, referencia, tallas, colores y cantidades.

- **APLICACIÓN DEL MÉTODO DEL VALOR DE MERCANCÍAS IDÉNTICAS Y SIMILARES**

Dado que no fue posible determinar el valor realmente pagado o por pagar con arreglo al primer método de valoración o método del "Valor de Transacción", se intentó determinarlo con arreglo al Método del "Valor de Transacción de Mercancías Idénticas" y en igual sentido por el Método del Valor de Transacción de Mercancías Similares, para el efecto se envió oficio 1-48-238-419-0432 de 09/05/2018 (folio 109-111) a los jefes de fiscalización de las administraciones de aduanas del país preguntando si se han llevado en sus administraciones estudios de valor en el proceso de control posterior de mercancías idénticas o similares relacionadas con la subpartida objeto de estudio en este expediente, según requisitos establecidos en el artículo 174 y artículo 192 numeral 2 inciso b) de la Resolución 4240 de 2000, conforme lo previsto en el artículo 220 de la Resolución 4240 del 2000, esta solicitud no obtuvo respuesta por parte de las administraciones, además se expidió el requerimiento ordinario 000052 de 25/01/2018 (folios 40-41) punto 14 y 15 en el cual se solicita al importador información acerca del valor en aduanas de mercancías idénticas o similares dicho punto no fue atendido por el importador.

No fue posible la utilización del segundo y tercer método de valoración "Valor de Transacción de mercancías idénticas y similares , contempladas en el artículo 189 de la Resolución 4240 de 2000 , al no contar con la documentación ni los elementos necesarios entre otros la condición de la mercancía para establecer los niveles comerciales que se pactaron en la negociación , que condiciones la rodearon para poder considerar la comparación con otras mercancías y con el inconveniente existente para determinar que otras mercancías importadas pueden ser consideradas como idénticas o similares , con valores en aduanas establecidos por el método de transacción previamente aceptado por las autoridades aduaneras .

- **APLICACIÓN DEL MÉTODO DEL VALOR DEDUCTIVO**

No es viable la aplicación del método de valoración " Método Deductivo". Desconformidad con el artículo 41 de la Resolución 1684 del 2014 de la CAN , las facturas aportadas por **HOLDING CAPITAL SAS** con **NIT 900324904-9**,relacionadas con la venta de la mercancía en el Territorio Nacional, para el efecto se expidió el requerimiento ordinario 000052 de 25/01/2018 (folios 40-41) punto 16 en el cual se solicita al importador información acerca del listado de precios para la venta en Colombia de la mercancía importada soportado con facturas de venta de las mayores cantidades vendidas, dicho punto no fue atendido por el importador.

- **APLICACIÓN DEL METODO DEL VALOR RECONSTRUIDO**

La aplicación de este método se limita en general a las ocasiones en que el comprador y vendedor estén vinculados, para el efecto se expidió el requerimiento ordinario 000052 de 25/01/2018 (folios 40-41) punto 20 en el cual se solicita al importador información acerca de los costos y gastos de producción de la mercancía, dicho punto no fue atendido por el importador. Atendiendo lo establecido en el inciso segundo del artículo 191 de la resolución 4240 de 2000 , este método se circunscribe a los casos en que el comprador y vendedor estén vinculados entre si, debido entre otros factores al compromiso que el vendedor asume con el comprador para facilitar los requerimientos de información en el país de importación , y al no haberse recibido la información completa por parte del importador para establecer que el valor en aduana declarado corresponde al valor real de la transacción y por tanto se descarta este método de valoración.

- **APLICACIÓN DEL METODO DEL ULTIMO RECURSO**

Este despacho encuentra inaplicable el Método del Valor de Transacción o primer método de valoración en forma flexible,dado que se mantienen los elementos que motivan su rechazo, en igual sentido los métodos del Valor de Mercancías Idénticas; el Método del Valor de Mercancías Similares, el Método del Valor del Valor Deductivo y el Método del Valor Reconstruido; dados los argumentos expuestos en cada caso. Por tanto, este despacho recurre al "Último Recurso" previsto en el artículo 48 de la Resolución 1684 de la CAN, con sujeción a los criterios previstos en el literal b) inciso ii) Ibídem, y conforme lo previsto en el numeral 2 del artículo 53 de dicho Reglamento, tomando como base de valoración el precio de referencia adoptado por el funcionario aduanero dentro de las actas de inspección que soportan las controversias de valor, dicho valor se soporta en el Base de Datos del sistema de administración de riesgo de la DIAN. los cuales obedecen a estudios internacionales y análisis técnicos llevados a cabo por parte de la Subdirección Técnica Aduanera de la entidad.

Dichos precios de referencia se encuentran definidos y tienen su sustento jurídico en el literal k) del artículo segundo de la Resolución 1684 de 2014, que adoptó el Reglamento Comunitario y el artículo 237 del Decreto 2685 de 1999, los cuales constituyen una herramienta de control de riesgo, para los funcionarios que verifican el precio declarado por las mercancías importadas.

Identificadas las causales que dan lugar a la expedición de una liquidación oficial, este despacho formulará requerimiento especial aduanero a **HOLDING CAPITAL SAS** con NIT **900324904-9**,en su calidad de Usuario Aduanero Permanente, sobre las declaraciones de importación No. 12055030901138 de fecha 17/11/2016 , al haber declarado una base gravable inferior al valor en aduana correspondiente de conformidad con el Reglamento previsto en la Resolución 1684 de 2014 de la CAN incurriendo en la falta prevista en el numeral 3 del artículo 499 del Decreto 2685 de 1999. Con fundamento en lo anterior este despacho formula la siguiente,

- **PROPUESTA**

ARTICULO PRIMERO. Formular el presente Requerimiento Especial Aduanero al importador HOLDING CAPITAL SAS con NIT 900324904-9, por declar una base gravable inferior al valor en aduanas que corresponde , a la siguientes declaracion de importacion , de conformidad con el articulo 582 del decreto 390 de 2016 .

NUMERO DE ACEPTACION	FECHA DE ACEPTACION	NUMERO DE AUTOADHESIVO	FECHA DE AUTOADHESIVO
482016000501581	04/11/2016	12055030901138	17/11/2016

ARTICULO SEGUNDO. Proponer a la División de Gestión de Liquidación de esta Dirección Seccional, formular liquidación oficial de revisión de valor sobre la(s) declaración(es) relacionada(s) a continuación a nombre de **HOLDING CAPITAL SAS** con NIT **900324904-9**,en su calidad de importador, liquidando los mayores valores por concepto de derechos e impuestos a la importación y la aplicación de las sanciones conforme se detalla a continuación, disponiendo para el efecto y dentro de su cobertura de la efectividad de la Póliza Global 1010434-1 de la Compañía Aseguradora de Suramericana. constituida por el importador para su reconocimiento como **Usuario Aduanero Permanente** por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por concepto de mayor valor a pagar por **ARANCEL:** Veintisiete millones doscientos cincuenta y tres mil cuarenta y cuatro pesos m/l **($27.253.044);** por concepto a mayor valor a pagar por **IVA:** Cuarenta y siete millones novecientos sesenta y cinco mil trescientos cincuenta y ocho pesos **m/l ($ 47.965.358)** ; Por concepto de **SANCION :** Ciento treinta y seis millones doscientos sesenta y seis mil setecientos treinta y dos pesos m/l **($ 136.266.732);** para un total de **DOSCIENTOS ONCE MILLONES CUATROSCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL CIENTO TREINTA Y CUATRO PESOS MCTE ($211.485.134) así:**

DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN No. 12055030901138 DE 17/11/2016			
NOMBRE CASILLA	LIQUIDACIÓN PRIVADA	LIQUIDACIÓN OFICIAL	DIFERENCIAS
TASA DE CAMBIO USD	2.966,61	2.966,61	
MODALIDAD	C100	C100	
PARTIDA ARANCELARIA	5209420000	5209420000	
CANTIDAD	69425,25	69425,25	
VALOR UNITARIO		1,55	
FOB USD	16.199,23	107.609,14	91.409,91
FLETES USD	1.500,00	1.500,00	0,00
SEGUROS USD	80,99	538,05	457,06
OTROS USD	0,00		0,00
AJUSTE DE VALOR	0,00	0,00	0,00
VALOR ADUANA	17.780,22	109.647,19	91.866,97
BASE ARANCEL $	$52.746.978	$325.280.450	$272.533.472
ARANCEL (%)	10%	10%	
TOTAL, ARANCEL	$5.275.000	$32.528.045	$27.253.044
BASE IVA	$58.021.978	$357.808.495	$299.786.517
IVA (%)	16%	16%	
TOTAL, IVA ($)	$9.284.000	$57.249.358	$47.965.358

TOTAL, TRIBUTOS	$14.559.000	$89.777.402	$75.218.402
RESCATE			$0
SANCION 50%		$136.266.732	$136.266.732
TOTALES ($)	$14.559.000	$226.044.134	$211.485.134

ARANCEL	$27.253.044
IVA	$47.965.358
SANCIÓN DEL 50%	$136.266.732
TOTAL	$211.485.134

ARTICULO TERCERO. Proponer a la División de Gestión y Fiscalización de esta Dirección Seccional, una vez en firme la decisión de fondo, hacer efectiva la Póliza de Global No. 1010434-1 de la **COMPAÑÍA ASEGURADORA SURAMERICANA NIT: 890903407-9**, expedida a nombre de **HOLDING CAPITAL SAS** con NIT **900324904-9 , en calidad de tomador y afavor de la NACION UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES - DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE DE CARTAGENA , en cuantia de DOSCIENTOS ONCE MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL CIENTO TREINTA Y CUATRO PESOS M/L ($ 211.485.134)**

NOTIFICACIONES

ARTICULO CUARTO. Notificar por correo el presente Requerimiento Especial Aduanero por correo, en la forma y en los términos establecidos en el artículo 664 del Decreto 390 de 2016, y en subsidio el artículo 665 Ibídem, por aviso en la página WEB de la DIAN, a:

- **Importador : HOLDING CAPITAL SAS** con NIT **900324904-9 en la dirección CALLE 25 Bis No. 31A – 21 EN BOGOTA D.C**

- **Aseguradora: SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A NIT: 890.407.407-9en la dirección CRA 63 No. 49A – 31 P1 ED CAMACOL EN MEDELLIN ANTIOQUIA.**

TERMINO PARA RESPONDER

ARTICULO QUINTO. El importador **HOLDING CAPITAL SAS** con NIT **900324904-9** y la Compañía **SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A NIT. 890.903.407-9,** podrá presentar respuesta al presente Requerimiento Especial Aduanero dentro de los quince (15) días siguientes a la fecha de su notificación, la cual deberá dirigirse al Grupo Interno de Trabajo de Investigaciones Aduaneras I de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, ubicada en la dirección Manga 3° Avenida No. 25 – 76, presentando sus objeciones y solicitando o aportando las pruebas necesarias, conducentes y pertinentes que pretenda hacer valer.

Cuando dentro del término previsto para dar respuesta al presente requerimiento, el destinatario reconozca por escrito haber cometido la infracción, la sanción de multa se reducirá al cuarenta por ciento (40%), de conformidad con el numeral 2 del artículo 519 del Decreto 390 de 2016.

Para que proceda la reducción de la sanción señalada, el infractor deberá en cada caso anexar al escrito en que reconoce haber cometido la infracción, copia de la Declaración de Corrección con el levante correspondiente y la acreditación de la cancelación de la sanción en el porcentaje correspondiente, además de los mayores valores por concepto de derechos e impuestos a la importación y sanción.

Los intereses moratorios deberán liquidarse con base en la tasa de interés vigente en el momento de pago, sobre el mayor valor total a pagar por concepto de tributos aduaneros.

Vencido el término para dar respuesta al presente Requerimiento y luego de cumplirse el periodo probatorio, si fuere del caso, se deberá dar traslado del expediente a la División de Gestión de Liquidación de esta Dirección Seccional para lo de su competencia.

ARTICULO SEXTO. Una vez adoptada y en firme la decisión de fondo, dar traslado a la División de Gestión de Operación Aduanera para lo de su competencia

ARTICULO SEPTIMO. Contra el presente acto no procede recurso alguno y suspende los términos de firmeza de la declaración de importación No.12055030901138 de fecha 17/11/2016

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE

Funcionario que proyectó	Funcionario que revisó
31. Nombre: MARCELA BORJA SARMIENTO	33. Nombre: CARLOS MONTES CUADRO
32. Cargo: Gestor II de Fiscalización y Liquidación TACI	34. Cargo: Gestor III de Fiscalización y Liquidación TACI
Firma del funcionario autorizado	
984. Nombre: LUIS MARIA BELTRAN ROA	
985. Cargo Jefe G.I.T. de Investigaciones Aduaneras I	
990. Lugar administrativo Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena	
	Fecha expedición: 18/05/2018

124

DIAN

PLANILLA REMISION EXPEDIENTES ENTRE DEPENDENCIAS

1. Año | 2. Concepto | Código

Página __/__/__de__/__/__

Espacio reservado para la **DIAN OFICIO 0695**

Número Planilla: 197

24. Nombre del proceso	Id		Id
FISCALIZACION Y LIQUIDACION		DETERMINACION E IMPOSICION DE SANCIONES	
ORIGEN Nombre División / Grupo o Subdirección que remite el	Id	**DESTINO** Nombre División / Grupo o Subdirección que recibe el	
División Gestión Fiscalización		**División Gestión Liquidacion**	

Uso Oficial

No. de Expediente: R V 2016 2018 01151

Total Folios Remitidos: **132**

Numero de Identificación	Nombres y Apellidos y/o Razon Social Completos	
900324904	HOLDING CAPITAL	
DIRECCION	Departamento	Ciudad

No. Acto Administrativo	FECHA ACTO ADMINISTRATIVO	NOTIFICACIONES
REA No. 0322	30/05/2018	9/06/2018

Uso Oficial

No. de Expediente: R V 2016 2018 01152

Total Folios Remitidos: **123**

Datos del Investigado

Numero de Identificación	Nombres y Apellidos y/o Razon Social Completos	
900324904	HOLDING CAPITAL	
DIRECCION	Departamento	Ciudad

No. Acto Administrativo	FECHA ACTO ADMINISTRATIVO	NOTIFICACIONES
REA No. 0321	30/05/2018	7/06/2018

Uso Oficial

No. de Expediente: R V 2016 2018 01150

Total Folios Remitidos: **148**

Datos del Investigado

Numero de Identificación	Nombres y Apellidos y/o Razon Social Completos	
900324904	HOLDING CAPITAL	
DIRECCION	Departamento	Ciudad

No. Acto Administrativo	FECHA ACTO ADMINISTRATIVO	NOTIFICACIONES
REA No. 0323	30/05/2018	6/06/2018

Funcionario que Proyectó

Nombre: _____

Cargo: _____

Funcionario que Revisó

Nombre MARGARITA SANCHEZ

Cargo: Jefe G.I.T. de Secretaria

Firma funcionario autorizado

Funcionario Sustanciador

Nombre:

Cargo: FUNCIONARIO SUSTANCIADOR

06-07-18 10:30 am

984 Apellidos y Nombres: ERIKA P. ARCINIEGAS MAZUERA

985 Cargo: GESTOR IV

992 Area: JEFE DIVISIÓN DE GESTION DE FISCALIZACIÓN(A)

989 Dependencia: División de Gestión de Fiscalización

990 Lugar Administrativo:

Fecha Elaboración	2018	7	6

NOTA: Lo(s) expediente(s) cumple(n) con los lineamientos del Memorando 233 del 27-04-10.

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

09 JUL. 2018

GOBIERNO DE COLOMBIA

www.dian.gov.co

125

DIAN No. Radicado 04812018001041
Fecha 2018-07-09 11:26:44 AM
Remitente Sede DIR SEC DE IMPUESTOS DE BOGOTA
Depen GIT DOCUMENTACION
Destinatario Sede DIR SEC DE ADUANAS DE
Depen DIV GES FISCALIZACION
Folios 13 Anexos 0
CDR-04812018001041

1-32-235-402- 2397

Bogotá D.C., 04 de julio de 2018

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

Cordial saludo doctor Reina:

Para lo de su competencia y demás fines pertinentes, doy traslado a los oficios relacionados a continuación:

N° RADICADO	FECHA	RAZON SOCIAL	FOLIOS
032E2018047931	29-06-2018	LIGIA CRISTINA RESTREPO PATIÑO, apoderada especial SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A POLIZA 1010434	12
032E2018047969	29-06-2018	LIGIA CRISTINA RESTREPO PATIÑO, apoderada especial SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A POLIZA 1010434	10

Atentamente,

MARTHA LILIANA ALZATE ARISTIZABAL
Jefe G.I.T. Documentación
División de Gestión Administrativa y Financiera
DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS DE BOGOTA

Anexo: lo enunciado en veintidós (22) folios.

P/E.P.

10-07-18. 3:15 pm. P. Fisca.

126

Dictum
Colombia S.A.S

DIAN No. Radicado 032E2018047931
Fecha 2018-06-29 03:13:13 PM
Remitente SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA
Destinatario Sede DIR SEC DE IMPUESTOS DE BOGOTA
Depen GIT DOCUMENTACION
Anexos 0
Folios 12

Señores
DIAN Cartagena
Atn. GIT de Investigaciones Aduaneras
Cartagena

REF.: Respuesta a Requerimiento Especial Aduanero No.00321 del 30/05/2018
Controversia de Valor Declaración de Importación Anticipada No.12055030901138 del 17/10/2016 Proveedor TEXFAB INTERNACIONAL HK LIMITED- Panamá
Expediente RV201620181152
Póliza No. 1010434-1 de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.
Tomador: HOLDING CAPITAL SAS

LIGIA CRISTINA RESTREPO PATIÑO mayor de edad y vecina de la ciudad de Bogotá, identificada como aparece al pie de mi firma, actuando en mi condición de apoderada especial de **SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.,** tal como consta en el poder otorgado por el Dr. Diego Andrés Avendaño Castillo, en su calidad de Representante Legal de la Compañía, tal y como se acredita con el Certificado de Existencia y Representación Legal expedido por la Superintendencia Financiera de Colombia que se adjunta, acudo a su Despacho en tiempo para RESPONDER al Requerimiento Especial Aduanero No.00321 del 30/05/2018 con fundamento en las siguientes

1. CONSIDERACIONES

- **OPORTUNIDAD**

SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A. en calidad de garante, presenta contestación al Requerimiento Especial Aduanero No.00321 del 30/05/2018 dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a la notificación del Acto referido, notificación que se llevó a cabo el día 07 de junio de 2018.

2. FUNDAMENTOS DE LA RESPUESTA

- **COADYUVANCIA**

Teniendo en cuenta que nuestro tomador: HOLDING CAPITAL S.A.S. presentó Respuesta al Requerimiento Especial Aduanero, SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A., coadyuva y complementa los argumentos expuestos por HOLDING CAPITAL S.A.S.

- **HECHOS PREVIOS AL REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO No.00321 DEL 30/05/2018.**

1. DIAN Cartagena emitió Requerimiento Ordinario No.1-48-238-415000052 el 25/01/2018 solicitando a HOLDING CAPITAL S.A.S. para que allegue copia de varios soportes de la Declaración de Importación Anticipada No.12055030901138 del 17/11/2016.

Cr 46 No. 22b – 20 Of. 207 / Tel. (571) 6755868 Fax (571) – 6948180
cristinarestrepopatino@hotmail.com / Cel. 314 473 43 68
Bogotá, Colombia

2. Mediante respuesta de fecha 21/02/2016 de HOLDING CAPITAL S.A.S. ante el Requerimiento Ordinario de Información emitido por DIAN Cartagena, el importador allega copia de los siguientes soportes documentales relacionados con la Declaración de Importación Anticipada No. 12055030901138 del 17/11/2016, Proveedor TEXFAB INTERNACIONAL HK LIMITED – Panamá:

- Factura de Venta - INVOICE No. TF1610CT74
- Lista de empaque - No. TF1610CT74
- Documento de Transporte BL No. 9760 – Contenedor FSCU8487569
- Declaración de importación 1 folio
- Declaración Andina de Valor 1 folio
- Acta de Inspección 1 folio
- Comprobante contable Arancel No. PEX002949
- Comprobante contable IVA No. PEX002950
- Factura Gastos No. IP24058
- Comprobante contable Gastos Nacionales No. PEX002956
- Factura Gastos No. IT19045
- Comprobante contable Gastos Nacionales No. PEX002955
- Factura Gastos No. IP26028
- Comprobante contable Gastos Nacionales No. PEX002954
- Factura Gastos No. 20-05171356
- Comprobante contable Gastos Nacionales No. PEX002953
- Factura Gastos No. 20-05171357
- Comprobante contable Gastos Nacionales No. PEX002952
- Factura Gastos No. 20-05163694
- Comprobante contable Gastos Nacionales No. PEX002951
- Factura Gastos No. C 42
- Comprobante contable Gastos Nacionales No. PEX002957
- Comprobante contable SEGURO PEX002948
- Comprobante contable FLETE PEX002947
- Registro de mercancía No. 0000 000265
- Comprobante contable registro de mercancía No. 0000 000265
- Auxiliar proveedores del exterior
- Relación Costeo
- Póliza de seguros
- Certificación vinculación entre dos personas
- Certificación determinación precios de venta expedido por el Contador
- Certificación de gastos expedido por el Contador
- Certificación de factura de venta
- Cámara de comercio Holding Capital SAS
- RUT Holding Capital SAS
- Fotocopia de la cedula del representante legal Holding Capital SAS
- Fotocopia de la cedula - tarjeta profesional del Contador

Cr 46 No. 22b – 20 Of. 207 / Tel. (571) 6755868 Fax (571) – 6948180
cristinarestrepopatino@hotmail.com / Cel. 314 473 43 68
Bogotá, Colombia

3/128

1. **DETERMINACIÓN DEL VALOR DE ADUANA**

Para abordar este argumento, es de vital importancia establecer algunas premisas que den un orden lógico y comprensible al argumento.

En ese orden, es necesario precisar que el Requerimiento Especial Aduanero impugnado, se formula sobre la base de que el importador HOLDING CAPITAL S.A.S. con Nit.900.324.904-9, declaró una base gravable inferior al valor en aduanas que corresponde a la Declaración de Importación Anticipada con Aceptación No.482016000501581 del 04/11/2016 con Autoadhesivo No.12055030901138 del 17/11/2016, en tal sentido la DIAN también propone formular Liquidación Oficial de Revisión de Valor sobre la declaración mencionada previamente, a nombre de HOLDING CAPITAL S.A.S., liquidando los mayores valores por concepto de derechos e impuestos a la importación y la aplicación de sanciones conforme se detalla en el Requerimiento Especial Aduanero, disponiendo de la efectividad de la Póliza Global No. 1010434-1 de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A., constituida por el importador para su reconocimiento como Usuario Aduanero Permanente, por concepto de mayor valor a pagar por ARANCEL $27.253.044; por concepto de mayor valor a pagar por IVA $47.965.358; por concepto de SANCIÓN $136.266.732; para un total de DOSCIENTOS ONCE MILLONES CUATROSCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL CIENTO TREINTA Y CUATRO PESOS ($211.485.134); valor por el cual también se ordena proponer a la División de Gestión y Fiscalización de la DIAN Cartagena, hacer efectiva la Póliza Global No. 1010434-1 de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A. por el mismo valor total imputado al importador, una vez esté en firme la decisión de fondo.

Sobre el aspecto de la declaración de una base gravable inferior al valor en aduanas, existe todo un marco jurídico delimitado por acuerdos internacionales, por disposición de la Resolución 1684 de 2014 de la Comunidad Andina de Naciones (CAN), en el Título II Determinación de Valor en Aduana, Artículo 3 Métodos para determinar el valor en aduana, se determina que:

> ***"Art. 3. Métodos para determinar el valor en aduana.*** *Los métodos establecidos por el Acuerdo sobre valoración de la OMC a efectos de la determinación del valor en aduana o base imponible para la percepción de los impuestos a la importación son los señalados en el artículo 3º de la Decisión 571, así:*
> *1. Primer método: Valor de transacción de las mercancías importadas.*
> *2. Segundo método: Valor de transacción de mercancías idénticas.*
> *3. Tercer método: Valor de transacción de mercancías similares.*
> *4. Cuarto método: Método del valor deductivo.*
> *5. Quinto método: Método del valor reconstruido.*
> *6. Sexto método: Método del "último recurso"."*

Para efectos de la Controversia de Valor actual que nos interesa, nos enfocamos en el Primer Método: Valor de transacción de las mercancías importadas, que dispone:

Dictum
Colombia S.A.S

"Primer método: Valor de transacción de las mercancías importadas.
Art. 4°. Aspectos generales del valor de transacción.
1. Para la valoración de las mercancías importadas, mediante la utilización del primer método o método principal denominado valor de transacción, deben tenerse en cuenta las disposiciones de los artículos 1º y 8º del acuerdo sobre valoración de la OMC y sus respectivas notas interpretativas, así como los lineamientos generales de la Decisión 571 y las disposiciones del presente reglamento.
2. El valor de transacción se define como el precio realmente pagado o ***por pagar por las mercancías,*** *cuando estas se venden para su exportación al territorio aduanero comunitario, ajustado de conformidad con las adiciones previstas en el artículo 20 y las deducciones de los conceptos, gastos o costos, que no forman parte del valor en aduana, de que trata el artículo 33 del presente reglamento y siempre que se cumplan los requisitos señalados en el artículo siguiente.*
3. El valor en aduana, en aplicación del método del valor de transacción, se calculará en el formulario de la declaración andina del valor, de acuerdo a lo dispuesto en las normas comunitarias."

Para verificar que el precio acordado para pagar **(es decir el valor por pagar)** por HOLDING CAPITAL S.A.S. al vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED fue el que se consignó en la Declaración de Importación No.12055030901138 del 17/11/2016, se presenta copia de la Factura Comercial INVOICE No.TF1610CT74, por valor total de USD 16.199,23 FOB, también se presenta LISTA DE EMPAQUE (Packing list) No. TF1610CT74 en la que se describe la mercancía que corresponde a lo facturado en la Factura Comercial INVOICE No.TF1610CT74, información que también concuerda con lo registrado en la Guía de carga (Bill of Lading) No.COSU6140349760.

Así mismo en la Factura Comercial INVOICE No.TF1610CT74, se registra que el valor total FOB (TOTAL FOB AMOUNT) a pagar son USD 16.199,225, más el costo del flete (ADD FREIGHT) que es de un total de USD 1.500 y por costo de seguro (INSURANCE) se cobra un total de USD 80.99, lo que nos da un total de USD 17.780,215; este valor final también se encuentra consignado en el Acta de Inspección No.482016000039856 del 18/11/2016 por medio de la cual se procedió con el Levante de la Declaración de Importación Anticipada del asunto por el funcionario RAMON ENRIQUE MARQUEZ DE LA RO identificado con C.C. 72.345.185 de la DIAN, en la que también coincide el VALOR CIF DECLARADO USD 17.780,22 y el peso total 25890Kg, con los documentos previamente mencionados.

Por otro lado, el vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED estableció el precio de las mercancías objeto de la Declaración de Importación Anticipada del asunto a condición de que el comprador HOLDING CAPITAL S.A.S. adquiera también la mercancía a precios preferenciales, cuya Factura de Venta INVOICE No. TF1610CT74 contiene la información completa y suficiente para constatar el precio PAGADO O POR PAGAR.

Cr 46 No. 22b – 20 Of. 207 / Tel. (571) 6755868 Fax (571) – 6948180
cristinarestrepopatino@hotmail.com / Cel. 314 473 43 68
Bogotá, Colombia

5
130

Es importante resaltar que el Método de Valor de Transacción de las Mercancías Importadas afirma que el "*El valor de transacción se define como el precio realmente pagado o por pagar por las mercancías.*", por lo que así HOLDING CAPITAL S.A.S. no haya efectuado el pago aún al vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED, lo que nos interesa es que el valor acordado por pagar, es decir, el valor de la transacción, concuerde con EL VALOR DECLARADO ANTE LA DIAN, lo cual se demuestra con la comparación de los documentos previamente citados: la Factura Comercial INVOICE No.TF1610CT74, LISTA DE EMPAQUE (Packing list) No. TF1610CT74, la Guía de carga (Bill of Lading) No.COSU6140349760 y el Acta de Inspección No.482016000039856 del 18/11/2016.

3. PETICIÓN

Siendo así, solicitamos que:

1. Se resuelva la Discusión de Valor a favor del importador HOLDING CAPITAL S.A.S. toda vez que ha logrado demostrar que el Método de Valor de Transacción de las Mercancías Importadas es aplicable a su caso ya que el valor POR PAGAR por concepto de la Declaración de Importación Anticipada del asunto, corresponde a lo consignado en los documentos que soportan la VENTA de la Mercancía, así como lo consignado ante la DIAN.

4. PRUEBAS

- **DOCUMENTALES**

Como pruebas documentales adjunto las siguientes:

1. Copia de Factura Comercial INVOICE No.TF1610CT74.
2. Copia de LISTA DE EMPAQUE (Packing list) No. TF1610CT74.
3. Copia de la Guía de carga (Bill of Lading) No.COSU6140349760.
4. Copia del Acta de Inspección No.482016000039856 del 18/11/2016.

- **OFICIOS**

Solicito también que se sirva exhortar al vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED cuyos datos de domicilio aparecen en la Factura Comercial INVOICE No.TF1610CT74, ubicado en DI DANG SHAOXING ZHEJIANG CHINA, INTERNATIONAL FINANCIAL CENTER SUITE 1003, Teléfono 86-575-88120330 Y Fax 86-575-88120331, o aquella que suministre la embajada colombiana en China, para que allegue una certificación apostillada y con traducción oficial que haga constar que el valor por pagar es el que reposa en las facturas ya presentadas ante la DIAN.

Cr 46 No. 22b – 20 Of. 207 / Tel. (571) 6755868 Fax (571) – 6948180
cristinarestrepopatino@hotmail.com / Cel. 314 473 43 68
Bogotá, Colombia



5. ANEXOS

- Los documentos relacionados en el acápite pruebas.
- Poder para actuar
- Certificado de Existencia y Representación Legal expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia.
- Certificado de Existencia y Representación Legal expedida por la Cámara de Comercio de Bogotá.

6. NOTIFICACIONES

1. La suscrita recibe notificaciones en la Carrera 46 No.22b-20 Oficina 207, Edificio Salitre Office de Bogotá, Teléfono: (1)675 58 68 y Celular: 314 473 43 68, email asesorsolunion@dictum.com.co, legal2@dictum.com.co, cristinarestrepopatino@hotmail.com.
2. SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A. recibe notificaciones en la Carrera 11 #93-46 - Piso 6, en la ciudad de Bogotá D.C.

FIRMA AUTENTICADA NOTARIA 13

LIGIA CRISTINA RESTREPO PATIÑO
Apoderada Especial
C.C. No.52.050.138 de Bogotá
T.P. 96.769 DEL C.S. de la J.

MP

DILIGENCIA DE PRESENTACIÓN PERSONAL Y RECONOCIMIENTO

NOTARIA TRECE 13

El anterior memorial dirigido a:
Interesado
Fue presentado personalmente por:
RESTREPO PATIÑO LIGIA CRISTINA
Quien se identificó con: **C.C. 52050138 expedida en BOGOTA D.C.**
y con Tarjeta Profesional No. 96769 del C.S.J.
Y declaró que el contenido de este documento es cierto y que la firma que lo autoriza fue puesta por el (ella). En constancia se firma.

Bogotá D.C. **29/06/2018 01:42:33 p.m.**

Huella Dactilar

JAIME ALBERTO RODRIGUEZ CUESTAS
NOTARIO 13 DE BOGOTA EN PROPIEDAD

NSNY5GESYKZB6M10

www.notariaenlinea.com

dpIqlCzcpvjvl1pi0e

DILIGENCIA NOTARIAL FUERA DEL DESPACHO

REPUBLICA DE COLOMBIA 13 JAIME ALBERTO RODRIGUEZ CUESTAS NOTARIO NOTARIA TRECE DE BOGOTA D.C.

RV: CONTESTACION DE DEMANDA HOLDING CAPITAL SAS 2019-223 DESPACHO 03 PARTE 3

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

Mar 8/09/2020 2:55 PM

Para: Notificaciones Despacho 03 Tribunal Administrativo - Bolivar - Cartagena <desta03bol@notificacionesrj.gov.co>; lggonzalez@procuraduria.gov.co <lggonzalez@procuraduria.gov.co>; procurador130judical2@hotmail.com <procurador130judical2@hotmail.com>; procesosnacionales@defensajuridica.gov.co <procesosnacionales@defensajuridica.gov.co>; jorgerojas.tributario@yahoo.com <jorgerojas.tributario@yahoo.com>; orlandohilariongarzon@hotmail.com <orlandohilariongarzon@hotmail.com>; holdingcapitalsas@gmail.com <holdingcapitalsas@gmail.com>
CC: Irma Luz Marin Cabarcas <imarinc@dian.gov.co>; Yaren Lorena Lemos Moreno <ylemosm@dian.gov.co>; archivosadry@gmail.com <archivosadry@gmail.com>

3 archivos adjuntos (9 MB)

RV2016201601152 PARTE 9.pdf; RV2016201801152 PARTE 7.pdf; RV2016201801152 PARTE 8.pdf;

Doctora:
Digna María Guerra Picón
Despacho 003
Tribunal Administrativo de Bolívar

REFERENCIA:	**EXPEDIENTE**	13001-23-33-000-2019-00223-00.
	DEMANDANTE	HOLDING CAPITAL SAS
	MEDIO DE CONTROL	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
	NI	2200

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 (UAE DIAN)**, conforme al poder otorgado por la 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.

ANEXOS:

- Poder otorgado á la suscrita por la Dra Alba Mónica Ramirez Osorio, Directora Seccional de Aduanas de Cartagena (A).
- Mensaje de datos consistente en correo electrónico de fecha 9 de julio de 2020 mediante el cual se otorga el poder en mención.
- Acta de Posesión de la suscrita.
- Resolución No 007401 del 28/09/2017, mediante la cual el Director General asigna las funciones de Directora Seccional de Aduanas de Cartagena (A)
- Resolución 000204 del 23 de octubre de 2014, mediante la cual el Director General de la DIAN delega funciones de representación judicial.
- Expediente administrativo **RV 2016 2018 01152**, en cumplimiento de lo consagrado en el parágrafo 1 del artículo 175 del CPACA. en 14 TOMOS.

Total de Folios: 466

Teniendo en cuenta el tamaño de los archivos adjuntos, se envian los documentos en mención en 5 correos diferentes

De igual forma se envian los documentos desde el correo mediante el cual se me otorgó poder para actuar.

Solicito confirmación de lectura y recibido.

Cordialmente,

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

De: Alba Monica Ramirez Osorio <aramirezo1@dian.gov.co>
Enviado: jueves, 9 de julio de 2020 8:51
Para: Adriana Rocio Alvarez Ortega <aalvarezo@dian.gov.co>
Asunto: RV: PODER HOLDING CAPITAL ADRIANA ALVAREZ

De: Yaren Lorena Lemos Moreno
Enviado el: jueves, 9 de julio de 2020 8:39 a. m.
Para: Alba Monica Ramirez Osorio <aramirezo1@dian.gov.co>
Asunto: PODER HOLDING CAPITAL ADRIANA ALVAREZ

Dra. Alba Monica, cordial saludo. Anhelamos se encuentre bien!

En aplicación del Decreto 806 de 2020, los poderes no requieren nota de presentación personal, ni la firma de quien los confiere. Pero deben ser remitidos electrónicamente. Este corresponde a la Dra. Adriana Alvarez. Le pedimos el favor de remitírselo a su correo.

Mil gracias!

Cordialmente,

Yaren Lorena Lemos Moreno.
Abogada de Gestión Jurídica
Dirección Seccional de Aduana de Cartagena
6700111 ext. 964506
Correo: ylemosm@dian.gov.co
Manga 3 Av. Calle 28 Nº 25-76 Edificio Aduana
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“

7
132

TEXFAB INTERNACIONAL HK LIMITED

INTERNATIONAL FINANCIAL CENTER SUITE 1003
DI DANG SHAOXING ZHEJIANG CHINA
TEL:86-575-88120330 FAX:86-575-88120331

INVOICE : TF1610CT74

COMMERCIAL INVOICE

DATE OCT 17 , 2016

THE SELLERS: TEXFAB INTERNACIONAL HK LIMITED
THE BUYERS: HOLDING CAPITAL SAS
NIT 900.324.904-9
CALLE 25BIS NO 31A-37. BOGOTA
TEL: 520 6600

FROM NINGBO CHINA TO CARTAGENA COLOMBIA
BL No.: COSCO#6140349760

商品名称、规格、包装 Name Of Commodity 、 Specification 、 Packing	数量 Quantity	单价 Unit Price US	总价 Total Value
FABRIC			
98 / 2 PLUS	46283.5M	USD 0.35 /M	USD 16.199.225
TOTAL FOB AMOUNT **ADD FREIGHT** **INSURANCE** **TOTAL AMOUNT**			**USD 16.199,225** **USD 1500** **USD80.99** **USD 17.780.215**

TEXFAB INTERNACIONAL HK LIMITED
INTERNATIONAL FINANCIAL CENTER SUITE 1003
DI DANG SHAOXING ZHEJIANG CHINA
TEL:86-575-88120330 FAX:86-575-88120331

INVOICE : TF1610CT74

PACKING LIST

日期（DATE）OCT 17 , 2016

卖方（THE SELLERS）: TEXFAB INTERNACIONAL HK LIMITED
买方（THE BUYERS）: HOLDING CAPITAL SAS
NIT 900.324.904-9
CALLE 25BIS NO 31A-37. BOGOTA
TEL: 520 6600

FROM NINGBO CHINA TO CARTAGENA COLOMBIA
BL No.: COSCO#6140349760

Shipping Marks.	Description of Goods	Quantity Rolls	G.Weight	N.Weight	Measur-ement
N/M	FABRIC				
	98 / 2 PLUS	461Rolls/ 46283.5M	25890KGS	25655KGS	65M^3
	TOTAL	461ROLLS	25890KGS	25655KGS	65M^3
	1X40HQ				

9/134

DIAN

ACTA DE INSPECCIÓN
No. 482016000039856

anterior 482016000039815 | posterior No hay

1. LUGAR: SOC.PORTUARIA REG.DECARTA

2. FECHA EN QUE SE SELECCIONÓ LA DECLARACIÓN PARA INSPECCIÓN: 2016-11-18 12:09:36

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: RAMON ENRIQUE MARQUEZ DE LA RO

4. CÉDULA CIUDADANÍA: 72345185

5. Para que adelanten la "Inspección previa al Levante de la Mercancía", correspondiente a la Declaración de Importación No.:1205503090113 8 (Ver Motivos de Inspección) Documentos Soporte

6. DOCUMENTO DE TRANSPORTE: COSU6140349760

7. NÚMERO MANIFIESTO: 116575007382918

8. FECHA: 11/14/2016

DECLARANTE

09. Nombre: AGENCIA DE ADUANAS DINAMICA S.A. NIVEL 1

10. NIT.: 860062514-1

IMPORTADOR

11. Nombre: HOLDING CAPITAL SAS

12. NIT.: 900324904-9

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 impidan 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):

15. CAUSALES PARA APREHENDER LA MERCANCÍA:

16. VALOR CIF DECLARADO:	17. VALOR TRIBUTOS PAGADOS:	18. SANCIONES PAGADAS:
US$17,780.22	$0.00	$0.00

19. DECLARACIÓN DE VALOR: No.: SIN

20. CERTIFICADO DE INSPECCIÓN: No.: SIN

21. PROCEDE LEVANTE:	◉ SI	○ NO	○ LEV. PARCIAL	○ NO PRESENCIA	○ TOMA MUESTRAS	○ REQ.ESP.ADUANERO

22. LEVANTE	DEL ITEM 1	PESO (Kg): 25890	CANTIDAD (Unidades Com): 69425.25
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: Conforme a numeral 5.1.3 del Art 128 del decreto 2685 de 199

26. INSPECCIÓN FINALIZADA EN LA FECHA: Año: 2016 Mes: 11 Día: 18 Hora: 13 Min: 28

27. OBSERVACIONES : Ver Hoja 2

28. NOMBRES Y APELLIDOS JEFE DE BODEGA: jorge perez

29. CÉDULA CIUDADANÍA: 74521322

30. ACOMPAÑAMIENTO DE OBSERVADOR: ○ SI ◉ NO

31. NOMBRES Y APELLIDOS OBSERVADOR:

32. CÉDULA CIUDADANÍA: 0

No. Levante Asignado : 482016000406145

INSPECTOR 1 | INSPECTOR 2 | DECLARANTE | JEFE BODEGA

10
135

Señores
DIAN Cartagena
Atn. **GIT Investigaciones Aduaneras I**
División de Fiscalización
Cartagena

Referencia: Poder Requerimiento Especial Aduanero No.000321 del 30 de mayo de 2018.
Póliza No.1010434-1
Tomador: HOLDING CAPITAL S.A.S. Nit. 900.324.904-9
Expediente: RV2016201801152

DIEGO ANDRÉS AVENDAÑO CASTILLO, mayor de edad, vecino y domiciliado en Bogotá, identificado como aparece al pie de mi firma, obrando en este acto como Representante Legal de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A., entidad legalmente constituida, todo lo cual acredito con el certificado de existencia y representación legal expedido por la Superintendencia Financiera de Colombia que se anexa, a Usted comedidamente me dirijo para manifestarle que por medio del presente escrito confiero poder especial, amplio y suficiente a la doctora **LIGIA CRISTINA RESTREPO PATIÑO**, quien también es mayor de edad, vecina y domiciliada en Bogotá; identificada con la cédula de ciudadanía No.52.050.138 de Bogotá, abogada titulada y en ejercicio, portadora de la Tarjeta Profesional No.96.769 del Consejo Superior de la Judicatura, para que adelante en nombre de Seguros Generales Suramericana S.A. la defensa jurídica contra el Requerimiento Especial Aduanero No.000321 del 30 de mayo de 2018 proferido por la DIAN Cartagena.

La doctora **Restrepo Patiño** tendrá las facultades de Ley y las especiales de notificarse, contestar, presentar excepciones, interponer toda clase de recursos, nulidades, revisar el expediente, solicitar copias, conciliar, sustituir, transigir y en general todas las facultades esenciales y necesarias para el ejercicio del mandato que se otorga.

Sírvase reconocer personería a la doctora Restrepo Patiño como apoderada de Seguros Generales Suramericana S.A., en los términos y para los fines del presente mandato.

Atentamente,

DIEGO ANDRES AVENDAÑO CASTILLO
C.C. No. 74.380.936
Representante Legal
Seguros Generales Suramericana S.A

Acepto,

LIGIA CRISTINA RESTREPO PATIÑO
C.C. No. 52.050.138 de Bogotá
T.P. No. 96.769 del C. S. de la J.

La validez de este documento puede verificarse en la página www.superfinanciera.gov.co con el número de PIN

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

4
136

Certificado Generado con el Pin No: 9195146210300865

Generado el 02 de mayo de 2018 a las 11:00:56

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 legales y, en especial, de la prevista en el numeral 10 del Artículo 11.2.1.4.59 del Decreto 2555 de 2010, en concordancia con el artículo 1° de la Resolución 1765 de 2010, emanada de la Superintendencia Financiera de Colombia.

CERTIFICA

RAZÓN SOCIAL: SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.

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 4438 del 12 de diciembre de 1944 de la Notaría 2 de MEDELLIN (ANTIOQUIA). Bajo la denominación de COMPAÑIA SURAMERICANA DE SEGUROS S.A.

Escritura Pública No 2295 del 24 de diciembre de 1997 de la Notaría 14 de MEDELLIN (ANTIOQUIA). Se protocolizó el acto de escisión de la COMPAÑÍA SURAMERICANA DE SEGUROS S.A., la cual segrega una parte de su patrimonio con destino a la constitución de la sociedad denominada "SURAMERICANA DE INVERSIONES S. A. SURAMERICANA"

Resolución S.F.C. No 2197 del 01 de diciembre de 2006. La Superintendencia Financiera aprueba la escisión de la Compañía Suramericana de Seguros S.A., la Compañía Suramericana de Seguros de Vida S.A. y la Compañía Suramericana de Capitalización S.A., constituyendo la sociedad beneficiaria "Sociedad Inversionista Anónima S.A.", la cual no estará sujeta a la vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia, protocolizada mediante Escritura Pública 2166 del 15 de diciembre de 2006 Notaria 14 de Medellín, aclarada mediante Escritura Pública 0339 del 02 de marzo de 2007, Notaria 14 de Medellín

Resolución S.F.C. No 0810 del 04 de junio de 2007 por medio de la cual la Superintendencia Financiera aprueba la cesión de activos, pasivos, contratos y de cartera de seguros de la Compañía Agrícola de Seguros S.A. y de la Compañía Agrícola de Seguros de Vida S.a. a favor de la Compañía Suramericana de Seguros S.A., la Compañía Suramericana de Seguros de Vida S.A. y de la Compañía Suramericana Administradora de Riesgos Profesionales y Seguros de Vida S.a. SURATEP.

Escritura Pública No 0822 del 13 de mayo de 2009 de la Notaría 14 de MEDELLIN (ANTIOQUIA). Cambia su razón social de COMPAÑÍA SURAMERICANA DE SEGUROS S.A. por la de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.

Resolución S.F.C. No 0889 del 14 de julio de 2016 , la Superintendencia Financiera no objeta la fusión por absorción entre Seguros Generales Suramericana S.A. (entidad absorbente) y Royal & Sun Alliance Seguros (Colombia) S.A. (entidad absorbida), protocolizada mediante escritura pública 835 del 01 de agosto de 2016 Notaria 14 de Medellín

AUTORIZACIÓN DE FUNCIONAMIENTO: Resolución S.B. 1045 del 05 de diciembre de 1944

REPRESENTACIÓN LEGAL: La representación legal de la sociedad será múltiple y estará simultáneamente a cargo de cada uno de los siguientes empleados, quienes ejercerán por sí solos: a) Un Presidente que será elegido para un período de un (1) año por la Junta Directiva. b) Uno o más Vicepresidentes nombrados por la Junta Directiva en cualquier tiempo. c) Uno o más Gerentes Regionales, que serán nombrados por la Junta Directiva en cualquier tiempo y ejerceran la Representación Legal de la sociedad de acuerdo con los poderes que les confiere el Presidente o alguno de los vicepresidentes. Los Gerentes Regionales tendrán bajo su responsabilidad administrativa una o más sucursales; y d) Uno o más Gerentes de Sucursal, que serán

CERTIFICADO GENERADO POR LA SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

La validez de este documento puede verificarse en la página www.superfinanciera.gov.co con el número de PIN

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

1E
137

Certificado Generado con el Pin No: 9195146210300865

Generado el 02 de mayo de 2018 a las 11:00:56

ESTE CERTIFICADO REFLEJA LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA ENTIDAD HASTA LA FECHA Y HORA DE SU EXPEDICIÓN

NOMBRE	IDENTIFICACIÓN	CARGO
Dora Cecilia Barragan Benavides Fecha de inicio del cargo: 04/11/2011	CC - 39657449	Representante Legal Judicial
Carolina Torres Villadiego Fecha de inicio del cargo: 18/01/2011	CC - 22479372	Representante Legal Judicial
Marcela Montoya Quiceno Fecha de inicio del cargo: 04/05/2010	CC - 42144396	Representante Legal Judicial
Ana María Restrepo Mejía Fecha de inicio del cargo: 06/07/2009	CC - 43259475	Representante Legal Judicial
Yudy Francisca Amaya Barrera Fecha de inicio del cargo: 17/12/2007	CC - 52194203	Representante Legal Judicial
María Del Pilar Vallejo Barrera Fecha de inicio del cargo: 01/07/2004	CC - 51764113	Representante Legal Judicial
Angela Marcela Carmona Mesa Fecha de inicio del cargo: 19/08/2004	CC - 42879391	Representante Legal Judicial
Nathalia Velásquez Correa Fecha de inicio del cargo: 22/02/2018	CC - 43612320	Representante Legal Judicial
Harry Alberto Montoya Fernandez Fecha de inicio del cargo: 22/02/2018	CC - 1128276315	Representante Legal Judicial
Julián Alberto Cuadrado Luengas Fecha de inicio del cargo: 02/11/2017	CC - 1088319072	Representante Legal Judicial
Natalia Andrea Infante Navarro Fecha de inicio del cargo: 01/11/2016	CC - 1037602583	Representante Legal Judicial
Maria Alejandra Zapata Pereira Fecha de inicio del cargo: 01/11/2016	CC - 1151935338	Representante Legal Judicial
José Libardo Cruz Bermeo Fecha de inicio del cargo: 16/03/2017	CC - 71387502	Representante Legal Judicial
David Ricardo Gómez Restrepo Fecha de inicio del cargo: 20/04/2017	CC - 1037607179	Representante Legal Judicial
Maria Teresa Ospina Caro Fecha de inicio del cargo: 20/04/2017	CC - 44000661	Representante Legal Judicial
Carolina Martínez Molina Fecha de inicio del cargo: 08/03/2018	CC - 43864552	Gerente Regional Antioquia
Javier Ignacio Wolff Cano Fecha de inicio del cargo: 07/03/2013	CC - 71684969	Gerente Regional Eje Cafetero
Rafael Enrique Diaz Granados Nader Fecha de inicio del cargo: 20/02/2012	CC - 72201681	Gerente Regional Zona Norte
Jesús Tomás Pablo Isaza Jaramillo Fecha de inicio del cargo: 15/05/2014	CC - 71640970	Gerente Regional medellín Encargado

CERTIFICADO EXPEDIDO POR LA SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

RAMOS: Resolución S.B. No 5148 del 31 de diciembre de 1991 Automóviles, aviación, corriente débil, cumplimiento, Estabilidad y calidad de la vivienda nueva, incendio, lucro cesante, manejo, montaje y rotura de maquinaria, multirriesgo familiar, navegación, responsabilidad civil, riesgos de minas y petróleos, semovientes, sustracción, terremoto, todo riesgo para contratistas, transportes, vidrios. con Circular Externa Nro. 52 del 20/12/2002 a) Se eliminó el ramo de estabilidad y calidad de la vivienda nueva. b) El ramo de multirriesgo familiar se comercializará bajo el ramo de hogar. c) El ramo de riesgos de minas y petróleos se denominará

DIAN®
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Formulario del Registro Único Tributario
Hoja Principal

MUISCA
Modelo Único de Ingreso, Servicio y Control Automatizado

001

2. Concepto: 0 2 Actualización

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 14470162024

(415)7707212489384(8020) 000001447016202 4

5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 8 9 0 9 0 3 4 0 7 — 6. DV: 9

12. Dirección seccional: Impuestos de Medellín 1 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: SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A.

36. Nombre comercial:

37. Sigla:

UBICACION

38. País: COLOMBIA 1 6 9

39. Departamento: Antioquia 0 5

40. Ciudad/Municipio: Medellín 0 0 1

41. Dirección principal: CR 63 49 A 31 P 1 ED CAMACOL

42. Correo electrónico: impuestossura@suramericana.com.c

43. Código postal: 7 8 0

44. Teléfono 1: 2 6 0 2 1 0 0

45. Teléfono 2: 4 3 5 5 3 6 5

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
6 5 1 1	1 9 4 4 1 2 1 2						3 6

Responsabilidades, Calidades y Atributos

53. Código: 13 33 5 7 9 11 14 15 21 18 26 33 40 41 42

13- Gran contribuyente
03- Impuesto al patrimonio
05- Impto. renta y compl. régimen ordinar
07- Retención en la fuente a título de rent
09- Retención en la fuente en el impuesto - Ventas régimen común
14- Informante de exogena
15- Autoretenedor
02- Gravamen a los movimientos financier
21- Declarar ingreso o salida del país de d
18- Precios de transferencia
26- Declaración individual precios de tran
33- Impuesto nacional al consumo
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
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 0 5 3 1

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 18 Decreto 2460 de Noviembre de 2013
Firma del solicitante:

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

984. Nombre: GOMEZ RESTREPO JUAN FELIPE
985. Cargo: Apoderado Especial Certificado

Fecha generación documento PDF: 11-07-2018 01:39:19PM

COPIA CERTIFICADO NO OFICIAL SIN COSTO

DIAN®
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Formulario del Registro Único Tributario
Hoja Principal

MUISCA
Modelo Único de Ingresos, Servicio y Control Automatizado

001

2. Concepto: 1 3 Actualización de oficio

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 14446371836

(415)7707212489984(8020) 000001444637183 6

5. Número de Identificación Tributaria (NIT):	6. DV	12. Dirección seccional	14. Buzón electrónico
9 0 0 3 2 4 9 0 4	9	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:
HOLDING CAPITAL SAS

36. Nombre comercial:

37. Sigla:

UBICACION

País:	39. Departamento:	40. Ciudad/Municipio:
COLOMBIA 1 6 9	Bogotá D.C. 1 1	Bogotá, D.C. 0 0 1

41. Dirección principal:
CL 25 BIS 31 A 21

42. Correo electrónico:	43. Código postal	44. Teléfono 1:	45. Teléfono 2:
holdingcapitalsas@gmail.com		3 1 3 2 7 6 0 0 3 5	7 4 6 0 7 6 4

CLASIFICACION

Actividad económica

Actividad principal		Actividad secundaria		Otras actividades	
46. Código:	47. Fecha inicio actividad:	48. Código:	49. Fecha inicio actividad:	50. Código: 1	2
4 6 9 0	2 0 1 6 0 3 3 1	4 6 4 1	2 0 1 6 0 3 3 1	4 9 2 3	4 6 5 2

Ocupación

51. Código	52. Número establecimientos

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:	5	7	1	0	1	1	4	9	3	4	0	4	2													

05- Impto. renta y compl. régimen ordinar
07- Retención en la fuente a título de rent
10- Obligado aduanero
11- Ventas régimen común
14- Informante de exogena
16- Retención en la fuente en el impuesto
03- Impuesto al patrimonio
40- Impuesto a la Riqueza
42- Obligado a llevar contabilidad

Obligados aduaneros

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

Exportadores

55. Forma	56. Tipo
1	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: 2 0 1 7 1 2 2 0

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 18 Decreto 2460 de Noviembre de 2013
Firma del solicitante:

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

984. Nombre ACTUACIÓN DE OFICIO AUTOMÁTICA
985. Cargo:

Fecha generación documento PDF: 11-07-2018 01:39:54P

COPIA CERTIFICADO DOCUMENTO SIN COSTO

DIAN®
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Formulario del Registro Único Tributario
Hoja Principal

MUISCA
Modelo Único de Ingreso, Servicio y Control Automatizado

001

2. Concepto: 1 1 Actualización usuario aduanero

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 14468575166

(415)7707212489384(8020) 000001446857516 0

5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 8 6 0 0 6 2 5 1 4 – 1

6. DV

12. Dirección seccional: Impuestos de Bogotá — 3 2

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: AGENCIA DE ADUANAS DINAMICA S.A. NIVEL 1

36. Nombre comercial:

37. Sigla:

UBICACION

País: COLOMBIA — 1 6 9

39. Departamento: Bogotá D.C. — 1 1

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

41. Dirección principal: CR 71 A 63 40 BRR LA RELIQUIA

42. Correo electrónico: sandracamacho@dinamica.com.co

43. Código postal

44. Teléfono 1: 4 3 7 3 6 6 8

45. Teléfono 2: 4 3 7 3 6 6 9

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
7 0 2 0	1 9 8 0 0 5 0 2						6

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:	5	7	8	9	1	0	1	1	4	4	0	4	2													

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
14- Informante de exogena
40- Impuesto a la Riqueza
42- Obligado a llevar contabilidad

Obligados aduaneros

54. Código:	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	5	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 0 5 1 7

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 18 Decreto 2460 de Noviembre de 2013
Firma del solicitante:

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

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

Fecha generación documento PDF: 11-07-2018 01:51:41PM

COPIA CERTIFICADO DOCUMENTO SIN COSTO

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

GOBIERNO DE COLOMBIA

www.dian.gov.co

141

1-03-235-406- **1770**

09 JUL 2018 08725

18 JUL. 2018

Bogotá D.C. 06 de Julio de 2018

Señor (a):
División de Gestión de Fiscalización.
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena.
Carrera 3A N°. 25-76.
Cartagena – Bolívar.

Cordial saludo,

Por ser de su competencia, atentamente remito a su despacho los oficios radicados en esta Seccional con el N° 003E2018028269, 003E2018028272, 003E2018028273 del 28 de Junio del 2018, suscrito por el señor ***JUAN ORLANDO HILARION GARZON*** *representante legal de* ***HOLDING CAPITAL SAS.***

Atentamente,

FFUENTES

FABIO ALBERTO FUENTES MORENO
Jefe (A) GIT Correspondencia y Notificaciones
Dirección Seccional Aduanas de Bogotá

Anexo lo anunciado en cuarenta y cuatro (44) folios.
Proyecto Erika Robayo

19.07.18. 10:00 am P. Fisca.

19/07/18

DIAN No. Radicado 003E2018028273
Fecha 2018-06-28 02:56:02 PM
Remitente HOLDING CAPITAL SAS
Destinatario Sede DIR SEC DE ADUANAS DE
Depen DIV GES FISCALIZACION
Folios 15 Anexos 0
COR003E2018028273

Bogotá, 28 de junio de 2018

Señores:
GRUPO INTERNO DE TRABAJO DE INVESTIGACIONES ADUANERAS I
DIVISIÓN DE GESTIÓN DE FISCALIZACIÓN – DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA.
Atte. Dr. LUIS MARÍA BELTRÁN ROA - Jefe G.I.T.
Manga 3° Avenida # 25 – 76 en Cartagena (Bolívar).

Referencia: **REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO # 000321 del 30 de mayo de 2018**
Importador: **HOLDING CAPITAL SAS con NIT # 900.324.904-9**
No. de Expediente: RV2016-2018-01152.

JUAN ORLANDO HILARIÓN GARZÓN con **C.C. # 80´371.992 de Bogotá**, obrando en mi condición de representante legal de **HOLDING CAPITAL SAS** con **NIT # 900.324.904-9**, con domicilio en la Calle 25 Bis # 31 A – 21 Barrio Gran América en Bogotá, teléfono # 7410764, por medio de este escrito me permito **dar respuesta al requerimiento** mencionado en la referencia, el cual contiene la propuesta de la DIAN a pagarle **$736´456.207** por concepto de sanciones al declarar una base gravable inferior al valor en aduanas que corresponde a la Declaración de Importación # 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016 que se refiere a un tejido plano, acabado por color, hilado de distintos colores, composición 97% algodón y 3% elastómero, ancho 1.50 metros, cantidad 68.425 25 M2, 461 rollos, en los siguientes términos:

1°.- Entre el proveedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED y el importador HOLDING CAPITAL SAS se convino la compra de los productos y/o mercancías relacionados en la Factura de Venta INVOICE # TF1610CT74 la cual coincide en su totalidad con la Declaración de Importación # 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016 por valor total de **16.199,23 FOB**.

2°.- Junto con la declaración de importación y la factura de venta se pagaron todos los impuestos de importación, los fletes, seguros, gastos y demás erogaciones que ocasionó

traslado de dicha mercancía desde el sitio de origen hasta el lugar de importación en Colombia.

3°.- En cuanto a la relación o vinculación que existe entre el vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED y el importador HOLDING CAPITAL SAS, según el Acuerdo de Valor de la OMC en la Decisión Andina 571 en la parte 1 del artículo 15 en su numeral 4°, ésta se ha venido dando desde que la empresa se creó porque ha sido constante e ininterrumpida

4°.- Igualmente el importador HOLDING CAPITAL SAS cumplió con la Decisión Andina # 571 artículo 8° ya que en todos los documentos de importación soportes de la declaración en aduana de las mercancías importadas se plasmaron todos los datos e información referidas a los elementos de hecho y circunstancias relativos a la transacción comercial de las mercancías importadas, que determinaron el valor real en aduana declarado.

5°.- El **artículo 333 de la Constitución Política** establece los *principios de libertad de empresa, libre competencia y libertad económica como derechos radicados en cabeza de todos los ciudadanos y sometidos a los límites que establezca la ley.*
La Constitución indica: *"La actividad económica y la iniciativa privada son libres dentro de los límites del bien común. Nadie podrá exigir permisos previos ni requisitos, sin autorización de la ley. La libre competencia es un derecho de todos que supone responsabilidades. La empresa, como base del desarrollo, tiene una función social que implica obligaciones. El Estado fortalecerá las organizaciones solidarias y estimulará el desarrollo empresarial. El Estado, por mandato de la ley, impedirá que se obstruya o se restrinja la libertad económica y evitará o controlará cualquier abuso que personas o empresas hagan de su posición dominante en el mercado nacional.*
"La ley delimitará el alcance de la libertad económica cuando así lo exijan el interés social, el ambiente y el patrimonio cultural de la nación."

6°.- Nuestra Constitución Política establece en su **artículo 333** el principio de ***"la libre competencia"*** como un derecho radicado en cabeza de todos los ciudadanos que supone responsabilidades y está sometido a los límites que establezca la ley. La libre competencia es el conjunto de esfuerzos que desarrollan los agentes económicos que, actuando independientemente, rivalizan buscando la participación efectiva de sus bienes y servicios en un mercado determinado.

7°.- Para **HOLDING CAPITAL SAS,** este derecho de competencia, se ha ocupado de la protección de los intereses de los consumidores y de la protección de la libre competencia en los mercados. Por ello, se protege mediante la prohibición de actos que se considera impiden la competencia y mediante la promoción y abogacía por un entorno competitivo. La competencia que ésta ha venido desarrollando busca la participación efectiva de sus bienes y servicios en el mercado interno en Colombia.

8°.- A continuación se hará un breve análisis de los métodos para determinar el valor en aduana de las mercancías y/o productos comprados a **TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED** por el importador HOLDING CAPITAL SAS:

9°.- Colombia por ser miembro de la OMC y de la CAN tiene que aplicar en materia de valoración de mercancías de importación el artículo VII del código del valor del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio, el cual menciona que *"el valor en aduana de las mercancías importadas debería basarse en el valor real de la mercancía importada a la que se aplique el derecho o de una mercancía similar y no en el valor de una mercancía de origen nacional, ni en valores arbitrarios o ficticios"*, y tener presente para definir *"el valor real"* el más acertado posible.

10°.- Según la **Resolución 1684 del 2014**, existen 6 métodos definidos y su aplicación se da en estricto orden sucesivo, conforme a lo señalado en la Nota General del Acuerdo de Valoración de la OMC.
No obstante, con esta resolución el orden de aplicación de los métodos cuarto y quinto puede ser invertido, si lo solicita el importador y lo acepta la DIAN.

PRIMER MÉTODO: "***Valor de transacción de las mercancías importadas***": se define como el precio realmente pagado, o por pagar, por las mercancías, cuando éstas se venden para su exportación al territorio aduanero comunitario, ajustado de conformidad con las adiciones previstas en el **artículo 20** y las deducciones de los conceptos, gastos o costos, que no forman parte del valor en aduana. Cuando no se cumplan los requisitos que menciona el método del Valor de Transacción de las Mercancías Importadas, se aplicarán los métodos secundarios de valoración:

El precio fue realmente pagado por HOLDING CAPITAL SAS el total de las mercancías importadas al comprador TEXFAB INTERNTIONAL HK LIMITED el cual incluyó todos los pagos hechos de impuestos como condición de la venta de las mercancías importadas, así como el valor en la aduana por el valor de la misma transacción cumpliendo las siguientes condiciones:
Existencia de la Prueba de la Venta para la importación que se refiere a la Factura de Venta INVOICE # TF1610CT74 la cual coincide en su totalidad con la Declaración de Importación # 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016 por valor total de **16.199,23 FOB**. Las mercancías no tienen restricciones en su utilización por el comprador porque en el territorio geográfico donde puedan revenderse las mismas no afectan sustancialmente el valor de las mercancías.

El vendedor **TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED** estableció el precio de las mercancías importadas a condición de que el comprador **HOLDING CAPITAL SAS** adquiriera también dicha cantidad a unos precios preferenciales, cuya factura contiene la operación completa de la compra dando información suficiente para efectuarse el precio pagado, o por pagar, de conformidad con el artículo 8, determinando los ajustes, las comisiones, el costo del seguro y los gastos de transporte y servicios conexos ocasionados por el transporte hasta el lugar de importación

Partes vinculadas.
En el artículo 15 del Acuerdo se da la definición de personas vinculadas, según la cual, se considerará que existe vinculación entre las personas únicamente en los casos siguientes: - si una de ellas ocupa cargos de responsabilidad o dirección en una empresa de la otra; si están legalmente reconocidas como asociadas en negocios; si están en relación de empleador y empleado; si una persona tiene, directa o indirectamente, la propiedad, el control o la posesión del 5% o más de las acciones o títulos en circulación y con derecho a voto de ambas; si una de ellas controla directa o indirectamente a la otra, ambas están controladas directa o indirectamente por una tercera; o sus familiares.

Casos en que la DIAN tenga motivos para dudar de la veracidad o exactitud del valor declarado

El valor en aduana basado en el método del valor de transacción depende en gran medida de los documentos presentados por el importador.

En el **artículo 17 del Acuerdo** se confirma el derecho de las administraciones de aduanas a *"comprobar la veracidad o la exactitud de toda información, documento o declaración"*. Como primera medida, la DIAN podrá pedir al importador que proporcione una explicación complementaria de que el valor declarado representa la cantidad total realmente pagada o por pagar por las mercancías importadas. Si, una vez recibida la información complementaria, la DIAN tiene aún dudas razonables (o si no obtiene respuesta), podrá decidir que el valor en aduana de las mercancías importadas no puede determinarse con arreglo al método del valor de transacción. Antes de adoptar una decisión definitiva, la administración de aduanas debe comunicar sus motivos de duda al importador, que, a su vez, debe disponer de un plazo razonable para responder. También deben comunicarse al importador, por escrito, los motivos en que se haya inspirado la decisión definitiva.

Este es el método primero y principal de valoración, el cual se sustenta principalmente en el ***"Principio de buena fe del importador"***, que consiste en tomar como fundamento el precio que haya sido pagado o se pretenda pagar por las mercancías importadas en el momento en que estas se vendan para su exportación, el cual generalmente consta en la factura comercial, y se ajustará conforme lo estipula el acuerdo sobre valoración, constituyendo así el "***Valor de Transacción***".

Cabe mencionar que el pago no tiene que hacerse en dinero necesariamente, puede efectuarse mediante instrumentos negociables directa o indirectamente. Así, dentro de los distintos instrumentos de pago directo pueden mencionarse los cheques, transferencias bancarias, orden de pago, o bien cuanta abierta (***Open Account***) y dentro de los instrumentos de pago indirectos pueden mencionarse cobranzas documentarias y cartas de crédito

Independientemente la forma de pago que se seleccione, para aplicar el Método de Valor de Transacción de las Mercancías Importadas no debe perderse de vista el precio realmente pagado o por pagar, considerando como precio realmente pagado si fue cancelado en efectivo o con instrumentos de pago directos, o bien precio por pagar, si se ha negociado con instrumentos de pago indirectos negociando financiamiento internacional. En todo caso, la valoración podrá basarse en cualquiera de estas dos modalidades de pago, en materia de intereses por pagos diferidos, estos no forman parte del valor en aduana de las mercancías

importadas, si los términos del pago se han cumplido, es decir si el pago se ha efectuado en el plazo acordado o si va a efectuarse en dicho plazo.
Cabe mencionar que el precio total realmente pagado o por pagar también considera los pagos hechos por adelantado o pagos parciales que aparecen en factura separada y que no figurarían en la factura comercial que se presenta a la aduana, así como en la declaración del valor, sin embargo estos pagos deben ser declarados para la determinación en aduana con su respectivo soporte documental, para el efecto se debe realizar un ajuste, **según artículo 1° del acuerdo**, a través de una adición al precio parcial que se esté declarando a la Aduana con motivo de la importación, y al sumar el valor de los pagos directos con el valor de los indirectos se obtendrá la totalidad del precio realmente pagado o por pagar, que constituye la base de cálculo para la determinación del valor en aduana.

SEGUNDO MÉTODO: ***Valor de transacción de mercancías idénticas*:** la DIAN tendrá en primer lugar que identificar cuáles otras mercancías importadas pueden ser consideradas como idénticas y, a continuación, comprobar que correspondan a valores en aduana establecidos con el método del valor de transacción que han de responder a los siguientes criterios: ser iguales en todos los aspectos, con inclusión de sus características físicas, calidad y prestigio comercial; - haberse producido en el mismo país que las mercancías objeto de valoración;
- y que las haya producido el productor de las mercancías objeto de valoración. Para que pueda aplicarse este método, las mercancías deben haberse vendido al mismo país de importación que las mercancías objeto de valoración. Deben también haberse exportado en el mismo momento que las mercancías objeto de valoración, o en un momento aproximado.
Excepciones:
Se admiten algunas excepciones, en particular:
- cuando no existan mercancías idénticas producidas por la misma persona en el país de producción de las mercancías objeto de valoración, podrán tenerse en cuenta mercancías idénticas producidas por una persona diferente en el mismo país;
- las pequeñas diferencias de aspecto no impedirán que se consideren como idénticas las mercancías que en todo lo demás se ajusten a la definición.
La definición excluye las mercancías importadas que incluyen trabajos de ingeniería, trabajos artísticos, etc. suministrados por el comprador al productor de las mercancías gratis o a precio reducido, realizados en el país de importación y que no hayan sido objeto de un ajuste en virtud del artículo 8.
Para HOLDING CAPITAL SAS, las mercancías que son producidas o vendidas por **TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED** son similares o idénticas a las que existen o se importan a Colombia.

TERCER MÉTODO: ***Valor de transacción de mercancías similares*:** el valor en aduana se determinará utilizando el valor de transacción de mercancías similares vendidas al mismo nivel comercial y sustancialmente en las mismas cantidades que las mercancías objeto de la valoración. De comprobarse diferencias en el nivel comercial y/o en la cantidad que influyan en el precio o en el valor, se harán los ajustes necesarios.

El valor de transacción se calcula de la misma manera con respecto a mercancías similares, que han de responder a los siguientes criterios: que sean muy semejantes a las mercancías objeto de valoración en lo que se refiere a su composición y características; que puedan cumplir las mismas funciones que las mercancías objeto de valoración y ser comercialmente intercambiables; que se hayan producido en el mismo país y por el mismo productor de las mercancías objeto de valoración. Para que pueda utilizarse este método, las mercancías deben haberse vendido al mismo país de importación que las mercancías objeto de valoración. Deben también haberse exportado en el mismo momento que las mercancías objeto de valoración, o en un momento aproximado.

CUARTO MÉTODO: ***Método del valor deductivo***: para la valoración de las mercancías mediante la aplicación de este método, se partirá del precio de venta en el territorio aduanero comunitario de la mercancía importada, o de una idéntica o similar, con las deducciones previstas en el literal a-) del numeral 1° del artículo 5° del Acuerdo sobre valoración de la OMC, teniendo en cuenta las demás disposiciones del citado artículo y su nota interpretativa. En el Acuerdo se dispone que, cuando no pueda determinarse el valor en aduana sobre la base del valor de transacción de las mercancías importadas o de mercancías idénticas o similares, se determinará sobre la base del precio unitario al que se venda a un comprador no vinculado con el vendedor la mayor cantidad total de las mercancías importadas, o de otras mercancías importadas que sean idénticas o similares a ellas, en el país de importación. El comprador y el vendedor en el país importador no deben estar vinculados y la venta debe realizarse en el momento de la importación de las mercancías objeto de valoración o en un momento aproximado. Si no se han realizado ventas en el momento de la importación o en un momento aproximado, podrán utilizarse como base las ventas realizadas hasta 90 días después de la importación de las mercancías objeto de valoración.

Determinación de la mayor cantidad total vendida

Con arreglo al párrafo 1 del artículo 5, el valor en aduana debe establecerse sobre la base del precio unitario al que se venda la mayor cantidad total de las mercancías importadas o de otras mercancías importadas que sean idénticas o similares a ellas. Según la nota interpretativa de ese artículo, el precio unitario a que se venda la mayor cantidad total de las mercancías es el precio a que se venda el mayor número de unidades a personas no vinculadas al primer nivel comercial después de la importación al que se efectúen dichas ventas. Para determinar esa mayor cantidad total de mercancías, se reúnen todas las ventas realizadas a un precio dado y se compara la suma de todas las unidades de mercancías vendidas a ese precio con la suma de todas las unidades de mercancías vendidas a cualquier otro precio. El mayor número de unidades vendidas a un precio representa la mayor cantidad total.

Deducciones del precio al que se haya vendido la mayor cantidad total

Como el punto de partida para calcular el valor deductivo es el precio de venta en el país de importación, es preciso efectuar las siguientes deducciones para reducir ese precio al valor en aduana pertinente, las comisiones pagadas o convenidas usualmente, la suma de los suplementos por beneficios y gastos generales cargados en relación con las ventas; los gastos habituales de transporte y seguros en que se incurra en el país de importación; los

derechos de aduana y otros gravámenes internos pagaderos en el país importador por la importación o venta de las mercancías, cuando proceda, el valor añadido por el montaje o ulterior elaboración de las mercancías.

QUINTO MÉTODO: ***Método del valor reconstruido***: este método está basado en el costo de producción de las mercancías importadas. Consiste en determinar el valor en aduana a partir de los elementos constitutivos del precio, tomando en consideración los datos disponibles en el territorio aduanero comunitario, suministrados por el productor de la mercancía considerada, sin perjuicio de examinar los costos de producción de las mercancías objeto de valoración y otras informaciones que puedan obtenerse fuera del país de importación con anuencia del productor y aplicando el debido procedimiento previsto en el Acuerdo sobre valoración de la OMC.

Con arreglo al valor reconstruido, que es el método más difícil y menos utilizado, el valor en aduana se determina sobre la base del costo de producción de las mercancías objeto de valoración más una cantidad por concepto de beneficios y gastos generales igual a la reflejada habitualmente en las ventas de mercancías de la misma especie o clase del país de exportación al país de importación. El valor reconstruido es la suma de los siguientes elementos:

Costo de producción = valor de los materiales y de la fabricación

El costo o valor de los materiales y de la fabricación u otras operaciones efectuadas para producir las mercancías importadas. El valor de los materiales incluirá, por ejemplo: materias primas tales como madera, acero, plomo, arcilla, textiles, etc.; gastos en que se haya incurrido para llevar las materias primas al lugar de producción; subconjuntos, como circuitos integrados; y elementos prefabricados que finalmente hayan de armarse. Los gastos de fabricación incluirán el costo de la mano de obra, los gastos de montaje cuando se trate de una operación de montaje en vez de un proceso de fabricación, y gastos indirectos en concepto, por ejemplo, de supervisión y mantenimiento de las fábricas, horas extraordinarias, etc. El costo o valor se determinará sobre la base de la información relativa a la producción de las mercancías objeto de valoración, proporcionada por el productor o en su nombre. De no estar incluidos supra, se añadirán el costo de los embalajes y los gastos conexos, los servicios auxiliares, los trabajos de ingeniería, los trabajos artísticos, etc. realizados en el país de importación.

Beneficios y gastos generales

Los beneficios y gastos generales reflejados habitualmente por los productores del país de importación en las ventas de mercancías de la misma especie o clase del país de exportación al país de importación, sobre la base de información facilitada por el productor. Se entiende por mercancías de la misma especie o clase las mercancías comprendidas en el grupo o gama de productos producidos por un determinado sector o rama de producción, que comprenden las mercancías idénticas o similares. La cantidad en concepto de beneficios y gastos generales ha de considerarse como un todo (es decir, la suma de ambos conceptos). Los gastos generales podrían incluir los gastos de alquiler, electricidad, suministro de agua, gastos jurídicos, etc.

Por último, deberán añadirse al precio otros gastos: el costo del transporte de las mercancías importadas hasta el puerto o lugar de importación; los gastos de carga, descarga y manipulación ocasionados por el transporte de las mercancías importadas hasta el puerto o lugar de importación; y el costo del seguro.

SEXTO MÉTODO: ***Método del "último recurso":*** para la valoración de las mercancías mediante la aplicación de este método, deben tenerse en cuenta las disposiciones del artículo 7º del Acuerdo sobre valoración de la OMC y su nota interpretativa. Si en aplicación del método del valor reconstruido o del método del valor deductivo no es posible determinar el valor en aduana, base imponible o base gravable, se acudirá a este método.

Determinación del valor en aduana sobre la base de "criterios razonables, compatibles con los principios y las disposiciones generales de este Acuerdo y el artículo VII del GATT de 1994, sobre la base de los datos disponibles" Cuando el valor en aduana no pueda determinarse por ninguno de los métodos citados anteriormente, podrá determinarse según criterios razonables, compatibles con los principios y las disposiciones generales del Acuerdo y del artículo VII del GATT de 1994, sobre la base de los datos disponibles en el país de importación. En la mayor medida posible, este método deberá basarse en los valores y métodos determinados anteriormente, con una flexibilidad razonable en su aplicación.

Criterios de valoración que no han de aplicarse

Con arreglo al método de última instancia, el valor en aduana no deberá basarse en el precio de venta de mercancías en el país de importación (es decir, el precio de venta de mercancías fabricadas en el país de importación); un sistema que prevea la aceptación, a efectos de valoración en aduana, del más alto de dos valores posibles (deberá utilizarse el más bajo); - el precio de mercancías en el mercado interno del país de exportación (la valoración sobre esta base sería contraria al principio enunciado en el preámbulo del Acuerdo de que "los procedimientos de valoración no deben utilizarse para combatir el dumping"); - un costo de producción distinto de los valores reconstruidos que se hayan determinado para mercancías idénticas o similares (la valoración debe realizarse sobre la base de los datos disponibles en el país de importación); - el precio de mercancías vendidas para exportación a un tercer país (dos mercados de exportación han de tratarse siempre como separados y el precio establecido para uno no debe controlar el valor en aduana en el otro); - valores en aduana mínimos (a menos que un país en desarrollo se haya acogido a la excepción que permite la utilización de valores mínimos); - valores arbitrarios o ficticios (esta prohibición se refiere a sistemas que no basen sus valores en lo que en realidad ocurre en el mercado, reflejado en los precios, ventas y costos reales; han de excluirse también los motivos de la importación o venta de las mercancías).

Por tanto, la propuesta hecha por la DIAN para pagar las sanciones o valores relacionados en el **REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO # 000321 del 30 de mayo de 2018** no se acepta habida cuenta que entre el vendedor y comprador se hizo bajo las normas de la ***"Libre Competencia"***, el ***Principio de buena fe del Importador"*** ya que el precio que se pagó, o se pretende pagar, por las mercancías importadas en su momento tal como constan en la factura comercial, la que se ajusta conforme al acuerdo sobre valoración, constituyendo así el "***Valor de Transacción***".

PRUEBAS:

1°.- Señala el **artículo 555 del Decreto 390 de 2016**. *Principios del derecho probatorio. En la actuación administrativa se observarán los principios del derecho probatorio, tales como el de la necesidad de la prueba, publicidad, eficacia, contradicción y evaluación de las pruebas fundada en la sana crítica.*

A su vez, el **artículo 556** dice que "*Toda decisión de la autoridad aduanera debe fundarse en los hechos que aparezcan probados en el expediente, a través de las pruebas allegadas al mismo, dentro de los términos y oportunidades establecidos en este Decreto*".

2°.- Para el caso en análisis, los medios de pruebas (artículo 557) será el previsto en el régimen probatorio previsto en el Estatuto Tributario, el **CPACA** y el **C.G.P.** tales como: la declaración de parte, la confesión, el testimonio, interrogatorio de parte, el dictamen pericial, la inspección aduanera e inspección contable, los documentos, los indicios, los informes y cualesquiera otros medios que sean útiles para la formación del convencimiento del funcionario aduanero acerca de los hechos.

3°.- Cuando la autoridad aduanera establezca un valor diferente a pagar por concepto de derechos e Impuestos a la importación, como consecuencia de un estudio o investigación en materia aduanera, tales resultados se tendrán como indicio en relación con las operaciones comerciales de igual naturaleza, desarrolladas por el mismo importador; así como en relación con operaciones comerciales realizadas en similares condiciones por otros importadores.

Conforme al **artículo 41 de la Ley 1762 de 2015**, cuando dentro de una investigación o de un proceso administrativo de fiscalización se requiera de una prueba de laboratorio, que no pueda ser realizada en los laboratorios de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, la autoridad aduanera podrá acudir a un organismo de evaluación de la conformidad que esté acreditado. En este evento, los costos de esta prueba serán asumidos por el interesado o el procesado.

Según el caso, las pruebas deberán solicitarse únicamente en los siguientes momentos procesales: en el de la aprehensión; o con el documento de objeción a la aprehensión; o con la respuesta al requerimiento especial; o con el recurso de reconsideración; o en las oportunidades procesales expresamente previstas por este Decreto, También podrán decretarse de oficio por la autoridad aduanera. Las pruebas deberán ser pertinentes, necesarias y conducentes para la verificación de los hechos objeto de la actuación administrativa. Se rechazarán las que notoriamente no lo sean, exponiendo, en este último caso, las razones en que se fundamenta el rechazo.

Artículo 560. Inspección administrativa. La DIAN podrá ordenar la práctica de la inspección administrativa, para verificar la exactitud de las declaraciones y, en general, la verificación o el esclarecimiento de hechos materia de una investigación administrativa.

Para el caso en concreto, la DIAN no hizo diligencias de Inspecciones Administrativas a las oficinas de HOLDING CAPITAL SAS, ni a las mismas mercancías objeto de la sanción con base en la liquidación oficial que incrementó sus valores.

Se entiende por inspección administrativa, un medio de prueba en virtud del cual se realiza la constatación directa de los hechos que interesan a una actuación o proceso adelantado por la autoridad aduanera, para verificar su existencia, características y demás circunstancias de tiempo, modo y lugar. Dentro de la diligencia de Inspección podrán recibirse documentos y decretarse todas las pruebas autorizadas por la regulación aduanera y otros ordenamientos legales, siempre que se refieran a los hechos objeto de investigación, y previa la observancia de las ritualidades que le sean propias.

La ***inspección administrativa*** se decretará mediante auto que se notificará por correo o personalmente, debiéndose indicar en él, los hechos materia de la prueba y los funcionarios comisionados para practicarla. La inspección administrativa se iniciará una vez notificado el auto que la ordene. De ella se levantará un acta que contenga todos los hechos, pruebas y fundamentos en que se sustenta y la fecha de cierre, debiendo ser suscrita por los funcionarios que la adelantaron.

Cuando de la práctica de la inspección administrativa se derive una actuación administrativa, el acta respectiva constituirá parte de la misma. Cuando la inspección se practique antes de promoverse el proceso administrativo correspondiente, el término para realizarla será de dos (2) meses prorrogable por un periodo igual, contado a partir del acto que ordena la diligencia.

Cordialmente,

JUAN ORLANDO HILARIÓN GARZÓN
C.C. # 80´371.992 de Bogotá
Representante legal de
HOLDING CAPITAL SAS
NIT # 900.324.904-9

HOLDING CAPITAL S.A.S
Nit: 900324904-9

152

Cámara de Comercio de Bogotá

CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA

SEDE SALITRE

CODIGO DE VERIFICACION: 31813497431D3A

20 DE JUNIO DE 2018 HORA 09:14:09

0318134974 PAGINA: 1 de 3

* *

****

ESTE CERTIFICADO FUE GENERADO ELECTRÓNICAMENTE Y CUENTA CON UN CODIGO DE VERIFICACIÓN QUE LE PERMITE SER VALIDADO SOLO UNA VEZ, INGRESANDO A WWW.CCB.ORG.CO

****

RECUERDE QUE ESTE CERTIFICADO LO PUEDE ADQUIRIR DESDE SU CASA U OFICINA DE FORMA FÁCIL, RAPIDA Y SEGURA EN WWW.CCB.ORG.CO

****

PARA SU SEGURIDAD DEBE VERIFICAR LA VALIDEZ Y AUTENTICIDAD DE ESTE CERTIFICADO SIN COSTO ALGUNO DE FORMA FÁCIL, RÁPIDA Y SEGURA EN WWW.CCB.ORG.CO/CERTIFICADOSELECTRONICOS/

****

CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACION LEGAL O INSCRIPCION DE DOCUMENTOS.

LA CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA, CON FUNDAMENTO EN LAS MATRICULAS E INSCRIPCIONES DEL REGISTRO MERCANTIL

CERTIFICA:

NOMBRE : HOLDING CAPITAL SAS
N.I.T. : 900324904-9
DOMICILIO : BOGOTA D.C.

CERTIFICA:

MATRICULA NO: 02671036 DEL 31 DE MARZO DE 2016

CERTIFICA:

RENOVACION DE LA MATRICULA :11 DE MAYO DE 2018
ULTIMO AÑO RENOVADO : 2018
ACTIVO TOTAL : 20,000,000
TAMAÑO EMPRESA : MICROEMPRESA

CERTIFICA:

DIRECCION DE NOTIFICACION JUDICIAL : CALLE 25 BIS # 31 A - 21
MUNICIPIO : BOGOTA D.C.
EMAIL DE NOTIFICACION JUDICIAL : holdingcapitalsas@gmail.com
DIRECCION COMERCIAL : CALLE 25 BIS # 31 A - 21
MUNICIPIO : BOGOTA D.C.
EMAIL COMERCIAL : holdingcapitalsas@gmail.com

CERTIFICA:

QUE LA SOCIEDAD DE LA REFERENCIA NO HA INSCRITO EL ACTO ADMINISTRATIVO QUE LO HABILITA PARA PRESTAR EL SERVICIO PÚBLICO DE TRANSPORTE AUTOMOTOR EN LA MODALIDAD DE CARGA.

CERTIFICA:

CONSTITUCION: QUE POR DOCUMENTO PRIVADO NO, SIN NUM DE ASAMBLEA DE ACCIONISTAS DEL 20 DE NOVIEMBRE DE 2009, INSCRITA EL 31 DE MARZO DE 2016 BAJO EL NUMERO 02077576 DEL LIBRO IX, SE CONSTITUYO LA SOCIEDAD COMERCIAL DENOMINADA AMAZON EXPORT SAS.

CERTIFICA:

Constanza del Pilar Puentes Trujillo

LOS ANTERIORES, CONVENIENTEMENTE CON LA EXISTENCIA Y FUNCIONAMIENTO DE LA SOCIEDAD Y DEMÁS QUE SEAN CONDUCENTE AL LOGRO DE LOS BIENES SOCIALES. 10. CELEBRAR CONTRATOS DE TRANSPORTE AUTOMOTOR EN EL TERRITORIO NACIONAL EN TODAS SUS MODALIDADES, ESPECIALMENTE EN SERVICIO MIXTO Y DE CARGA, SE PODRÁ LAS ACTIVIDADES NECESARIAS PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO, TALES COMO EL TRANSPORTE DE PERSONAL, LAS TELECOMUNICACIONES, Y DEMÁS ACTIVIDADES INHERENTES A SU ACTIVIDAD. PARA TAL LA EMPRESA EMPLEARA TODA CLASE DE VEHÍCULOS HOMOLOGADOS PARA EL MINISTERIO DE TRANSPORTE. LA EMPRESA PODRÁ ESTABLECER SUCURSALES O AGENCIAS PARA EL TRANSPORTE INTERNACIONAL CON LOS PAÍSES DEL PACTO ANDINO. 11. SE PRESTARA EL SUMINISTRO Y SERVICIO AL SECTOR DE LOS HIDROCARBUROS EN LAS ÁREAS DE SÍSMICA, EQUIPOS DE PERFORACIÓN DE POZOS Y PRODUCCIÓN. 12. EL ESTUDIO, DISEÑO, PLANEACIÓN, CONTRATACIÓN, REALIZACIÓN, CONSTRUCCIÓN, FINANCIACIÓN, EXPLOTACIÓN Y ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS DE INFRAESTRUCTURA Y LA EJECUCIÓN DE TODAS LAS ACTIVIDADES Y OBRAS PROPIAS DE LA INGENIERÍA Y LA ARQUITECTURA EN TODAS SUS MANIFESTACIONES, MODALIDADES Y ESPECIALIDADES, DENTRO O FUERA DEL TERRITORIO NACIONAL. 13. LA EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN MINERA EN PEQUEÑA Y GRAN ESCALA, POR ALUVIÓN, CAUCE O POR BETA, LA EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE CANTERAS, PLAYAS Y DEMÁS DEPÓSITOS NATURALES, O YACIMIENTOS DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN Y LA MINERÍA EN GENERAL. 14. IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN, COMERCIALIZACIÓN Y/O DISTRIBUCIÓN DE EQUIPOS CELULARES, COMPUTADORES Y TODO LO RELACIONADO CON EL CAMPO DE LA TECNOLOGÍA. 15. LA IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN, COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE EQUIPOS Y SUS PARTES PARA LA EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE POZOS PETROLEROS Y DEMÁS AFINES CON LA ACTIVIDAD. 16. LA IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN, COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE EQUIPOS Y SUS PARTES DE MAQUINARIA AMARILLA. 17. LA IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN, COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE EQUIPOS Y SUS PARTES UTILIZADOS EN CONSTRUCCIÓN, INGENIERÍA CIVIL, EXPLOTACIÓN MINERA.

CERTIFICA:

ACTIVIDAD PRINCIPAL:
4690 (COMERCIO AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADO)
ACTIVIDAD SECUNDARIA:
4641 (COMERCIO AL POR MAYOR DE PRODUCTOS TEXTILES, PRODUCTOS CONFECCIONADOS PARA USO DOMESTICO)
OTRAS ACTIVIDADES:
4923 (TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA)
4652 (COMERCIO AL POR MAYOR DE EQUIPO, PARTES Y PIEZAS ELECTRONICOS Y DE TELECOMUNICACIONES)

CERTIFICA:

CAPITAL:

** CAPITAL AUTORIZADO **

VALOR : $5,000,000,000.00

CELEBRAR LOS ACTOS Y CONTRATOS COMPRENDIDOS EN EL OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA Y NECESARIOS PARA QUE ESTA SE DESARROLLE PLENAMENTE LOS FINES PARA LOS CUALES HA SIDO CONSTITUIDA, H) CUMPLIR LAS DEMÁS FUNCIONES QUE LE CORRESPONDAN SEGÚN LO PREVISTO EN LAS NORMAS LEGALES Y EN ESTOS ESTATUTOS. PARÁGRAFO.- EL GERENTE QUEDA FACULTADO PARA CELEBRAR ACTOS Y CONTRATOS, EN DESARROLLO DEL OBJETO DE LA SOCIEDAD, CON ENTIDADES PÚBLICAS, PRIVADAS Y MIXTAS. EL REPRESENTANTE LEGAL SE ENCUENTRA AUTORIZADO PARA CELEBRAR CUALQUIER ACTO O CONTRATO CON UN LÍMITE DE CUANTÍA, DE HASTA TREINTA MILLONES DE PESOS (30.000.000.00) EN DESARROLLO DEL OBJETO DE LA SOCIEDAD, CON ENTIDADES PÚBLICAS, PRIVADAS Y MIXTAS. EL SUPLENTE TENDRÁ LAS MISMAS ATRIBUCIONES QUE EL GERENTE CUANDO ENTRE A REMPLAZARLO. LOS CONTRATOS SUPERIORES A LA CUANTÍA ANTERIORMENTE DESCRITA SE REALIZARAN CON PREVIA AUTORIZACIÓN DE LA ASAMBLEA DE ACCIONISTAS O ÚNICO SOCIO

CERTIFICA:

** REVISOR FISCAL **

QUE POR DOCUMENTO PRIVADO NO. sin num DE REPRESENTANTE LEGAL DEL 22 DE MAYO DE 2016, INSCRITA EL 14 DE JUNIO DE 2016 BAJO EL NUMERO 02112811 DEL LIBRO IX, FUE (RON) NOMBRADO (S):

NOMBRE	IDENTIFICACION
REVISOR FISCAL PRINCIPAL	
SANDOVAL JIMENEZ EDIE RAFAEL	C.C. 0000000079540136
REVISOR FISCAL SUPLENTE	
MORENO NUMPAQUE SANDRA ROCIO	C.C. 0000001030528951

QUE POR ACTA NO. 03 DE ASAMBLEA DE ACCIONISTAS DEL 26 DE MAYO DE 2016, INSCRITA EL 14 DE JUNIO DE 2016 BAJO EL NUMERO 02112751 DEL LIBRO IX, FUE (RON) NOMBRADO (S):

NOMBRE	IDENTIFICACION
REVISOR FISCAL PERSONA JURIDICA	
ASEGURAMIENTO CONTABLE Y FISCAL S.A.S.	N.I.T. 0000009002610115

CERTIFICA:

LOS ACTOS CERTIFICADOS Y QUE FUERON INSCRITOS CON FECHA ANTERIOR AL 31 DE MARZO DE 2016, FUERON INSCRITOS PREVIAMENTE POR OTRA CAMARA DE COMERCIO. LO ANTERIOR DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO POR EL NUMERAL 1.7.1 DE LA CIRCULAR UNICA DE LA SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO.

CERTIFICA:

DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL CODIGO DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO Y DE LA LEY 962 DE 2005, LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS DE REGISTRO AQUI CERTIFICADOS QUEDAN EN FIRME DIEZ (10) DIAS HABILES DESPUES DE LA FECHA DE LA CORRESPONDIENTE ANOTACION. SIEMPRE QUE NO SEAN OBJETO DE RECURSO. (LOS SABADOS NO SON TENIDOS EN CUENTA COMO DIAS HABILES PARA LA CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA


REPUBLICA DE COLOMBIA
IDENTIFICACION PERSONAL
CEDULA DE CIUDADANIA
NUMERO
80371992
HILARION GARZON
APELLIDOS
JUAN ORLANDO
NOMBRES
FIRMA


FECHA DE NACIMIENTO
15-AGO-1970
GACHETA
(CUNDINAMARCA)
LUGAR DE NACIMIENTO
1.70
ESTATURA
O+
G.S. RH
M
SEXO
28-FEB-1989 USME
FECHA Y LUGAR DE EXPEDICION
REGISTRADOR NACIONAL
IVAN DUQUE ESCOBAR
INDICE DERECHO
A-1500100-42083371-M-0080371992-20000618
04335 00230A 01 093142534

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Formulario del Registro Único Tributario
Hoja Principal

MUISCA
Modelo Único de Ingreso, Servicio y Control Automatizado

001

2. Concepto 1 3 Actualización de oficio

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 14446371836

(415)7707212489984(8020) 000001444637183 6

5. Número de Identificación Tributaria (NIT):	6. DV	12. Dirección seccional	14. Buzón electrónico
9 0 0 3 2 4 9 0 4	9	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: HOLDING CAPITAL SAS

36. Nombre comercial:

37. Sigla:

UBICACION

38. País:	39. Departamento:	40. Ciudad/Municipio:
COLOMBIA 1 6 9	Bogotá D.C. 1 1	Bogotá, D.C. 0 0 1

41. Dirección principal: CL 25 BIS 31 A 21

42. Correo electrónico:	43. Código postal	44. Teléfono 1:	45. Teléfono 2:
holdingcapitalsas@gmail.com		3 1 3 2 7 6 0 0 3 5	7 4 6 0 7 6 4

CLASIFICACION

Actividad económica

Actividad principal		Actividad secundaria		Otras actividades		Ocupación	
45. Código:	47. Fecha inicio actividad:	48. Código:	49. Fecha inicio actividad:	50. Código: 1	2	51. Código	52. Número establecimientos
4 6 9 0	2 0 1 6 0 3 3 1	4 6 4 1	2 0 1 6 0 3 3 1	4 9 2 3	4 6 5 2		

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:	5	7	1	0	1	1	1	4	9	3	4	0	4	2												

05- Impto. renta y compl. régimen ordinar
07- Retención en la fuente a título de rent
10- Obligado aduanero
11- Ventas régimen común
14- Informante de exogena
09- Retención en la fuente en el impuesto
03- Impuesto al patrimonio
40- Impuesto a la Riqueza
42- Obligado a llevar contabilidad

Obligados aduaneros

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

Exportadores

55. Forma	56. Tipo
1	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: 2 0 1 7 1 2 2 0

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 18 Decreto 2460 de Noviembre de 2013
Firma del solicitante:

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

964. Nombre: ACTUACIÓN DE OFICIO AUTOMÁTICA
965. Cargo:

Fecha generación documento PDF: 12-01-2018 10:49:47AM

DOCUMENTO CERTIFICADO SIN COSTO

2153

157

Carlos Arturo Herrera Alvarez

De: Carlos Arturo Herrera Alvarez
Enviado el: miércoles, 22 de agosto de 2018 9:23 a. m.
Para: Maria Magdalena Caballero Romero; Claudia Beatriz Peña Hoyos
CC: Nagith Alberto Orgulloso Rada
Asunto: Solicitud de expediente RV20162018001152

Cordial saludo Dra. Maria Caballero.

De manera atenta solicito el favor remita el Expediente RV20162018001152 el Señor. JUAN ORLANDO HILARION GARZON como representante legal de HOLDING CAPITAL SAS presento RECURSO DE RECONSIDERACION contra la Liquidación Oficial de Revisión No. 1482 del 19/07/18.

Recurso con Notificación Adjunta.

ATT-
Carlos Arturo Herrera Alvarez
Analista III
Division de Gestion Juridica Aduanera
Direccion Seccional Aduanas
Manga, 3ra Avenida Calle 28 # 25 – 76
Tel: 6700111 Ext. 964503
Correo: cherreraa@dian.gov.co
Cartagena

DIAN®
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

158

Reporte Envia Dependencia y Archivo

Fecha de Impresión: 17 AUG 2018 Hora: 16:13:28
Páginas 1 de 1
not_envia_archivo_correo.rep

PLANILLA DE REMISION DIVISION/ARCHIVO No. 1726 **FECHA:** 17-agosto-2018

Dependencia GESTION DE LIQUIDACION Jurídico.

Tipo Notificación: CORREO

Acto	Consecutivo	AC	Nit	Razon Social	Expediente	Fec.Notifica	Folios	Acuse
640	1480	2018	900324904	HOLDING CAPITAL SAS		25-julio-2018	11	130005436948
Documentos soporte PRESENTO RECURSO DE RECONSIDERACION RADICADO NO.003E2018035757 DEL 15/08/2018.								
640	1481	2018	52050138	LIGIA CRISTINA RESTREPO PATIÑO		25-julio-2018	12	130005436949
Documentos soporte								
640	1481	2018	890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA		25-julio-2018	12	130005436950
Documentos soporte								
640	1481	2018	900324904	HOLDING CAPITAL SAS		25-julio-2018	12	130005436951
Documentos soporte PRESENTO RECURSO DE RECONSIDERACION CON RADICADO NO. 003E2018035753 DEL 15/08/2018								
640	1482	2018	52050138	LIGIA CRISTINA RESTREPO PATIÑO		25-julio-2018	12	130005436952
Documentos soporte								
640	1482	2018	890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA		25-julio-2018	12	130005436953
Documentos soporte								
640	1482	2018	900324904	HOLDING CAPITAL SAS		25-julio-2018	12	130005436954
Documentos soporte PRESENTO RECURSO DE RECONSIDERACION CON RADICADO 003E2018035760 DEL 15/08/2018								
640	1480	2018	890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA		26-julio-2018	11	130005436947
Documentos soporte								

Cs Total Actos 6

21:08:18

JOJANNA MONTES GARCIA
FUNCIONARIA GIT DOCUMENTACION ADUANERA
GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Proyecto: MONTES GARCIA JOJANNA PATRICIA

1-03-235-406-2159

Bogotá, D. C.

SEÑORES
DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE CARTAGENA
DIVISION DE GESTION LIQUIDACION
Calle 3A # 25 – 76.
Cartagena Bolívar

Cordial saludo.

Por ser de su competencia y para los fines pertinentes, me permito remitir documentos en un total de sesenta y seis (66) folios, radicados en la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá bajo los números 003E2018035753, 003E2018035757 y 003E2018035760 de fecha 15/08/2018.

Hasta otra oportunidad,

FUENTES

FABIO ALBERTO FUENTES MORENO
Jefe GIT Correspondencia y Notificaciones (A)
Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá D. C.

Proyecto: Ernesto Martinez
Anexo: lo enunciado en total (66) Folios.

160

HOLDING CAPITAL
Su Mejor Aliado Comercial
Nit: 900324904-9

Radf 1144

DIAN No. Radicado 003E2018035760
Fecha 2018-08-15 03:23:56 PM
Remitente HOLDING CAPITAL SAS
Destinatario Sede DIR SEC DE ADUANAS DE
Depen DIV GES LIQUIDACION
Anexos 0
Folios 22

Bogotá D.C., 15 de agosto de 2018

Señores:
DIAN-JEFE DIVISIÓN GESTIÓN DE LIQUIDACIÓN – DIVISIÓN DE LIQUIDACIÓN
DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA
Atte: Dra. Margarita María Rodríguez Mera.
E. S. D.

Referencia:	**RECURSO DE RECONSIDERACIÓN (3)**
Expediente:	**RV-2016-2018-001152** — 1482 8/7/18
Importador:	**HOLDING CAPITAL SAS con NIT # 900.324.904-9**
Acto:	**Liquidación Oficial de Revisión de Valor**
Valor:	**$210´432.947**

JUAN ORLANDO HILARIÓN GARZÓN, identificado con la **C.C. # 80´371.992** de **Bogotá**, obrando como representante legal de **HOLDING CAPITAL S.A.S.** con **NIT # 900324904-9**, con domicilio en la **Calle 25 Bis # 31 A – 21 Barrio Gran América en Bogotá, celular: 313-2760035 y fijo # 7460764**, por medio del presente escrito me permito presentar **RECURSO DE RECONSIDERACIÓN** en contra de la Resolución Liquidación Oficial de Revisión de Valor contenida en el Acto Administrativo # 001481 del 19 de julio de 2018, con base en los siguientes argumentos de hecho y de derecho:

1482

A.- EN CUANTO A LA PÓLIZA

1°.- HOLDING CAPITAL SAS es una sociedad comercial dedicada a la importación de textiles, mercancías, aretes, collares, dijes, pulseras, es decir, bisutería cuya industria produce objetos o materiales de adorno que no están hechos en materiales o piedras preciosas comúnmente denominada como joyería de fantasía, provenientes de China y Miami.

2°.- Entre el proveedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED y el importador HOLDING CAPITAL SAS con NIT # 900324904-9 se convino la compra de los productos y/o mercancías relacionados en la **Factura de Venta INVOICE #**

TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016 la cual coincide en su totalidad con la Declaración de Importación # 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016 por valor total de **16.199,23 FOB.**

3°.- En esta factura se especifica la cantidad, el precio unitario y el valor total de los productos y/o mercancías. Los otros documentos allegados en los requerimientos anteriores han demostrado su legal importación, introducción y permanencia en el territorio nacional aduanero de los productos y/o mercancías que se encuentran legalmente presentadas y declaradas ante la DIAN y por los valores comprados.

4°.- El **Decreto 390 de 2016 artículo 2°** hace mención al principios orientador de favorabilidad. A su vez, **el artículo 3° ibidem**, define:

> *"Mercancía declarada: es la mercancía nacional o extranjera que se encuentra descrita en una declaración aduanera conforme a las exigencias previstas en este decreto."*

5°.- De lo anterior se puede colegir que **HOLDING CAPITAL SAS** declaró de forma pertinente las mercancías objeto de aprehensión y que como consecuencia de este trámite aduanero obtuvo un levante en las condiciones señaladas en el artículo 3° que dice:

> *"Levante. Es la autorización de la administración aduanera para continuar con el proceso de pago y retiro de las mercancías, como resultado de la aplicación de criterios basados en técnicas de análisis de riesgo, ya sea de manera automática o una vez establecida la conformidad entre lo declarado y lo verificado, de forma física o documental, previo el cumplimiento de los requisitos legales y el otorgamiento de garantía cuando a ello haya lugar".*

6°.- Así las cosas, es evidente que las mercancías se encuentran legalmente declaradas y con la autorización del levante lo que desvirtúa la causal de aprehensión descrita en el **numeral 1.6 del Decreto 2685 de 1999** que prescribe:

> *"Cuando la mercancía no se encuentre amparada en una planilla de envío, factura de nacionalización o declaración de importación o no corresponda con la descripción declarada, o se encuentre una cantidad superior a la declarada, o se haya incurrido en errores ú omisiones en su descripción que impidan su identificación o individualización de la misma, o no se pueda establecer su correspondencia con la inicialmente declarada, salvo que estos errores ú omisiones se hayan subsanado en la forma prevista en el **numeral 4° del artículo 138 y en los parágrafos 1 y 2 del artículo 231 del Decreto 390 de 2016**, en cuyo caso no habrá lugar a la aprehensión."*

DECLARACIÓN ADUANERA. Es el acto o documento mediante el cual el declarante indica el régimen aduanero específico aplicable a las mercancías y suministra los elementos e información que la autoridad aduanera requiere.

7°.- En cuanto a la **Póliza de Cumplimiento # 10104341** expedida por la Compañía Seguros Generales Suramericana S.A. con vigencia del 12 de abril de 2014 al 12 de abril de 2017, la DIAN asegura que **NO SE ENCONTRABA VIGENTE** para el 30 de mayo de 2018, fecha en que se expidió el Requerimiento Especial Aduanero # 00323 que contiene el Acto Administrativo de trámite lo que "*establece una presunta comisión de la infracción aduanera investigada*".

8°.- Al respecto, me permito desvirtuar dicha afirmación en el sentido de informarle que HOLDING CAPITAL SAS como UAP asegurado tiene la **Póliza # DL008911** expedida el 13 de febrero de 2017 por la **Compañía Aseguradora de Fianzas CONFIANZA** con NIT # 860.070.374-9 por un valor asegurado de **$870´000.000** y con fechas de vigencia desde el **13 de abril de 2017 hasta el 22 de marzo de 2020.**

9°.- Por tanto, **NO ES CIERTO** que la póliza de cumplimiento **NO SE ENCONTRABA VIGENTE**, ya que la Dra. IVETH DEL CARMEN FLÓREZ LIDUEÑAS como Jefe Coordinación de Sustanciación de la DIAN, en comunicación del 22 de junio de 2018 enviada al representante legal, **CERTIFICÓ** la modificación y vigencia de la garantía como UAP de las sociedades HOLDING CAPITAL SAS (matriz) y TEX TOWN SAS (filial) con respecto a dicha póliza y el monto que ampara.

Luego, las mercancías y las operaciones para el 30 de mayo de 2018 **SÍ ESTABAN** amparadas con la **Póliza # DL008911** expedida el 13 de febrero de 2017 por la **Compañía Aseguradora de Fianzas CONFIANZA.** Se anexa copia y oficio.

B.- EN CUANTO AL PRECIO

1°.- En cuanto a la relación o vinculación que existe entre el vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED y el importador HOLDING CAPITAL SAS, según el Acuerdo de Valor de la OMC en la Decisión Andina 571 en la parte 1 del artículo 15 en su numeral 4°, ésta se ha venido dando desde que la empresa se creó porque ha sido constante e ininterrumpida

2°.- Igualmente el Importador HOLDING CAPITAL SAS cumplió con la Decisión Andina # 571 artículo 8° ya que en todos los documentos de importación soportes de la declaración en aduana de las mercancías importadas se plasmaron todos los datos e información referidas a los elementos de hecho y circunstancias relativos a

la transacción comercial de las mercancías importadas, que determinaron el valor real en aduana declarado.

3º.- El **artículo 333 de la Constitución Política** establece los *principios de libertad de empresa, libre competencia y libertad económica como derechos radicados en cabeza de todos los ciudadanos y sometidos a los límites que establezca la ley.*
La Constitución indica: *"La actividad económica y la iniciativa privada son libres dentro de los límites del bien común. Nadie podrá exigir permisos previos ni requisitos, sin autorización de la ley. La libre competencia es un derecho de todos que supone responsabilidades. La empresa, como base del desarrollo, tiene una función social que implica obligaciones. El Estado fortalecerá las organizaciones solidarias y estimulará el desarrollo empresarial. El Estado, por mandato de la ley, impedirá que se obstruya o se restrinja la libertad económica y evitará o controlará cualquier abuso que personas o empresas hagan de su posición dominante en el mercado nacional.*
"La ley delimitará el alcance de la libertad económica cuando así lo exijan el interés social, el ambiente y el patrimonio cultural de la nación."

4º.- A su vez, la Constitución Política establece en su **artículo 333** el principio de ***"la libre competencia"*** como un derecho radicado en cabeza de todos los ciudadanos que supone responsabilidades y está sometido a los límites que establezca la ley. La libre competencia es el conjunto de esfuerzos que desarrollan los agentes económicos que, actuando independientemente, rivalizan buscando la participación efectiva de sus bienes y servicios en un mercado determinado.

5º.- Para **HOLDING CAPITAL SAS,** este derecho de competencia, se ha ocupado de la protección de los intereses de los consumidores y de la protección de la libre competencia en los mercados. Por ello, se protege mediante la prohibición de actos que se considera impiden la competencia y mediante la promoción y abogacía por un entorno competitivo. La competencia que ésta ha venido desarrollando busca la participación efectiva de sus bienes y servicios en el mercado interno en Colombia.

6º.- A continuación se hará un breve análisis de los métodos para determinar el valor en aduana de las mercancías y/o productos comprados a TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED por el importador HOLDING CAPITAL SAS:
Colombia por ser miembro de la OMC y de la CAN tiene que aplicar en materia de valoración de mercancías de importación el artículo VII del código del valor del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio, el cual menciona que *"el valor en aduana de las mercancías importadas debería basarse en el valor real de la mercancía importada a la que se aplique el derecho o de una mercancía similar y no en el valor de una mercancía de origen nacional, ni en valores arbitrarios o ficticios"* y tener presente para definir *"el valor real"* el más acertado posible.

7º.- Según la **Resolución 1684 del 2014**, existen 6 métodos definidos y su aplicación se da en estricto orden sucesivo, conforme a lo señalado en la Nota General del Acuerdo de Valoración de la OMC.
No obstante, con esta resolución el orden de aplicación de los métodos cuarto y quinto puede ser invertido, si lo solicita el importador y lo acepta la DIAN.

> ***PRIMER MÉTODO:*** *"Valor de transacción de las mercancías importadas": se define como el precio realmente pagado, o por pagar, por las mercancías, cuando éstas se venden para su exportación al territorio aduanero comunitario, ajustado de conformidad con las adiciones previstas en el artículo 20 y las deducciones de los conceptos, gastos o costos, que no forman parte del valor en aduana. Cuando no se cumplan los requisitos que menciona el método del Valor de Transacción de las Mercancías Importadas, se aplicarán los métodos secundarios de valoración:*

El precio fue realmente pagado por HOLDING CAPITAL SAS el total de las mercancías importadas al comprador TEXFAB INTERNTIONAL HK LIMITED el cual incluyó todos los pagos hechos de impuestos como condición de la venta de las mercancías importadas, así como el valor en la aduana por el valor de la misma transacción cumpliendo las siguientes condiciones:
Existencia de la Prueba de la Venta para la importación que se refiere a la Factura de Venta INVOICE # TF1610CT74 la cual coincide en su totalidad con la Declaración de Importación # 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016 por valor total de **16.199,23 FOB.** Las mercancías no tienen restricciones en su utilización por el comprador porque en el territorio geográfico donde puedan revenderse las mismas no afectan sustancialmente el valor de las mercancías.

Fue el vendedor **TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED** el que estableció el precio de las mercancías importadas a condición de que el comprador **HOLDING CAPITAL SAS** adquiriera también dicha cantidad a unos precios preferenciales, cuya factura contiene la operación completa de la compra dando información suficiente para efectuarse el precio pagado, o por pagar, de conformidad con el artículo 8, determinando los ajustes, las comisiones, el costo del seguro y los gastos de transporte y servicios conexos ocasionados por el transporte hasta el lugar de importación
Partes vinculadas.
En el artículo 15 del Acuerdo se da la definición de personas vinculadas, según la cual, se considerará que existe vinculación entre las personas únicamente en los casos siguientes:
- si una de ellas ocupa cargos de responsabilidad o dirección en una empresa de la otra;
- si están legalmente reconocidas como asociadas en negocios;

- si están en relación de empleador y empleado;
- si una persona tiene, directa o indirectamente, la propiedad, el control o la posesión del 5% o más de las acciones o títulos en circulación y con derecho a voto de ambas;
- si una de ellas controla directa o indirectamente a la otra.
- ambas están controladas directa o indirectamente por una tercera; o
- sus familiares.

8º.- Ahora, en casos donde la DIAN tenga motivos para dudar de la veracidad o exactitud del valor declarado, como en este caso en concreto, como primera medida podrá pedir al importador que proporcione una explicación complementaria de que el valor declarado representa la cantidad total realmente pagada o por pagar por las mercancías importadas. SI, una vez recibida la información complementaria, la DIAN tiene aún dudas razonables (o si no obtiene respuesta), podrá decidir que el valor en aduana de las mercancías importadas no puede determinarse con arreglo al método del valor de transacción. Antes de adoptar una decisión definitiva, la administración de aduanas debe comunicar sus motivos de duda al importador, que, a su vez, debe disponer de un plazo razonable para responder. También deben comunicarse al importador, por escrito, los motivos en que se haya inspirado la decisión definitiva.

HOLDING CAPITAL SAS dio respuestas oportunas a los requerimientos sustentados principalmente en el ***"Principio de buena fe del importador"*** que consiste en tomar como fundamento el precio que ha pagado, o se pretende pagar, por las mercancías importadas en el momento en que le fueron vendidas, según en la factura comercial, constituyendo así el "***Valor de Transacción***".

> ***SEGUNDO MÉTODO: Valor de transacción de mercancías idénticas:*** *la DIAN tendrá en primer lugar que identificar cuáles otras mercancías importadas pueden ser consideradas como idénticas y, a continuación, comprobar que correspondan a valores en aduana establecidos con el método del valor de transacción que han de responder a los siguientes criterios: ser iguales en todos los aspectos, con inclusión de sus características físicas, calidad y prestigio comercial; - haberse producido en el mismo país que las mercancías objeto de valoración; - y que las haya producido el productor de las mercancías objeto de valoración. Para que pueda aplicarse este método, las mercancías deben haberse vendido al mismo país de importación que las mercancías objeto de valoración. Deben también haberse exportado en el mismo momento que las mercancías objeto de valoración, o en un momento aproximado.*

Sin embargo, existen algunas excepciones en particular:
-cuando no existan mercancías idénticas producidas por la misma persona en el país de producción de las mercancías objeto de valoración, podrán tenerse en

cuenta mercancías idénticas producidas por una persona diferente en el mismo país;
-las pequeñas diferencias de aspecto no impedirán que se consideren como idénticas las mercancías que en todo lo demás se ajusten a la definición. La definición excluye las mercancías importadas que incluyen trabajos de ingeniería, trabajos artísticos, etc. suministrados por el comprador al productor de las mercancías gratis o a precio reducido, realizados en el país de importación y que no hayan sido objeto de un ajuste en virtud del artículo 8.

Para HOLDING CAPITAL SAS, las mercancías que son producidas o vendidas por **TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED** son similares o idénticas a las que existen o se importan a Colombia y por tanto no tienen la exclusividad en el mercado como para fijarse los precios por parte de la DIAN.

> ***TERCER MÉTODO: Valor de transacción de mercancías similares:*** *el valor en aduana se determinará utilizando el valor de transacción de mercancías similares vendidas al mismo nivel comercial y sustancialmente en las mismas cantidades que las mercancías objeto de la valoración. De comprobarse diferencias en el nivel comercial y/o en la cantidad que influyan en el precio o en el valor, se harán los ajustes necesarios.*

Para HOLDING CAPITAL SAS, el valor de transacción se calcula de la misma manera con respecto a mercancías similares, que han de responder a los siguientes criterios:
-que sean muy semejantes a las mercancías objeto de valoración en lo que se refiere a su composición y características;
- que puedan cumplir las mismas funciones que las mercancías objeto de valoración y ser comercialmente intercambiables;
-que se hayan producido en el mismo país y por el mismo productor de las mercancías objeto de valoración. Para que pueda utilizarse este método, las mercancías deben haberse vendido al mismo país de importación que las mercancías objeto de valoración. Deben también haberse exportado en el mismo momento que las mercancías objeto de valoración, o en un momento aproximado.

> ***CUARTO MÉTODO: Método del valor deductivo:*** *para la valoración de las mercancías mediante la aplicación de este método, se partirá del precio de venta en el territorio aduanero comunitario de la mercancía importada, o de una idéntica o similar, con las deducciones previstas en el literal a-) del numeral 1º del artículo 5º del Acuerdo sobre valoración de la OMC, teniendo en cuenta las demás disposiciones del citado artículo y su nota interpretativa.*

Para HOLDING CAPITAL SAS, el valor en la aduana se determinó sobre la base del valor de transacción de las mercancías importadas o de mercancías idénticas o

similares, del precio unitario, tal como está en la factura (INVOICE). El comprador y el vendedor en el país importador no están vinculados y la venta se hizo al momento de la importación de las mercancías.

Determinación de la mayor cantidad total vendida

Con arreglo al párrafo 1 del artículo 5, el valor en aduana se estableció sobre la base del precio unitario y también sobre el valor total, según la factura. Sin embargo, HOLDING CAPITAL SAS no vende las mercancías por unidades a personas no vinculadas al primer nivel comercial después de la importación al que se efectúen dichas ventas, es decir, al mercado minorista.

Deducciones del precio al que se haya vendido la mayor cantidad total

Como el punto de partida para calcular el valor deductivo es el precio de venta en el país de importación, es preciso efectuar las siguientes deducciones para reducir ese precio al valor en aduana pertinente: las comisiones pagadas o convenidas usualmente, la suma de los suplementos por beneficios y gastos generales cargados en relación con las ventas; los gastos habituales de transporte y seguros en que se incurra en el país de importación; los derechos de aduana y otros gravámenes internos pagaderos en el país importador por la importación o venta de las mercancías, cuando proceda, el valor añadido por el montaje o ulterior elaboración de las mercancías. Todas estas deducciones fueron pagadas por HOLDING CAPITAL SAS.

> ***QUINTO MÉTODO:*** ***Método del valor reconstruido:*** *este método está basado en el costo de producción de las mercancías importadas. Consiste en determinar el valor en aduana a partir de los elementos constitutivos del precio, tomando en consideración los datos disponibles en el territorio aduanero comunitario, suministrados por el productor de la mercancía considerada, sin perjuicio de examinar los costos de producción de las mercancías objeto de valoración y otras informaciones que puedan obtenerse fuera del país de importación con anuencia del productor y aplicando el debido procedimiento previsto en el Acuerdo sobre valoración de la OMC.*

Al respecto, para HOLDING CAPITAL SAS, el valor en aduana se determinó sobre la base del costo de producción de las mercancías objeto de valoración más una cantidad por concepto de beneficios y gastos generales igual a la reflejada habitualmente en las ventas de mercancías de la misma especie o clase del país de exportación al país de importación. Por el contrario, el vendedor asumió el costo o valor de los materiales, la fabricación u otras operaciones efectuadas para producir las mercancías, que para nada tiene injerencia el importador.

Por último, deberán añadirse al precio otros gastos: el costo del transporte de las mercancías importadas hasta el puerto o lugar de importación; los gastos de carga,

descarga y manipulación ocasionados por el transporte de las mercancías importadas hasta el puerto o lugar de importación; y el costo del seguro, los cuales fueron pagados por HOLDING CAPITAL SAS.

> ***SEXTO MÉTODO: Método del "último recurso":*** *para la valoración de las mercancías mediante la aplicación de este método, deben tenerse en cuenta las disposiciones del artículo 7° del Acuerdo sobre valoración de la OMC y su nota interpretativa. Si en aplicación del método del valor reconstruido o del método del valor deductivo no es posible determinar el valor en aduana, base imponible o base gravable, se acudirá a este método.*

La determinación del valor en aduana sobre la base de "criterios razonables, compatibles con los principios y las disposiciones generales de este Acuerdo y el artículo VII del GATT de 1994, sobre la base de los datos disponibles". En la mayor medida posible, este método deberá basarse en los valores y métodos determinados anteriormente, con una flexibilidad razonable en su aplicación.

Con arreglo a este método de última instancia, el valor en aduana no deberá basarse en el precio de venta de mercancías en el país de importación, es decir, el precio de venta de mercancías fabricadas en el país de importación, sino en un sistema que prevea la aceptación, a efectos de valoración en aduana del más alto de dos valores posibles y utilizarse el más bajo; el precio de mercancías en el mercado interno del país de exportación con un costo de producción distinto de los valores reconstruidos que se hayan determinado para mercancías idénticas o similares porque la valoración debe realizarse sobre la base de los datos disponibles en el país de importación; el precio de mercancías vendidas para exportación a un tercer país con valores en aduana mínimos ó valores arbitrarios o ficticios.

Para HOLDING CAPITAL SAS, no se acepta que los precios de los productos y/o mercancías sean fijados por la DIAN a través de esta liquidación oficial y sobre este método porque el Proveedor es que fija los precios en el mercado dentro de la oferta y la demanda y el importador es el que acepta o no las condiciones del mismo.
Lo anterior, porque la operación comercial se hizo bajo las normas de la ***"Libre Competencia"***, el ***Principio de buena fe del importador"*** ya que el precio se pagó por las mercancías importadas en su momento, tal como constan en la factura comercial, la que se ajusta conforme al acuerdo sobre valoración, constituyendo así el "***Valor de Transacción***".

PETICIONES:

1ª.- Revocar el Acto Administrativo # 001480 del 19 de julio de 2018 que contiene la Liquidación Oficial de Revisión de Valor por $736'456.207.

2ª.- En su lugar, declarar que dicha mercancía fue introducida y nacionalizada en el territorio nacional con las declaraciones legalmente allegadas y NO hay ninguna causal para determinar otros precios por la DIAN en dicha resolución.

3ª.- Dejar establecido que los precios estipulados en la factura son reales y corresponden a las declaraciones de importaciones allegadas.

4ª.- Tener en cuenta que las mercancías y/o productos estaban amparados con la **Póliza # DL008911** expedida el 13 de febrero de 2017 por la **Compañía Aseguradora de Fianzas CONFIANZA** y con fechas de vigencia desde el **13 de abril de 2017 hasta el 22 de marzo de 2020.**

5ª.- Exonerar de cualquier tipo de responsabilidad a HOLDING CAPITAL SAS habida cuenta que las actuaciones y declaraciones rigen bajo el principio de buena fe, libre competencia y el mercado sobre el cumplimiento de las normas legales.

6ª.- Se ordene el archivo del expediente y sus diligencias.

NOTIFICACIONES:

-Calle 25 Bis # 31 A – 21, Barrio Gran América en Bogotá, tel: 7460764.
-Cel/Whats: 313-2760035, 318-8707352
-E-mail: orlandohilariongarzon@hotmail.com; holdingcapitalsas@gmail.com

Cordialmente,

JUAN ORLANDO HILARIÓN GARZÓN
C.C. # 80´371.992 de Bogotá
Representante legal de HOLDING CAPITAL SAS.
NIT # 900324904-9

170

INTER RAPIDISIMO S.A. - NIT: 800251569-7
Fecha y hora de Admisión
24/07/2018 18:05
Tiempo estimado de entrega
25/07/2018 18:00

Guía de Transporte No.

130005436952

AEREO

DESTINATARIO

11001000/BOGOTA\CUND\COL/COLOMBIA
LIGIA CRISTINA RESTREPO PATI---
CRA. 46 22 B 20 OF. 207 ED. SALITRE OFFICE
0

$2050138

NOTIFICACIONES

Tipo de empaque:	SOBRE CARTA
Valor comercial:	$10,000
No. de esta Pieza:	1
Peso por Volumen:	
Peso en Kilos:	1
Bolsa de seguridad:	
Dice contener:	

NOTIFICACIONES

Valor del transporte:	$7,274
Valor prima de seguro:	$200
Valor otros conceptos:	0
Valor total:	$7,474
Forma de Pago:	Credito

DV 241 COD 640 ACTO 1482 PLA-2567

REMITENTE

/CARTAGENA BOLIVAR\BOLI\COL/COLOMBIA
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUAN
MANGA 3A AVENIDA CALLE 28 NO. 25-76
6700111 EXT 42381
Código Postal:

Nombre y Nit

NIT: 800197268

X

Como remitente declaro que este envío no contiene dinero en efectivo, joyas, valores negociables u objetos prohibidos por la ley y el valor declarado del envío es el que corresponde a lo descrito en este documento y por lo tanto es el que INTER RAPIDISIMO S.A. asumirá en caso de daño o pérdida. Acepto las condiciones descritas en el contrato de prestación de servicios de mensajería expresa y/o carga publicado en la página web www.interrapidisimo.com o en el punto de venta.

MOTIVO DE DEVOLUCION

Fecha 1er Intento Fallido de Entrega: Nombre: No.

Fecha 2do Intento Fallido de Entrega: Nombre: No.

FECHA DE ENTREGA

DIA	MES	AÑO	HORA	MIN.
1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11	1 2 3 4	18	7 8 9 10 11	0 5 10 15
12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22	5 6 7 8	19	12 13 14 15 16	20 25 30 35
23 24 25 26 27 28 29 30 31	9 10 11 12	20	17 18 19 20 21	40 45 50 55

Firma y Sello de Recibido

X

EDIFICIO SALITRE OFFICE P.H.
Cra 46 No 22B-20
25 JUL 2018
Recibido Para Verificación
No Significa Aceptación

Observaciones:

LIGIA CRISTINA RESTREPO PATI---O

1288/

Alfredo Martinez
C.C. 79.885.612 Bta.
688
Norte

www.interrapidisimo.com - defensacorporativa@interrapidisimo.com - Línea de Atención al Cliente
Bogotá, D.C. Carrera 30 # 7 - 45 PBX 360 6000 Cel 323 255 44 55

GHC-GHC-FL-07 No. 130005436952 PRUEBA DE ENTREGA

171

Régimen común grandes contribuyentes Res. 000076 de 01 Dic 2016 Retenedores de IVA y Autoretenedores de Renta Res. 007054 de 17 Sep 2017

Licencia MINTIC 003393 Licencia Min. Transporte 432666

INTER RAPIDISIMO S.A. - NIT: 800251569-7

Fecha y hora de Admisión: 24/07/2018 18:05

Tiempo estimado de entrega: 25/07/2018 18:00

AEREO

Guía de Transporte No.

130005436953

DESTINATARIO

NOTIFICACIONES

1100100O/BOGOTA\CUND\COL/COLOMBIA
SEGUROS GENERALES SURAMERICAN 890903407
CRA. 11 93 46 P. 6
0

CONTENIDO DEL ENVIO

Tipo de empaque: SOBRE CARTA
Valor comercial: $16,000
No. de esta Pieza: 1
Peso por Volumen:
Peso en Kilos: 1
Bolsa de seguridad:
Dice contener: DV 241 COD 640 ACTO 1482 PLA-2567

INFORMACION DEL ENVIO

NOTIFICACIONES

Valor del transporte:	$7,274
Valor prima de seguro:	$200
Valor otros conceptos:	0
Valor total:	$7,474
Forma de Pago:	Credito

REMITENTE

/CARTAGENA BOLIVAR\BOLI\COL/COLOMBIA
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUAN
MANGA 3A AVENIDA CALLE 28 NO. 25-76
6700111 EXT 42381
Código Postal:

Nombre y sello
NIT: 800197268

X

Como remitente declaro que este envío no contiene dinero en efectivo, joyas, valores negociables u objetos prohibidos por la ley y el valor declarado del envío es el que corresponde a lo descrito en este documento y por lo tanto es el que INTER RAPIDISIMO S.A. asumirá en caso de daño o pérdida. Acepto las condiciones descritas en el contrato de prestación de servicios de mensajería expresa y/o carga publicado en la página web www.interrapidisimo.com o en el punto de venta.

TIVO DE DEVOLUCION

Fecha 1er Intento Fallido de Entrega: Firma: No.

Fecha 2do Intento Fallido de Entrega: Firma: No.

FECHA DE ENTREGA

DIA	MES	AÑO	HORA	MIN.
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 27 28 29 30 31	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12	18 19 20	7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21	0 5 10 15 20 25 30 35 40 45 50 55

Firma y Sello de Recibido

X

suramericana
25 JUL 2018
RECIBIDO
Correo La 93

Observaciones:

SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA

Edwin M. Ibáñez
C.C. 79.893.918

Cod./Nombre origen Agencia/Punto/Mensajero: 1288/

Mensajero que entrega:

www.interrapidisimo.com · defensoriainterno@interrapidisimo.com sup.defensoria@interrapidisimo.com
Bogotá D.C. Carrera 30 # 7 - 45 PBX 555 5000 Cel 323 255 44 45

GMC-GMC-R-07 No. 130005436953 PRUEBA DE ENTREGA

172

INTER RAPIDISIMO S.A. - NIT: 800251569-7

Fecha Hora de Admisión
24/07/2018 18:05

Tiempo Estimado de Entrega
25/07/2018 18:00

Guía de Transporte No.

130005436954

AEREO

DESTINATARIO

11001000/BOGOTA\CUND\COL/COLOMBIA
HOLDING CAPITAL SAS
CL 25 BIS 31 A 21
0

900324904

NOTIFICACIONES

Tipo de empaque:	SOBRE CARTA
Valor comercial:	$10.000
Nro. de pzs: Peso:	
Peso por Volumen:	
Flete en Kilos:	
Seguro de seguridad:	
Dice contener:	

NOTIFICACIONES	
Valor del transporte:	$7.274
Valor prima de seguro:	$200
Valor otros conceptos:	$
Valor total:	$7.474
Forma de Pago:	Credito

DV 241 COD 640 ACTO 1482 PLA 2567

REMITENTE

/CARTAGENA BOLIVAR\BOLI\COL/COLOMBIA
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUAN
MANGA 3A AVENIDA CALLE 28 NO. 25-76
6700111 EXT 42381
Código Postal:

Nombre y sello

NIT: 800197268

Como remitente declaro que este envío no contiene dinero en efectivo, joyas, valores negociables u objetos prohibidos por la ley y el valor declarado del envío es el que corresponde a lo descrito en este documento y por lo tanto es el que INTER RAPIDISIMO S.A. asumirá en caso de daño o pérdida. Acepto las condiciones descritas en el contrato de prestación de servicios de mensajería expresa y/o carga publicado en la página web www.interrapidisimo.com o en el punto de venta.

MOTIVO DE DEVOLUCION

Desconocido | Rehusado | Dirección Errada | No Existe | No Reclamado | Otros

Fecha 1er Intento Fallido de Entrega | Nombre y No.

Fecha 2do Intento Fallido de Entrega | Nombre y No.

FECHA DE ENTREGA

DIA | MES | AÑO | HORA | MIN.

Firma y Sello de Recibido

HOLDING CAPITAL
Nit: 900324904

Observaciones:

HOLDING CAPITAL SAS

Balanta William
C.C. 4.654.945

Cod. Nombre oficina Agencia/Punto/Terminal: 1288/

Nombre que entrega

www.interrapidisimo.com - defensoriainterrapidisimo.com - sup.defensoria@interrapidisimo.com
Bogotá D.C. Carrera 30 # 7 - 45 PBX: 660 6099 Ext: 323 253 44 55

GHC-GHC-R-07 No. 130005436954 PRUEBA DE ENTREGA

17/08/18

19 JUL 2018 001482

DIAN

RESOLUCIÓN LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISIÓN DE VALOR

1. Año 2018 2. Concepto 2.9 Código: 640	
Espacio reservado para la DIAN	4. Número del Acto Administrativo

Datos generales

24. Nombre del proceso: Fiscalización y Liquidación	25. Nombre del subproceso.: Subproceso de Control Aduanero
26. Nombre del subprocedimiento: Liquidaciones Oficiales de Anticipada para Efectos de devolución de Tributos Aduaneros	

Uso Oficial	27 No. Expediente	CU	AG	AC	CS	28. Fecha
		RV	2016	2018	001152	

24. Área (Dirección de Gestión Oficina, Subdirección): Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera	Cód. 231
25. Lugar administrativo: Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena	Cód. 48
26. Dependencia (Coordinación o División): División de Gestión de Liquidación — Cod 241	27. Grupo Interno de Trabajo — Cód.

28. Número de identificación	29. DV	30. Apellidos y nombres o razón social Interesado
890903407	9	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A

31. Dirección	32. Departamento Cód	33. Municipio Cód
CR 63 49 A 31 P 1 ED CAMACOL	Antioquia	Medellín

34. Número de identificación	35. DV	36. Apellidos y nombres o razón social Importador
900324904	9	HOLDING CAPITAL S. A. S

37. Dirección	38. Departamento Cód	39. Municipio Cód
CL 25 BIS 31 A 21	Bogotá D. C	Bogotá D.C

40. Número de identificación	41. DV	42. Apellidos y nombres o razón social Declarante
860062514	1	AGENCIA DE ADUANAS DINAMICA S. A. NIVEL 1

43. Dirección	44. Departamento Cód	45. Municipio Cód
CR 71 A 63 40 BRR LA RELIQUIA	Bogotá D. C	Bogotá D.C

46. Declaraciones de importación Fecha.
12055030901138 del 17 de noviembre de 2016

47. Liquidación Privada ($)	48.Sancion 50% REA ($)	49. Tributos REA ($)	50 Total REA ($)	51. Liquidación Oficial ($).
$14.559.000,00	$135.588.777,00	$74.844.171,00	$210.432.947,00	$210.432.947,00

I. COMPETENCIA.

El Jefe de la División de Gestión de Liquidación de Aduanas de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en uso de sus facultades legales y en especial las conferidas en el Decreto No 4048 de octubre 22 de 2008, Artículo 500 y 501 del Decreto 390 de 2016 y Resolución 7 y Resolución 9 del 2008, y demás normas concordantes y/o complementarias, atendiendo los siguientes:

II. HECHOS

1. Que la División de Gestión de Gestión de Operación Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, mediante Oficio No. 1-48-245-450-1457 del 25 de noviembre de 2016, remite el insumo No. 1814 del 25 de noviembre de 2016, a la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, sobre la controversia de valor generada y garantizada con póliza de seguros No. 1010434-1, de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A, del importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, en calidad UAP, anexando documentación probatoria de la controversia por aplicación del numeral 5.1.3 del artículo 128 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el Decreto 111 del 2010, sobre el valor declarado en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, específicamente, se solicitó ajustar el valor anticipadamente declarado, al valor indicado en el Sistema de Administración de Riesgos de la DIAN, presumiéndose la ocurrencia de la infracción administrativa contemplada en el numeral 3 del artículo 499 del Decreto 2685 de 1999. (Folio 1-36)

2. El importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, ampara la controversia con la póliza general de seguro de cumplimiento No. 1010434-1, que garantiza la controversia generadas de los Derechos e Impuestos a la Importación, tal como se desprenden del acta de inspección No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016, (Folio 9-10), correspondientes a la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, tal como se encuentra relacionado en el Requerimiento Especial Aduanero No.00321 del 30 de mayo de 2018, (Folio 112-123)

3. Con el acta de inspección aduanera final No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016, la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, obtiene el levante aduanero No. 482016000406145 del 18 de noviembre de 2016. Al aceptar los valores de mercancías indicados en el Sistema de Administración de Riesgos de la DIAN, referenciados en el acta de inspección inicial No. 482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, por medio de la cual se suspendió el levante aduanero por el termino de cinco (5) días, como lo dispone el artículo 128 del Decreto 2685 de 1999, vigente a la fecha de ocurrencia de los hechos. (Folio 9-10)

4. Con requerimiento ordinario de información No. 00052 del 25 de enero de 2018, notificado en la fecha del 31 de enero de 2018, con la guía de transporte 130005183031 del 30 de enero de 2018, de la Empresa INTER RAPIDISIMO S. A. (Folio 39), la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, solicito al importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, allegar la documentación soporte de la declaración de importación de anticipada Autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, relacionada con la información soporte del valor FOB declarado. (Folio 39-41)

5. Con requerimiento de información, remitido vía correo electrónico institucional al buzón rilo@dian.gov.co de fecha 26 de enero de 2018, la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, solicita a la Coordinación RILO y Auditoría de Denuncias de Fiscalización, de la Subdirección de Gestión de Fiscalización de la DIAN, la verificación de las facturas comerciales No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, del proveedor en el exterior TEX FAB INTERNACIONAL HK LIMITED, para las mercancías importadas por el importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. (Folio 44-45)

6. Con requerimiento ordinario de información No. 00048 del 25 de enero de 2018, notificado en la fecha del 31 de enero de 2018, con la guía de transporte 130005183018 del 30 de enero de 2018, de la Empresa INTER RAPIDISIMO S. A. (Folio 42-43), la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, solicita al transportador AGENCIA OCEANICAS S. A. S. OCEANIC. NIT. 900324904-9., certificación de los fletes y demás gastos incurridos en la operación de transporte de mercancías amparadas en el documento de transporte COSU6118194760 del 06 de junio de 2016. (Folio 42-44)

7. Con oficio No. Oficio No. 1-48-238-419-000432 del 09 de mayo de 2018, remitido por correo electrónico a través del buzón de correo, mborjas@dian.gov.co, la División de Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional de Aduanas, solicita a las Divisiones de Gestión de Fiscalización Aduanera de todo el país, certificar la existencia de estudios de valor aceptados por la DIAN, sobre el tipo de mercancías ampradas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016. (Folio 110-111)

8. Que mediante Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, propone a la División de Gestión de Liquidación Aduanera, ajustar el valor en aduana de las mercancías declaradas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, en cuanto al valor de la base gravable correspondiente, para liquidar el valor de los Derechos e Impuestos sobre la Importación (antes Tributos Aduaneros), más la sanción a que se refiere el numeral 3 del artículo 499 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 8 del Decreto 4431 de 2004, al importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, En el acto se le advierte que puede presentar sus descargos dentro de los quince (15) días siguientes a su notificación. (Folio 112-123)

9. Que el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, fue notificado en debida forma a importador al importador HOLDING CAPITAL S. A. S., en la fecha del 06 de junio de 2018, con guía de Transporte No. 130005435385 del 05 de junio de 2018, y a la agencia de seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., en la fecha del 07 de junio de 2018, con guía de Transporte No. 130005435384 del 05 de junio de 2018, de la empresa de correo certificado INTER RAPIDISIMO S. A. (115-116).

10. Que con auto de apertura No. 01152 del 15 de mayo de 2018, la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, conforma el expediente No. RV-2016-2018-001152, a nombre del importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, dando inicio al estudio de la presunta infracción administrativa al régimen Aduanero y a la revisión del valor inicialmente declarado y ajustado de la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016. (Folio 124)

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

11. Que el expediente RV-2016-2018-001152, a nombre del importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT 900324904-9, fue remitido por la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, a la División de Gestión de Liquidación Aduanera de esta misma Dirección Seccional, con la Planilla No. 00197 del 06 de julio de 2018 (Folio 124)

12. Con memorial de Descargos, radicado con el No. 032E2018047931 del 29 de junio de 2018, ante la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, remitido con el oficio No. 1-32-235-402-2397 del 04 de julio de 2018, radicado con numero 048I2018001041 del 09 de julio de 2018, ante el GIT de Documentación de Aduanera de la División de Gestión Administrativa y Financiera de esta Dirección Seccional de Aduanas, Doctora SONIA CRISTINA RESTREPO PATIÑO, identificada con cedula de ciudadanía 52050138 de Bogotá D. C, y Tarjeta Profesional de Abogado No. 96769 del Concejo Superior de la Judicatura, en representación de Compañía de seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A. NIT. 890903407-9, según poder anexo al escrito, y estando dentro de los términos legales establecidos en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, presentó respuesta al Requerimiento Especial, objetando los cargos imputados. (Folios. 112-123), los cuales pueden resumirse así:

(...)

I. DETERMINACIÓN DEL VALOR DE ADUANA

Para abordar este argumento, es de vital importancia establecer algunas premisas que den un orden lógico y comprensible al argumento.

En ese orden, es necesario precisar que el Requerimiento Especial Aduanero impugnado, se formula sobre la base de que el importador HOLDING CAPITAL S.A.S. con Nit.900.324.904-9, declaré una base gravable inferior al valor en aduanas que corresponde a la Declaración de Importación Anticipada con Aceptación No.482016000501581 del 04/11/2016 con Autoadhesivo No.12055030901138 del 17/11/2016, en tal sentido la DIAN también propone formular Liquidación Oficial de Revisión de Valor sobre la declaración mencionada previamente, a nombre de HOLDING CAPITAL S.A.S., liquidando los mayores valores por concepto de derechos e impuestos a la importación y la aplicación de sanciones conforme se detalla en el Requerimiento Especial Aduanero, disponiendo de la efectividad de la Póliza Global No. 1010434-1 de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A., constituida por el importador para su reconocimiento como Usuario Aduanero Permanente, por concepto de mayor valor a pagar por ARANCEL $27.253.Q44; por concepto de mayor valor a pagar por IVA $47.965.358; por concepto de SANCION $136.266.732; para un total de DOSCIENTOS ONCE MILLONES CUATROSCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL CIENTO TREINTA Y CUATRO PESOS ($211.485.134); valor por el cual también se ordena proponer a la División de Gestión y Fiscalización de la DIAN Cartagena, hacer efectiva la Póliza Global No. 1010434-1 de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A. por el mismo valor total imputado al importador, una vez esté en firme la decisión de fondo.

Sobre el aspecto de la declaración de una base gravable inferior al valor en aduanas, existe todo un marco jurídico delimitado por acuerdos internacionales, por disposición de la Resolución 1684 de 2014 de la Comunidad Andina de Naciones (CAN), en el Título II Determinación de Valor en Aduana, Artículo 3 Métodos para determinar el valor en aduana, se determina que:

(...),

Para verificar que el precio acordado para pagar (es decir el valor por pagar) por HOLDING CAPITAL S.A.S. al vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED fue el que se consignó en la Declaración de Importación No.12055030901138 del 17/11/2016, se presenta copia de la Factura Comercial INVOICE No.TF1610CT74, por valor total de USD 16.199,23 FOB, también se presenta LISTA DE EMPAQUE (Packing list) No. TF1610CT74 en la que se describe al mercancía que corresponde a lo facturado en la Factura Comercial INVOICE No.TF1610CT74, información que también concuerda con lo registrado en la Guía de carga (Bill of Lading) No.COSU6140349760.

Así mismo en la Factura Comercial INVOICE No.TF1610C174, se registra que el valor total FOB (TOTAL FOB AMOUNT) a pagar son USD 16.199,225, más el costo del flete (ADD_ FREIGHT) que es de un total de USD 1. 500 y por costo de seguro (INSURANCE) se cobra 235 un total de USD 80. 99, lo que nos da un total de USD 17. 780, 215, este valor final también; se encuentra consignado en el Acta de Inspección No. 482016000039856 del 18/11/2016; por medio de la cual se procedió con el Levante de la Declaración de Importación. Anticipada del asunto por el funcionario RAMON ENRIQUE MARQUEZ DE LA RO identificado con CC. 72.345.185 de la DIAN, en la que también coincide el VALOR CIF DECLARADO USD 17.780,22 y el peso total 25890Kg, con los documentos previamente mencionados.

Por otro lado, el vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED estableció el precio de las mercancías objeto de la Declaración de Importación Anticipada del asunto a condición de que el comprador HOLDING CAPITAL S.A.S. adquiera también la mercancía a precios preferenciales, cuya Factura de Venta INVOICE No. TF1610CT74 contiene la información completa y suficiente para constatar el precio PAGADO O POR PAGAR.

Es importante resaltar que el Método de Valor de Transacción de las Mercancías importadas afirma que el "El valor de transacción se define como el precio realmente pagado o por pagar, por lo que así HOLDING CAPITAL S.A.S. no haya efectuado el pago aún al vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED, lo que nos interesa es que el valor acordado por pagar, es decir, el valor de la transacción, concuerde ¿on EL VALOR DECLARADO ANTE LA DIAN, lo cual se demuestra con la comparación de ¡05 documentos previamente citados: la Factura Comercial INVOICE No.TF1610CT74, ¡EFA DE EMPAQUE (Packing list) No.

TF1610C174, la Guía de carga (Bill of Lading) No.COSU6140349760 y el Acta de Inspección No.482016000039856 del 18/11/2016.

3. PETICIÓN

Siendo así, solicitamos que:

1. *Se resuelva la Discusión de Valor a favor del importador HOLDING CAPITAL S.A.S. toda vez que ha logrado demostrar que el Método de Valor de Transacción de las Mercancías Importadas es aplicable a su caso ya que el valor POR PAGAR por concepto de la Declaración de Importación Anticipada del asunto, corresponde a lo consignado en los documentos que soportan la VENTA de la Mercancía, así como lo consignado ante la DIAN.*

4. PRUEBAS

- *DOCUMENTALES*

Como pruebas documentales adjunto las siguientes:

1. *Copia de Factura Comercial INVOICE No.TF1610C174.*
2. *Copia de LIST A DE EMPAQUE (Packing list) No. TF1610C174.*
3. *Copia de la Guía de carga (Bill of Lading) No. COSU6140349760.*
4. *Copia del Acta de Inspección No.482016000039856 del 18/11/2016.*

- *OFICIOS*

Solicito también que se sirva exhortar al vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED cuyos datos de domicilio aparecen en la Factura Comercial INVOICE No.TF1610C174, ubicado en DI DANG SHAOXING ZHEJIANG CHINA, INTERNATIONAL FINANCIAL CENTE SUITE 1003, Teléfono 86-575-88120330 Y Fax 86-575-88120331, o aquella que suministre la embajada colombiana en China, para que allegue una certificación apostillada y con traducción oficial que haga constar que el valor por pagar es el que reposa en las facturas Va Presentadas ante la DIAN.

5. ANEXOS

- *Los documentos relacionados en el acápite pruebas.*
- *Poder para actuar.*
- *Certificado de Existencia y Representación Legal expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia.*
- *Certificado de existencia y representación Legal Expedido por la cámara de Comercio de Bogotá.*

6. NOTIFICACIONES

1. *La suscrita recibe notificaciones en la Carrera 46 No. 22b – 20 Oficina 207 Edificio Salitre Office de Bogotá.*
2. *SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A. recibe Notificaciones en la Carrera 11 No. 93-46 piso 6 en la ciudad de Bogotá.*

13. Con memorial de Descargos, radicado con el No. 032E2018028273 del 28 de junio de 2018, ante la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, remitido con el oficio No. 1-32-235-406-1770 del 06 de julio de 2018, radicado en la fecha del 18 de julio de 2018, ante el GIT de Documentación de Aduanera de la División de Gestión Administrativa y Financiera de esta Dirección Seccional de Aduanas, el señor JUAN ORLANDO HILARION GARZON, identificado con cedula de ciudadanía 80371992 de Bogotá D. C, en calidad de representante legal de la sociedad importadora HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, según certificado de existencia y representación legal anexo al escrito, y estando dentro de los términos legales establecidos en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00322 del 30 de mayo de 2018, presentó respuesta al Requerimiento Especial, objetando los cargos imputados. (Folios. 153-168), los cuales pueden resumirse así:

- *Que la vinculación existente entre HOLDIN CAPITAL SAS, y TAXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED, no ha influenciado el precio realmente pagado o por pagar de las mercancías, ya que se lo declarado en sus declaraciones de importación se ajusta a los principios de valor en aduanas establecido por la OMC, siendo cumplidores de las decisiones 571 de la CAN y la Resolución 1684 de 2014 de la CAN.*

- *Que analizado cada uno de los métodos de Valoración aduanera, la propuesta hecha por la DIAN para pagar las sanciones o valores relacionados en el REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANRO #000321 del 30 de mayo de 2018, no se acepta habida cuenta que entre el vendedor y comprador se hizo bajo las normas de la libre competencia , el principio de buena fe del importador , ya que el precio que se pagó, o se pretende pagar, por las mercancías importadas en su momento tal como consta en la factura comercial la que se adjunta conforme al acuerdo sobre valoración, constituye así el valor de transacción.*

- *Solicita la práctica de inspecciona administrativa a las instalaciones del su establecimiento de comercio con el objeto de recabar las pruebas sobre la transacción comercial efectuada con el proveedor en las operaciones de comercio exterior objeto de verificación.*

Respuestas anexas:

1. Mediante escrito radicado con el No. 048E2018005390 del 20 de febrero de 2018, ante el GIT de Documentación Aduanera de la División de Gestión Financiera y Administrativa de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, AGENCIA OCEANICAS S. A. S. OCEANIC. NIT. 900324904-9., presenta respuesta al requerimiento de información anexando, Certificado de Fletes, copia factura de fletes, del documento de transporte COSU6118194760 del 06 de junio de 2016, discriminando los conceptos de gastos conexos y fletes internacionales incurridos en la operación de transporte. (Folios 46-51):

2. Con memorial radicado bajo No. 003E2018900042 del 21 de febrero de 2018, ante la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, y remitido con el Oficio 1-03-235-406-0485 del 22 de febrero de 2018, con radicado 048I2018000377 del 06 de marzo de 2018, ante el GIT de Documentación Aduanera de la División de Gestión Financiera y Administrativa de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, presenta respuesta al requerimiento de información, anexando, la Documentación soporte de las mercancías amparadas en la Declaración de importación No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, así como documentación relacionada con la operación. (Folio 52-107).

III. FUNDAMENTOS DE DERECHO

Para determinar la viabilidad de la Liquidación oficial propuesta mediante Requerimiento Especial Aduanero No.00321 del 30 de mayo de 2018, se entrarán a estudiar todas y cada una de las normas aduaneras pertinentes aplicables al caso, al igual que los argumentos presentados por el interesado, comparándolos con los documentos soportes de la Importación y que hacen parte del expediente, así:

Decreto 390 del 07 de marzo de 2016.

Artículo 2. Principios Generales.
Artículo 3. Definiciones.
Artículo 4. Servicios Informáticos Electrónicos.
Artículo 17. Obligación Aduanera
Artículo 19. Naturaleza de la Obligación Aduanera.
Artículo 20. Responsables de la Obligación Aduanera.
Artículo 21 Alcance de la Obligación aduanera.
Artículo 22 Hecho Generador de los Derechos e Impuestos a la Importación.
Artículo 23. Sujeto activo y Sujeto de la obligación Aduanera relativa al pago de los Derechos e Impuestos a la Importación y demás Obligaciones Aduaneras.
Artículo 26. Liquidación
Artículo 33 Obligados Aduaneros
Artículo 39. Declarante en los regímenes Aduaneros.
Artículo 522. Caducidad de la Acción administrativa Sancionatoria
Artículo 558. Oportunidad para solicitar las pruebas.

Carga de la prueba:

Artículo 558 Decreto 390 de 2016. Oportunidad para solicitar las pruebas. ***Al interesado, o al tercero vinculado a la actuación, le incumbe probar los supuestos de hecho de las normas jurídicas cuya aplicación pretende.***

Según el caso, las pruebas deberán solicitarse únicamente en los siguientes momentos procesales: en el de la aprehensión; o con el documento de objeción a la aprehensión; o con la respuesta al requerimiento especial; o con el recurso de reconsideración; o en las oportunidades procesales expresamente previstas por este Decreto. También podrán decretarse de oficio por la autoridad aduanera.

En igual sentido, el ***artículo 160 de la Resolución 4240 de 2000*** *señala: "El importador siempre será el responsable directo de la veracidad, exactitud e integridad de la información aportada para la determinación del valor aduanero y consignada en la declaración andina del valor, así como de los documentos que se adjuntan y que sean necesarios para la determinación del valor aduanero de las mercancías..."*

Artículo 575. Liquidaciones Oficiales. Clases.

Artículo 575. Clases. *La liquidación oficial es el acto administrativo mediante el cual la autoridad aduanera modifica la declaración aduanera de importación, para corregir las inexactitudes que ella presente. La liquidación oficial remplaza la declaración aduanera correspondiente; y puede ser de corrección o de revisión.*

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

También procederá la expedición de una liquidación oficial respecto de una declaración de exportación, cuando en ella se liquiden derechos e impuestos.

Tratándose de envíos de entrega rápida o mensajería expresa, o tráfico postal, el proceso tendiente a la expedición de una liquidación oficial se dirigirá contra el operador del régimen correspondiente, salvo la relacionada con la discusión de valor, en cuyo caso se dirigirá contra el destinatario. En estos eventos se podrán acumular dentro del mismo proceso todas la declaracion que presenten inexactitudes. Se excluye de lo dispuesto en este inciso los procesos que versen sobre mercancías clasificadas en la categoría cuatro, en cuyo caso el proceso se dirigirá contra el declarante siguiendo las reglas generales previstas en este Decreto.

Cuando en el curso del proceso tendiente a la expedición de una liquidación oficial se encuentre que, respecto de las mercancías se tipifica una causal de aprehensión, se dará terminado aquel y se iniciará el correspondiente proceso decomiso.

***Artículo 576.** Correspondencia entre el requerimiento especial y la liquidación oficial. La liquidación oficial se contraerá a la declaración o declaraciones correspondientes y a las causales de revisión o de corrección que hubieren sido contempladas en el requerimiento especial.*

***Artículo 577. Facultad de corregir.** Mediante la liquidación oficial de corrección la autoridad aduanera podrá los errores u omisiones en la declaración de importación, exportación o documento que haga sus veces, cuando tales errores u omisiones generen un menor pago de derechos e impuestos y/o sanciones que correspondan, en los siguientes aspectos; tarifa de los derechos e impuestos a que hubiere lugar, tasa o tipo de cambio, rescate, sanciones, intereses, operación aritmética, código del tratamiento preferencial y al régimen o destino aplicable a las mercancías. Igualmente se someterán a la liquidación oficial de corrección las controversias sobre recategorización de los envíos de entrega rápida; o cambio de régimen de mercancías que se hubieren sometido a tráfico postal.*

La expedición de una liquidación oficial de corrección no impide el ejercicio de la facultad de revisión.

También habrá lugar a la liquidación oficial de corrección, cuando previamente se hubiere adelantado el procedimiento de verificación de origen de mercancías importadas, en cuyo caso el proceso tendiente a la liquidación oficial de corrección se adelantará una vez en firme la resolución de determinación de origen contemplada por el artículo 599 del presente Decreto. Dentro de dicho proceso no lugar a controvertir los hechos o las normas relacionadas con el origen de las mercancías, sino las tarifas correspondientes a los derechos e impuestos a la importación y la sanción, como consecuencia de haberse negado el trato arancelario preferencial.

***Artículo 580. Facultad de revisión.** La autoridad aduanera podrá formular liquidación oficial de revisión por una sola vez, cuando se presenten inexactitudes en la declaración de importación o de exportación, que no sean objeto de corregirse mediante otra clase de acto administrativo, tales como las referentes a la clasificación arancelaria; valor FOS; origen; fletes; seguros; otros gastos; ajustes; y, en general, cuando el valor en aduana o valor declarado no corresponda al establecido por la autoridad aduanera, de conformidad con las normas que rijan la materia.*
En la liquidación oficial de revisión se corregirán también, si los hay, los errores u omisiones que puedan dar lugar a liquidación oficial de corrección.

Artículo 584. Vinculación de terceros al proceso. Depende de la situación si deben haber vinculados. Declarante – aseguradora.
Artículo 581. Procedimiento Sancionatorio y de Formulación de Liquidación Oficial de Corrección.
Artículo 587. Período Probatorio.
Artículo 588. Acto que decide de Fondo.
Artículo 589. Contenido de la Liquidación oficial.
Artículo 593. Declaraciones de Corrección que disminuyen el valor de los derechos e Impuesto a la Importación.
Artículo 601. Procedencia del Recurso de reconsideración.
Artículo 603. Traslado del escrito y del expediente Administrativo.
Artículo 664. Notificación por Correo.
Artículo 665. Notificaciones devueltas por correo.
Artículo 674. Aplicación Escalonada.

Decreto 2685 de 1999.
El Título VI del Decreto 2685 de 1999 define el tema "VALORACIÓN ADUANERA.

ARTICULO 131. FIRMEZA DE LA DECLARACIÓN

La Declaración de Importación quedará en firme transcurridos tres (3) años contados a partir de la fecha de su presentación y aceptación, salvo que se haya notificado Requerimiento Especial Aduanero.

Cuando se ha corregido o modificado la Declaración de Importación anticipada, el término previsto en el inciso anterior se contará a partir de la fecha de presentación y aceptación de la Declaración de Corrección o de la modificación de la Declaración.

El artículo 237 ibídem, Modificado por el artículo Decreto 111/2010
Artículo 238. Declaración Andina de Valor
Artículo239 Documentos soportes de la Declaración Andina de Valor

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

Artículo 514. Liquidación Oficial de Revisión de Valor. Si bien está vigente el 580 del 390, a la fecha de la declaración inicial estaba vigente el artículo 514, por lo que también se cita el mismo.
Artículo 499 numeral 3.

***Régimen Sancionatorio.** El artículo 499 del decreto 2685 de 1999 señala las infracciones aduaneras en materia de valoración de mercancías, precisando: "Las infracciones aduaneras en materia de valoración aduanera y las sanciones aplicables por su comisión son las siguientes:*

...3. Declarar una base gravable inferior al valor en aduanas que corresponda, de conformidad con las normas aplicables.

La sanción aplicable será del cincuenta por ciento (50%) de la diferencia que resulte entre el valor declarado como base gravable para las mercancías importadas y el valor en aduanas que corresponda de conformidad con las normas aplicables. La sanción prevista se aplicará cuando se genere un menor pago de tributos.

***Resolución 1684 de 2014, de la CAN. DETERMINACION DEL VALOR EN ADUANA.** El Reglamento Comunitario adoptado por la Resolución 1684 de 2014 de la Comunidad Andina, contiene los métodos para determinar el valor en aduana así:*

Artículo 3 Métodos para determinar el en Aduana

***VALOR DE TRANSACCION.** La Resolución 1684 de 2014, Reglamento de la Decisión 571 de la Comunidad Andina de Naciones, establece los aspectos fundamentales para la aplicación del método del "Valor de Transacción" señalando los requisitos así:*

*Artículo 4. **Aspectos generales del valor de transacción.***
Artículo 5. Requisitos para aplicar el Método del Valor de Transacción.
Artículo 9 Factura Comercial.
Artículo 19 Elemento Tiempo y Cantidad
Artículo 36 Aplicación métodos secundarios

***VALOR DE TRANSACCIÓN DE MERCANCÍAS IDENTICAS O SIMILARES.** De conformidad con el numeral 1 de los artículos 37 y 41 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN, cuando no se pueda aplicar el método del Valor de Transacción, el valor en aduana se establecerá según el Método del Valor de Transacción de Mercancías Idénticas y cuando no se pueda aplicar el Método del Valor de Transacción de Mercancías Idénticas, se establecerá según el Método de Transacción de Mercancías Similares respectivamente.*

Señala el numeral 2 de los artículos señalados, que la autoridad aduanera tendrá en primer lugar que identificar cuales otras mercancías importadas pueden ser consideradas como idénticas o similares y comprobar que correspondan a valores en aduana establecidos con el método del Valor de Transacción. Dichos valores deberán haber sido previamente aceptados por la Aduana, cumpliendo con lo señalado en el párrafo 4 de la Nota interpretativa a los artículos 2 y 3 del Acuerdo y según lo dispuesto en el artículo 59 de este Reglamento.

Artículo 49. Prohibiciones
Artículo 52 de la Resolución 1684 de la CAN establece: Verificación y controles complementarios.
Artículo 53. Dudas sobre la veracidad y exactitud del valor declarado y sobre los documentos probatorios.
Artículo 54 Documentos probatorios
Artículo 55 Utilización de los precios de referencia

***Valores aceptados por la aduana.** El numeral 1 del artículo 60 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN señala:*

"1. A los efectos de la aplicación de los valores criterio de que trata el artículo 15 de este Reglamento, de los métodos del Valor de Transacción de Mercancías Idénticas y Similares y del Último Recurso, se entenderá que un valor ha sido aceptado por la Aduana, cuando se haya establecido que el mismo, se encuentra conforme con los presupuestos y requisitos previstos para la aplicación de cada uno de los métodos del Acuerdo sobre Valoración de la OMC..."

MÉTODO DEL VALOR DEDUCTIVO

El artículo 45 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN, señala: Para la Valoración de las mercancías mediante este método, se partirá del precio de venta en el territorio Aduanero Comunitario de la mercancía importada, o de una idéntica o similar, con las deducciones previstas en el literal a) del numeral 1 del artículo 5 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC, teniendo en cuenta las demás disposiciones del citado artículo y su Nota Interpretativa.

Continúa el artículo: "...3. Los datos para aplicar este método se determinarán sobre la base de la información suministrada por el importador, siempre que la información contable se prepare conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Cuando el importador no pueda justificar la información suministrada, los datos aplicables podrán basarse en informaciones pertinentes, distintas de las comunicadas por el importador.

Los precios de venta reportados por el importador, deberán estar soportados en las respectivas facturas de venta interna, conforme lo dispone la legislación nacional. Las deducciones que se efectúen, deberán basarse en datos objetivos y cuantificables debidamente respaldados documentalmente. (Subrayas es nuestro)

Por ningún motivo podrán tomarse, a efectos de la utilización de este método, valores que sean arbitrarios o ficticios.

MÉTODO DEL VALOR RECONSTRUIDO

Respecto de este método, señala el artículo 47 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN: "2. Este método está basado en el costo de producción de las mercancías importadas. Consiste en determinar el valor en aduana a partir de los elementos constitutivos del precio,

tomando en consideración los datos disponibles en el Territorio Aduanero Comunitario, suministrados por el productor de la mercancía considerada, sin perjuicio de examinar los costos de producción de las mercancías objeto de valoración y otras informaciones que puedan obtenerse fuera del país de importación con anuencia del productor y aplicando el debido procedimiento previsto en el Acuerdo sobre Valoración de la OMC. ...5. La utilización de este método se limitará, en general, a las ocasiones en que el comprador y vendedor estén vinculados y el productor esté dispuesto a comunicar a la Administración Aduanera los datos necesarios sobre los costos, así como conceder facilidades para todas las comprobaciones posteriores que pudieran ser necesarias."

METODO DEL ÚLTIMO RECURSO

El procedimiento previsto para la aplicación de este método se encuentra contenido el artículo 48 de la Resolución 1684 de la CAN, el cual prevé: "3. Si el valor en aduana de las mercancías importadas no se puede determinar aplicando los métodos indicados en los numerales 1 a 5 del artículo 3 de la Decisión 571, desarrollados en los capítulos I y II del presente título, se aplicará el método del último recurso" conforme a las disposiciones del artículo 7 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC y su Nota Interpretativa, y la Opinión Consultiva 12.1 de la siguiente manera:

a) Flexibilidad razonable.

Cuando no sea posible aplicar el método principal del Valor de Transacción ni los secundarios de que tratan los capítulos I y II de este título, se aplicarán de nuevo los primeros cinco métodos del Acuerdo sobre Valoración de la OMC, teniendo en cuenta lo dispuesto en la Opinión Consultiva 12.2 del Comité Técnico de Valoración en lo que respecta al orden de prioridad...

No podrán considerarse de manera flexible, aquellos preceptos que le dan fundamento al Método de Transacción y cuyo incumplimiento motivó su rechazo en su momento...

b) Criterios razonables.

i. Cuando no sea posible aplicar el método del valor de Transacción ni los secundarios de que tratan los capítulos I y II de este título, ni aun considerando la flexibilidad a que se refiere el literal a) del presente artículo, se permite el uso de criterios y procedimientos razonables, compatibles con los principios y las disposiciones del acuerdo mencionado y del artículo VII del GATT de 1994, sobre la base de los datos disponibles en el territorio aduanero comunitario; sin perjuicio de la utilización de precios de referencia según lo establecido en el numeral 5 del artículo 55 de este Reglamento..." (Subrayas es nuestro)

Artículo 63 Obligación de suministrar información

Ley 1609 del 2013. Código General del Proceso.

Ley 1819 de 2016. Reforma Tributaria. Artículo 281. Que modifica los numerales 1, 2 y 3 y el parágrafo 1., del artículo 560 del E.T.

Decreto 624 de 1989. E.T.
Artículo 560. Competencia para el Ejercicio de Funciones.

Esta norma entró en vigencia con la Resolución No. 64 de octubre de 2016.

Circular Externa No. 000003 del 22/03/2016

"8. Tratándose de los procedimientos administrativos, los recursos interpuestos, la práctica de las pruebas decretadas, las diligencias, los términos que hubieran comenzado a correr y las notificaciones que se estén surtiendo, se regirán por la norma vigente cuando se interpusieron los recursos, se decretaron las pruebas, se iniciaron las diligencias, empezaron a correr los términos, o comenzaron a surtirse las notificaciones. Una vez concluida la etapa procesal iniciada en vigencia de la norma anterior, a la etapa procesal siguiente se le aplicarlo establecido en el Decreto 390 de 2016"

IV. CONSIDERACIONES DEL DESPACHO

Entiende el Despacho, que en materia de liquidaciones oficiales de revisión de valor, se deben estudiar todas las variables que intervienen en el proceso de valoración de las mercancías, por lo que en esta instancia en la cual se dirime la viabilidad de expedición de una liquidación oficial de revisión de valor propuesta en el requerimiento especial aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, sobre la declaracion de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, detallando que estas se encuentren dentro de los términos y condiciones establecidos en el artículo 131 del Decreto 2685 de 1999, que determina que la declaración de Importación quedará en firme cuando transcurridos tres (3) años, contados desde su presentación en los bancos o entidades financieras autorizadas, y que no se haya notificado requerimiento especial aduanero y cuando se haya corregido la declaración de Importación, este término se contará a partir de la fecha de presentación de la última Declaración de legalización.

Para el efecto, el Despacho parte de precisar los hechos que se encuentran probados en el proceso:

Desarrollo Jurídico Del Caso.

Que analizado el expediente ***SUB JUDICE***, encuentra el Despacho que el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, efectuó operaciones de comercio internacional, amparando el ingreso de unas mercancías adquiridas con factura comercial No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016. (Folio 14), del

proveedor en el exterior TEX FAB INTERNACIONAL HK LIMITED. En los antecedentes del expediente se ha encontrado que el importador presenta la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, que no obtuvieron levante aduanero inicialmente por encontrase que los precios que amparan las mercancías declaradas son ostensiblemente bajos, tal como se ha indicado en el acta de inspección aduaneras iniciales No. 482016000039815 del 17 de noviembre de 2016. En las que el funcionario de la DIAN consigna los precios de referencia con los cuales la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, comparó los precios declarados por el importador.

Por lo que el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, garantiza la controversia de valoración de la comparación de precios con los precios almacenados en el Sistema de Gestión de Riesgos de la DIAN, con la garantía que tienen como UAP, la póliza de seguros No. 1010434-1, de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A, tal como consta en el acta de inspección aduanera final No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016, con las que se obtienen los levantes aduaneros No. 482016000406145 del 18 de noviembre de 2016, obteniendo la libre disposición de las mercancías amparadas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, en el proceso de control posterior al evidenciarse la existencia una diferencias en precios le crean a la autoridad aduanera DIAN, la ***duda razonable*** por precios ostensiblemente bajos, siendo procedente su estudio y verificación.

ANALISIS DE LOS MOTIVOS DE INCONFORMIDAD PLANTEADOS EN LAS OBJECIONES AL REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO NO. 00321 DEL 30 DE MAYO DE 2018.

Por parte del importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9.

- *Sobre la vinculación existente entre HOLDIN CAPITAL SAS, y TAXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED, que no ha influenciado el precio realmente pagado o por pagar de las mercancías.*

- *Que se dio cumplimiento a los principios de valor en aduanas establecido por la OMC, siendo cumplidores de las decisiones 571 de la CAN y la Resolución 1684 de 2014 de la CAN.*

- *Que la transacción realizada entre el vendedor y comprador se hizo bajo las normas de la libre competencia, el principio de buena fe del importador, ya que el precio que se pagó, o se pretende pagar, por las mercancías importadas en su momento tal como consta en la factura comercial la que se adjunta conforme al acuerdo sobre valoración, constituye así el valor de transacción.*

Por parte del Apoderado de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A.

1. *DETERMINACIÓN DEL VALOR DE ADUANA*

- *En ese orden, es necesario precisar que el Requerimiento Especial Aduanero impugnado, se formula sobre la base de que el importador HOLDING CAPITAL S.A.S. con Nit.900.324.904-9, declaré una base gravable inferior al valor en aduanas que corresponde a la Declaración de Importación Anticipada con Aceptación No.482016000501581 del 04/11/2016 con Autoadhesivo No.12055030901138 del 17/11/2016, en tal sentido la DIAN también propone formular Liquidación Oficial de Revisión de Valor sobre la declaración mencionada previamente, a nombre de HOLDING CAPITAL S.A.S., liquidando los mayores valores por concepto de derechos e impuestos a la importación y la aplicación de sanciones conforme se detalla en el Requerimiento Especial Aduanero, disponiendo de la efectividad de la Póliza Global No. 1010434-1 de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A., constituida por el importador para su reconocimiento como Usuario Aduanero Permanente, por concepto de mayor valor a pagar por ARANCEL $27.253.Q44; por concepto de mayor valor a pagar por IVA $47.965.358; por concepto de SANCION $136.266.732; para un total de DOSCIENTOS ONCE MILLONES CUATROSCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL CIENTO TREINTA Y CUATRO PESOS ($211.485.134); valor por el cual también se ordena proponer a la División de Gestión y Fiscalización de la DIAN Cartagena, hacer efectiva la Póliza Global No. 1010434-1 de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A. por el mismo valor total imputado al importador, una vez esté en firme la decisión de fondo.*

- *Para verificar que el precio acordado para pagar (es decir el valor por pagar) por HOLDING CAPITAL S.A.S. al vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED fue el que se consigné en la Declaración de Importación No.12055030901138 del 17/11/2016, se presenta copia de la Factura Comercial INVOICE No.TF1610CT74, por valor total de USD 16.199,23 FOB, también se presenta LISTA DE EMPAQUE (Packing list) No. TF1610CT74 en la que se describe al mercancía que corresponde a lo facturado en la Factura Comercial INVOICE No.TF1610CT74, información que también concuerda con lo registrado en la Guía de carga (Bill of Lading) No.COSU6140349760.*

i. Sobre el precio realmente pagado o por pagar "Valor de Trasnacion" y el metodo de valoracion Objetado.

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

La valoración en aduana de las mercancías importadas se regula por el Acuerdo de Valoración de la OMC, también conocido como "Acuerdo relativo a la aplicación del artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y comercio -GATT." Esta última norma, consagra en su artículo VII los principios generales de la valoración en aduana de la mercancía importada. Uno de tales principios es el denominado principio del "valor real", previsto en el numeral 2, literales a) y b), del artículo VII GATT, así:

> *"2 (a) El valor en aduana de las mercancías importadas deberá basarse en el valor real de la mercancía importada a la que se aplica el derecho o en el de una mercancía similar; pero no en el valor de productos de origen nacional ni en valores arbitrarios o ficticios." (b) El "valor real" deberá ser el precio al que, en tiempo y lugar determinados por la legislación del país de importación, las mercancías importadas, o unas mercancías similares, sean vendidas u ofrecidas en venta, en el curso de operaciones comerciales normales efectuadas en condiciones de libre competencia. En la medida en que el precio de dichas mercancías o de las similares dependa de la cantidad comprendida en una transacción dada, el precio que habrá de tenerse en cuenta se deberá referir, según la elección realizada de una vez para siempre por el país importador, bien a (i) cantidades comparables, bien a (ii) cantidades fijadas de una manera tan favorable, por lo menos, para el importador, como si se tomara el volumen más considerable de estas mercancías que haya dado lugar efectivamente a transacciones comerciales entre el país de exportación y el de importación."*

Con fundamento en este principio del ***"valor real"***, en materia de valoración en aduana han operado dos nociones del valor - la teórica y la positiva, nociones que, en todo caso, han procurado que se cumpla el principio de uniformidad en la metodología de fijación del valor en aduanas de las mercancías que son objeto de importación.

Según la noción teórica, el valor en aduanas de la mercancía corresponde al precio al que se vendería la mercancía objeto de valoración, en condiciones determinadas de lugar, de tiempo y de independencia entre comprador y vendedor. En cambio, conforme a la noción positiva, el valor en aduana corresponde al precio al que se vende la mercancía. En la actualidad, y a partir de la adopción del Acuerdo de Valoración de la OMC, rige la noción positiva, según se deduce de los métodos de valoración que se deben aplicar para establecer el valor en aduana de la mercancía importada.

El primer método de valoración es el método del "Valor de Transacción" previsto en el numeral 1 del artículo 1 del Acuerdo de Valoración de la OMC en los siguientes términos:

> *i) El valor de transacción en las ventas de mercancías idénticas o similares efectuadas a compradores no vinculados con el vendedor, para la exportación al mismo país importador;*
>
> *ii) el valor en aduana de mercancías idénticas o similares, determinado con arreglo a lo dispuesto en el artículo 5;*
>
> *iii) el valor en aduana de mercancías idénticas o similares, determinado con arreglo a lo dispuesto en el artículo 6.*

Asimismo, el Acuerdo de Valoración de la OMC dispone que si el valor en aduana de las mercancías importadas no puede determinarse con arreglo a lo dispuesto para el método del valor de transacción, el valor en aduana se determinará por los distintos métodos supletorios que, en todo caso, se aplican de manera sucesiva. Tales métodos son: El método del "valor de transacción de mercancías idénticas" (artículo 2), el método del "valor de transacción de las mercancías similares" (artículo 3), el método "deductivo" (artículo 5), el Método del "valor reconstruido" (artículo 6) y el método del "Último Recurso" (artículo 7).

En esa línea, el Decreto 2685 de 1999 o Estatuto Aduanero Colombiano, acogió en su artículo 247 los mencionados métodos y definió el valor en aduanas de las mercancías importadas como el valor de las mercancías para la percepción de los derechos de aduana ad-valorem, establecido de conformidad con los procedimientos y los métodos del Acuerdo de Valoración de la OMC, en concordancia con la Decisión 378 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena (hoy Decisión 571 de la Comisión de la Comunidad Andina), modificada por la resolución 1684 del 2014, de la CAN.

Específicamente, respecto del método del "Valor de Transacción", el artículo 247 del decreto 2685 de 1999 dispone que se rige por los artículos 1 y 8 del Acuerdo de Valoración de la OMC y sus Notas Interpretativas. A nivel de la Comunidad Andina, el artículo 1 de la Decisión 571, que derogó la Decisión 378, también dispuso que "Para los efectos de la valoración aduanera, los Países Miembros de la Comunidad Andina se regirán por lo dispuesto en el texto del «Acuerdo relativo a la Aplicación del Artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994», en adelante llamado Acuerdo de Valoración de la OMC (...)"

En consecuencia, para Colombia también rige en la actualidad la noción positiva derivada del principio del "valor real" de las mercancías importadas. Por lo tanto, y en aplicación del Acuerdo de Valoración de la OMC,

de la Decisión 571 de la CAN y del Decreto 2685 de 1999, hoy Resolución 1684 del 2014, cuando se va a determinar el valor en aduana de la mercancía debe tenerse en cuenta lo siguiente:

(i) Que el valor en aduanas de las mercancías se fija para efectos de la percepción de los derechos de aduana ad-valorem.

(ii) Que el primer método de valoración es el método del valor de transacción.

(iii) Que sólo cuando no se pueda aplicar el método del valor de transacción se deben aplicar de manera sucesiva los métodos siguientes, en el orden establecido en el Acuerdo de Valoración de la OMC, hasta llegar al que permita establecer el valor en aduana.

Ahora, tal como fue establecido en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, de esta Dirección Seccional de Aduanas, aplicó como método de valoración el método del "último recurso", que tal como su nombre lo indica, es la última opción a la que se debe acudir cuando, después de haber aplicado los métodos precedentes, no se pudo hallar el valor en aduana de la mercancía. Conforme al mismo, el artículo 7 del Acuerdo de Valoración de la OMC permite la utilización de criterios razonables para establecer el valor real de la mercancía, criterios que, en todo caso, deben ser compatibles con los principios y disposiciones generales del Acuerdo de Valoración de la OMC y del artículo VII del GA TT. Para el efecto, la DIAN o los usuarios aduaneros pueden acudir a las bases de datos disponibles en Colombia, como país de importación.

Lo que detalla es que en el presente proceso existe una realidad y es que al momento de la nacionalización, de mercancías el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, presentó mercancías amparadas en la factura comercial No. 4171 del 14 de octubre de 2015, que contiene los valores unitarios de las mercancías, objeto de esta controversia, luego que al comparar estos precios con los precios de referencia establecidos en la Base de datos del Sistema de Gestion de Riesgo de la DIAN, se encontró una marcada diferencia, entre estos. La DIAN, acude a la comparacion y/o confrontacion de los precios fundamentada en el articulo 55 de la Resolucion 1684 de 2012, de la CAN, que permite la utilizacion de precios de referencia al momento de confrontar los valores declarados, determinadose la existencia de precios muy diferenciados a los normalmente establecidos, asi mismo al DIAN, en procura de verificar estos precos solicitó al importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, informacion, la cual al ser analizada en su totalidad, no le permitió tener certeza sobre la veracidad de los precios establecidos en las facturas No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, por eso acudiendo a los lineamientos establecidos en el artículo 11 del acuerdo de valoración, concordante con lo establecido en la Decisión 6.1, del Comité de Valoración Aduanera, y en concordancia con lo establecido en el numeral 6 del anexo II del Acuerdo de Valoración de la OMC, ***La aduana tiene dudas razonables para aceptar el precio declarado y el importador no logra demostrar la veracidad del mismo.***"

Demostrándose que la DIAN, actuó conforme a los lineamientos aduaneros vigente en materia de valoración aduanera, acreditándose que no fue violado el Derecho de defensa, ni el Debido proceso, encontrándose ajustado a preceptos constitucionales den debido proceso la motivación del Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, concluyéndose los siguiente sobre el particular:

1. *La existencia de la **duda razonable** en materia de valor, que le permite a la DIAN, actuar de conformidad con los principios de valoración del GATT, y acuerdo de valoración de la OMC, así como las normas aduaneras nacionales, y la supranacionales de la CAN, que le permiten solicitar información al importador, y si en criterio del ente de control ésta es insuficiente y no desvirtúa la duda presentada, se faculta a la autoridad aduanera en la no aplicación del valor de la factura como precio pagado o por pagar.*

2. *No se pudo demostrar la existencia de cláusulas de compra venta internacional, que demuestren las razones por medio de las cuales el proveedor en el exterior expida esta mercancía con precios tan marcadamente bajos, que no tienen un comportamiento típico, con los precios declarados por otros importadores, ante la DIAN, así mismo se argumenta la validez del contrato verbal, pero no se despeja la duda razonable del valor tan bajo de estas mercancías.*

Por otra parte, cabe señalar que, de acuerdo con lo que consta en el expediente, se encuentra probado que la prueba solicitada por el apoderado de la Agencia de seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A, y el representante legal el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, la primera fue practicada por la División de Gestión de Fiscalización aduanera, cuando surtió comunicación a la Coordinación de Auditoria de Denuncias de Fiscalización de la Subdirección de Gestión de Fiscalización, de la DIAN, con el correo electrónico de fecha 26 de enero de 2018, solicitando la verificación de la factura TF1606CT39 del 04 de junio de 2016, del proveedor TEXFAB INTERNATIOAL HK LIMITES, quienes practican este tipo de pruebas a través de exhortos o cartas rogatorias en el exterior, sobre lo solicitado es claro que fue debidamente decretada de oficio por el ente fiscalizador. Así mismo hay que dejar por sentado que no se ha recepcionado respuesta alguna de la Coordinación RILO de la DIAN, a la fecha de expedición del presente acto administrativo, en este

sentido en el sentido de que cuando el juez ha analizado la solicitud de pruebas tiene el deber procesal de análisis su viabilidad, procedencia y conducencia, en este sentido cree el Despacho que es inconducente la prueba solicitada ya que inicialmente se había solicitado a través del conducto competente la práctica de dicha prueba.

Y la segunda consistente en la inspección o visita administrativa, se considera ineficiente la práctica de dicha prueba, al no ser conducente, toda vez que se obtuvieron respuesta al requerimiento ordinario de información No. 00052 del 25 de enero de 2018, impetrado al importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, quien con el memorial radicado bajo el numero 003E2018900042 del 21 de feberro de 2018, aporta toda la documentacion relacionda con la operación de comercio exterior relacionda con la factura de compra en el exterior TF1606CT74.

En este sentido debe entenderse que siempre la relevancia de la prueba viene dada del hecho mismo de origen, siendo indiferente quién la haya solicitado y que, una vez definido el asunto de su relevancia, corresponde al juez, no a las partes del proceso, llevar a término de su cumplimiento. Esto se traduce en que, tanto en los procesos penales como en los de cualquier otra naturaleza, la pertinencia de la prueba se decide al momento de su decreto y que, establecido esto, los jueces quedan obligados de manera compulsiva a lo que ellos mismos dispusieron, y está ya fue decreta de oficio ante el RILO de la DIAN.

Por lo anterior es pertinente informar que el argumento sobre la no afectación el precio pagado o por pagar dada la vinculación entre el importador y en proveedor en el exterior, así como que el precio editado en la factura de compra en el exterior es el precio realmente pagado o por pagar como lo trata de validar en sus argumentos no están llamados a prosperar en esta oportunidad ya que esta demostrado que al existir la duda razonable sobre la subvaloración, le compete a la autoridad aduanera verificar a través de los métodos de valor establecidos por la OMA, y la resolución 1684 de 2014, el precio determinado para valorar dichas mercancías.

ii. Sobre la situación Administrativa del Contrato de Seguro en la actuación aduanera objeto de esta revisión.

El artículo 9 del Estatuto Aduanero, consagra que en los casos previstos en ese Decreto, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales establecerá los plazos, modalidades, vigencias y cuantías en que deban otorgarse las garantías, cuando las normas establezcan que determinada obligación deba estar respaldada con una garantía y el artículo 31 ibídem, prevé que "Los Usuarios Aduaneros Permanentes deberán constituir y entregar a la autoridad aduanera, dentro de los quince (15) días siguientes a la ejecutoria del acto administrativo en que se otorga el reconocimiento e inscripción, una garantía bancaria o de compañía de seguros en los términos que indique la autoridad aduanera, cuyo objeto será garantizar el pago de los tributos aduaneros y de las sanciones a que haya lugar por el incumplimiento de las obligaciones y responsabilidades consagradas en este Decreto. (...).

En esa misma línea, y como prerrogativa de los usuarios aduaneros permanentes, el literal "b" del artículo 33 del decreto en cita, señaló que:

> *b) Las personas jurídicas que hubieren obtenido su reconocimiento e inscripción como Usuarios Aduaneros Permanentes, solo deberán constituir la garantía global a que se refiere este Decreto, la que cobijará la totalidad de sus actuaciones realizadas en calidad de Usuario Aduanero Permanente ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, sin que esta entidad pueda exigir otras garantías o pólizas, salvo lo relativo en los casos de garantías en reemplazo de aprehensión o enajenación de mercancías que efectúe la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales; (...)*

Por su parte, la Resolución No 00904 de 2004, expedida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, por la cual se modifica la Resolución 4240 del 2 de junio de 2000, establece que:

"Las garantías globales exigidas en los eventos de autorización, habilitación, inscripción, homologación o renovación, deberán ser estudiadas por la División de Registro y Control de la Subdirección de Comercio Exterior, o por las Divisiones de Servicio al Comercio Exterior, o por la dependencia que haga sus veces según corresponda. Cuando las garantías específicas deban presentarse ante una administración aduanera, serán estudiadas y aprobadas por las Divisiones de Servicio al Comercio Exterior, o por la dependencia competente que requirió su constitución.

En todos los eventos en que se afecte la garantía global constituida, el afianzado deberá presentar la respectiva modificación y ajuste al monto inicial dentro de los 15 días siguientes al de afectación del valor total, so pena de quedar suspendida la autorización, habilitación, inscripción, homologación o renovación sin necesidad de acto administrativo que así lo declare, hasta tanto sea certificado el reajuste de la misma.

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

Igualmente, la División de Cobranzas o la dependencia que haga sus veces, deberá informar a la División de Registro y Control de la Subdirección de Comercio Exterior, dentro de los cinco (5) días siguientes a su afectación, el monto por el cual se hizo efectiva la respectiva póliza, con el fin de verificar y controlar su ajuste por parte del afianzado.
Finalmente, es dable anotar que conforme al artículo 1079 del Código de Comercio Colombiano, el asegurador no estará obligado a responder si no hasta concurrencia de la suma asegurada, sin perjuicio de lo dispuesto en el inciso segundo del artículo 1074.

Como bien es cierto, la aseguradora SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9, figura como garante dentro de las responsabilidades que le asisten al importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, específicamente sobre la cancelación de unos Derechos e Impuestos a la importación, controvertidos y garantizados en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, que como se ha detallado en la parte motiva de esta providencia se encontraban garantizados con la póliza de seguro de disposiciones Legales. No. 1010434-1, con vigencia desde el 16 de marzo de 2016, hasta el 12 de abril de 2017, de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9.

Ahora bien, siguiendo las orientaciones jurídicas vigentes, la garantía que debe hacer efectiva la administración, es la que se encuentra vigente en el momento en que la autoridad aduanera establece la presunta comisión de una infracción aduanera, o identifica las causales que dan lugar a la expedición de una liquidación oficial, esto es con la expedición del requerimiento especial aduanero, es concluyente para el Despacho esta posición legal, derivada de la doctrina aduanera vigente que regula este tema en especial. Así las cosas, siguiendo el planteamiento del artículo 264 de la Ley 223 de 1995, por la cual se expiden normas sobre racionalización tributaria y se dictan otras disposiciones, respecto de la obligatoriedad de los conceptos jurídicos expedido por la DIAN señala:

Por lo anterior, el carácter vinculante y obligatorio de los conceptos vigentes emitidos por la DIAN y derivan la obligatoriedad de los mismos para los funcionarios de la administración, obedeciendo a un propósito de unificación doctrinal de los criterios interpretativos de la ley, disposición plasmada además en el parágrafo del artículo 20 del Decreto 4048 de 2008.

En atención arriba expuesto, es de meritorio aceptar la tesis jurídica del Concepto 006 de 2008, que establece sobre *"La garantía que debe hacer efectiva la administración es la que **se encuentre** vigente **en el** momento en que la autoridad aduanera establece la presunta comisión de una infracción aduanera, o identifica **las causales** que dan lugar **a la** expedición de una liquidación oficial, esto es con la expedición del requerimiento especial **aduanero**"*.

Este concepto constituye doctrina oficial vigente en materia de efectividad de garantías, e indica que ***el requerimiento especial aduanero marca el momento en que la DIAN declara el incumplimiento de las disposiciones legales amparadas en la póliza de garantía***; esta tesis fue reiterada por la Subdirección de Gestión Normativa y Doctrina de la DIAN, mediante Oficio 058143 de 13 de septiembre de 2012, que expresó:

> *"Al respecto debe manifestarse que la Oficina Jurídica de la entidad se pronunció sobre el tema mediante concepto 006 de 2008, publicado en el Diario Oficial No. 46.936 del 19 de marzo de 2008 y confirmado con oficio 098259 de 2009 publicado en el Diario Oficial No. 47.566 de diciembre 17 de 2009, copia de los cuales se adjunta por contener la doctrina vigente sobre el asunto.*

En este se señaló la tesis jurídica del concepto en la que se establece que *"El siniestro de las obligaciones aduaneras amparadas con póliza de compañía de seguros se configura cuando **la autoridad aduanera** establece la presunta comisión de una infracción aduanera, o identifica las causales que dan lugar a la expedición de una liquidación oficial"*.

En el desarrollo argumentativo la doctrina en cita precisó:

> *"El artículo 1054 del Código de Comercio señala que el riesgo es el suceso incierto que no depende exclusivamente de la voluntad del tomador, del asegurado o del beneficiario, y cuya realización da origen a la obligación del asegurador. Los hechos ciertos, salvo la muerte, y los físicamente imposibles, no constituyen riesgos y son, por lo tanto, extraños al contrato de seguro. Tampoco constituye riesgo la incertidumbre subjetiva respecto de determinado hecho que haya tenido o no cumplimiento.*
>
> *Por su parte, el artículo 1072 del mismo ordenamiento indica que el siniestro es la realización del riesgo asegurado.*
>
> *Así las cosas, la realización del riesgo da origen a la obligación de la parte aseguradora quien debe satisfacer la obligación en los términos del contrato de seguros.*

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

(...)

...en materia de obligaciones aduaneras, el riesgo asegurable lo constituye la determinación de la comisión del hecho que la legislación aduanera ha tipificado como infracción administrativa aduanera o la identificación de las causales que dan lugar a la expedición de la liquidación oficial.
(...)

Así las cosas, el acaecimiento del riesgo asegurable solamente se verifica una vez sea culminada la investigación y establecida la presunta comisión de una infracción administrativa o del incumplimiento de una obligación aduanera ya que en ese momento se tiene la facultad de proferir el correspondiente requerimiento especial aduanero en donde se detallen las pruebas que determinan dicho incumplimiento y que fueron allegadas precisamente en desarrollo de la facultad de fiscalización e investigación de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales o en cumplimiento del deber de información de los usuarios aduaneros, tal como se manifiesta en el Concepto 032 de 2006".

Así las cosas, en el caso que nos ocupa, la Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 1010434-1, con vigencia: desde el 16 de marzo de 2016, hasta el 12 de abril de 2017, de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9, que se ordena afectar en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018. NO se encontraba vigente **el día 30 de mayo de 2018**, fecha en la cual se expidió el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, acto administrativo de trámite que "*establece la presunta comisión de la infracción aduanera*" investigada.

La expedición del requerimiento especial aduanero en el caso que nos ocupa, se dio el 30 de mayo de 2018, luego en cumplimiento de la directriz del Concepto Jurídico No. 06 del 26 de febrero de 2008, publicado en el Diario Oficial No. 46.936 de 19 de marzo de 2008, que retoma la tesis expuesta en el problema No. 1 del Concepto Jurídico No. 032 del 14 de junio de 2006 y que es doctrina confirmada mediante Oficio No. 100202208-00724 del 27 de noviembre de 2009, de la misma dependencia, actualizado con el oficio ***No. 100202208-057 del 19 de junio de 2018, de la Subdirección de Recursos Jurídicos de la DIAN***, se hace improcedente la afectación de la póliza propuesta en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00240 del 30 de abril de 2018. Por lo expuesto y con el objeto de demostrar nuestro espíritu garantista del debido proceso y del Derecho de Defensa, se desvinculará a la agencia de seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9, del presente proceso administrativo y se desestimara la efectividad de la Póliza No. 1010434-1, con vigencia desde el 16 de marzo de 2016, hasta el 12 de abril de 2017, en atención a la falta de vigencia de la garantía a la fecha de expedición del Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018.

El caso concreto:

El proceso de controversia, está centrado en la existencia de la duda razonable, sobre el precio realmente pagado o por pagar de las mercancías amparadas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, que fueron objeto de esta propuesta de valoración con el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018. En este sentido para determinar si el precio declarado corresponde al precio realmente pagado o por pagar de estas mercancías, debe entenderse que si bien es cierto existe el concepto en materia de valoración que la autoridad aduanera no debe apartarse del precio indicado en factura, debida su importancia tal como lo detalla el artículo 249 del decreto 2685 de 1999, en su contexto indica *"La factura comercial deberá expresar el precio efectivamente pagado o por pagar directamente al vendedor y deberá ser expedida por el vendedor o proveedor de la mercancía"*.

Por otro lado, la doctrina prevaleciente en la DIAN, sobre el valor probatorio de la factura comercial, sostenido por la Subdirección Técnica Aduanera, mediante concepto No. 57 del 10 de octubre de 2000, se indicó que: "*La factura comercial es el documento probatorio por excelencia siempre que reúna los requisitos expedidos previstos en la ley. Si presenta borrones, enmendaduras o muestras de alguna adulteración, o no se aporta en original, no puede hacerse valer como prueba, sin perjuicio del derecho que tiene el importador de demostrar el precio realmente pagado o por pagar de conformidad con el Código de Procedimiento Civil. Si la autoridad aduanera tuviere dudas de la veracidad o exactitud de los documentos aportados o no estuviere segura de cuál de ellos presta mayor mérito probatorio es recomendable, en aras de un mejor proveer, que sea en la etapa del control posterior donde se evalúen con mayor detenimiento las pruebas. La consularización no es requisito exigido en la ley para hacer valer la factura comercial como prueba*".

1. ***SOBRE LOS VALORES DECLARADOS EN LA DECLARACION DE IMPORTACION DE INICIAL AUTOADHESIVO No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016.***

Es comprensible que establecida la existencia de indicios que le muestran a la autoridad aduanera DIAN, dudas sobre el precio pagado o por pagar de unas mercancías, momento del aforo (antes inspección aduanera), al comparar los precios unitarios de la factura No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, con los precios establecidos en el sistema de administración de riesgos de la DIAN, tal como se detalló en el acta de

inspección anticipada No. 482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, (Folio 11-12), le demostraron a la autoridad aduanera la existencia de un comportamiento atípico de los precios declarados. Por lo que, partiendo de este hecho, ***es entendible*** *que deben desvirtuarse los precios contenido* ***en la*** *factura No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, del proveedor* ***en el*** *exterior TEX FAB INTERNACIONAL HK LIMI****TED****, debate de legalidad originado de la comparación* ***de los*** *precios declarados por el importador, con los* ***precios*** *almacenados en el sistema de administración de riesgo****s de la*** *DIAN, situación que como se informó le demostraron* ***a*** *la autoridad aduanera que los precios declarados en la declaracion de importación y factura comercial, se encuentran sensiblemente bajos, para catalogarlos como los precios realmente pagados o por pagar de estas mercancías*. Toda vez que la carga de la prueba está en cabeza del importador, pues la duda razonable no solo se genera en los precios indicados en la factura de compra, sino también en la falta de elementos que permitan determinar que los valores declarados son los realmente negociados.

De la evaluación de los documentos presentados por el importador, así como la información de precios contenidos en el acta de inspección inicial No. 482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, en la que se determinó en el sistema de administración de riesgos de la DIAN, la existencia de precios superiores a los declarados en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, razón por la cual no se obtuvo el levante, y en el acta de inspección aduanera finales No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016, razón por la cual no se obtuvo el levante, por lo que el importador decide garantizar la controversia con la póliza que tenía como Usuario Aduanero Permanente UAP tal como se evidencia en las actas de inspección aduanera final No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016, se dejó constancia de la voluntad de importador de garantizar la controversia con la póliza global de seguros, que como UAP, existía para garantizar los Derechos e Impuestos a la importación, situación que derivo en que se otorgase el levante aduanero para las mercancías amparadas en la declaracion de importación autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, como conclusión de estos hechos se puede inferir lo siguiente:

1. *La declaración de importación objeto de esta controversia y análisis de valores declarados, obtuvo levante, previa manifestación de la voluntad del importador HOLDING CAPITAL S. A. S, de garantizar con la póliza de seguro de disposiciones legales que mantenía como Usuario Aduanero permanente UAP, la No. 1010434-1, subsanándose la controversia por el valor declarado en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, al momento de obtención de levante aduanero.*

2. *Que de las evidencias que reposan en este expediente, determinan que el importador HOLDING CAPITAL S. A. S, garantizo con la póliza de seguro, que tenía como UAP, la controversia presentada sobre los precios, declarados, así mismo aceptando los precios indicados por el funcionarios en las acta de inspección anticipada No.482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, por lo que con las acta de inspección finales No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016, se otorgó el levante aduanero No. 482016000406145 del 18 de noviembre de 2016, ya que los valores de las mercancías, fueron objeto de controversia de valor, con el objeto de verificar dichos precios, determinándose que en realidad existe una marcada diferencia en los precios declarados siendo procédete su ajuste tal como lo establece el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018.*

2. *DE LOS MÉTODOS DE VALORACIÓN INDICADOS EN EL REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO NO. 00321 del 30 de mayo de 2018.*

Métodos del Precio realmente pagado o por pagar.

El precio realmente pagado o por pagar comprende el pago total que, por la compraventa de las mercancías importadas, haya hecho o vaya a hacer el comprador en forma directa al vendedor y/o, en forma indirecta a un tercero, pero en beneficio de este vendedor.

La Resolución 1684 de 2014, establece los aspectos fundamentales para la aplicación del método del "Valor de Transacción" señalando los requisitos así:

"**Artículo 5. Requisitos para aplicar el Método del Valor de Transacción.**

Para que el Método del Valor de Transacción pueda ser aplicado y aceptado por la Administración Aduanera, es necesario que concurran los requisitos previstos en este artículo, según lo señalado a continuación:

a) Que la mercancía a valorar haya sido objeto de una negociación internacional efectiva, mediante la cual se haya producido una venta para la exportación con destino al Territorio Aduanero Comunitario.

b) Que se haya acordado un precio real que implique la existencia de un pago, independientemente de la fecha en que se haya realizado la transacción y de la eventual fluctuación posterior de los precios.

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

c) Que, en los anteriores términos, pueda demostrarse documentalmente el precio realmente pagado o por pagar, directa o indirectamente al vendedor de la mercancía importada, de la forma prevista en el artículo 8 del presente Reglamento.

d) Que se cumplan todas las circunstancias exigidas en los literales a), b), c) y d) del numeral 1 del artículo 1 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC.

e) Que, si hay lugar a ello, el precio realmente pagado o por pagar por las mercancías importadas, se pueda ajustar con base en datos objetivos y cuantificables, según lo previsto en el artículo 20 del presente Reglamento.

f) Que las mercancías importadas estén conformes con las estipulaciones del contrato, teniendo en cuenta lo expresado en el artículo 18 de este Reglamento.

g) Que la factura comercial reúna los requisitos previstos en el artículo 9 del presente Reglamento.

h) Que la información contable que se presente esté preparada conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Señala la norma que la competencia para realizar el estudio de valor que ha finalizado con la expedición del correspondiente Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, corresponde a la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, desde el punto de vista jurisdiccional y legal, ya que los hechos derivados de la verificación sobre esta declaración de importación, se dan bajo la jurisdicción de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, así mimo se ha analizado el desarrollo del estudio de valor realizado por la División de Gestión de Fiscalización, bajo los preceptos contemplados en el artículo 5 de la sección 1 del capítulo 1 del ACUERDO DE VALORACIÓN ADUANERA GATT, y de la OMC.

Como se demuestra en el estudio de valor realizado por la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, este Despacho encuentra la evidencia de la ***existencia de dudas razonables***, que no permitieron la aplicación del *Método del Valor de transacción*, pues de la documentación probatoria que reposa en este expediente no se tiene plena certeza sobre los siguientes aspectos:

1. *Los valores reembolsados y canalizados por concepto de las mercancías amparadas en la declaración de importación no se encuentran anexos, por lo que no existe la posibilidad de establecer indicios y referencias primigenias sobre el valor cancelado al proveedor en el exterior por la factura objeto de controversia, que ampara las mercancías declaradas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016.*

2. *No se tiene certeza sobre las condiciones de las negociaciones entre proveedor e Importador, ni si existen condiciones o contraprestaciones, relacionadas con esta operación, descuentos, comisiones, o corretajes, o si la compra se encuentra afectada por la vinculación entre comprador y proveedor.*

3. *En relación al valor declarado por concepto de seguro de transporte internacional, no se tiene una información eficiente que demuestre la tasa de seguro pactada, por lo que los valores se supeditan a los declarados por el importador en la declaración de Importación aquí controvertida es del 0,50%.*

Seguido a esto, el numeral 4 del Artículo 15 de la Resolución 1684 de 2014, Reglamentaria de la Decisión 571 de la CAN establece: "Vencido el término otorgado sin que el importador haya dado respuesta o si las explicaciones suministradas no fueren suficientes para considerar aceptable el valor de Transacción, la autoridad aduanera, aplicando lo previsto en el artículo 17 de la Decisión 571, determinará el valor en aduana de las mercancías importadas con arreglo a lo dispuesto en los métodos secundarios del Acuerdo..", y está plenamente establecido que el importador HOLDING CAPITAL S. A. S, no dio respuesta a los requerimientos de información impetrados por la División de Gestión de Fiscalización, de esta Dirección Seccional.

De la preceptiva expuesta surge, el primer e ineludible paso que dio la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de esta Dirección Seccional, al solicitar explicaciones y pruebas al importador, a través del Requerimiento de información impetrado, y hacerle saber los motivos que ha tenido para dudar de la exactitud de la información contenida en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, y de los documentos que la respaldan, es decir de las facturas de Compra No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, aportada en el proceso de Nacionalización, y que previamente se había establecido la existencia de precios para este tipo de mercancías marcadamente diferentes a los declarados, que reposan en el ***sistema de Administración de riesgos de la DIAN***, detectados por el funcionario de la DIAN, al momento de la controversia y que finaliza con la determinación de valor en el estudio de valor contenido en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018.

La División de Gestión de Fiscalización Aduanera, toma la decisión de descartar el Método del Valor de Transacción, ajustando su actuación a las directrices establecidas en el acuerdo de valoración, artículo VII del acuerdo, al determinar que a pesar de existir literales que no pudieron ser verificados con exactitud, sobre la determinación del valor de transacción, se procedió a descartar el precio de las Facturas comerciales, siguiendo los lineamientos establecidos en el artículo 11 del acuerdo de valoración, concordante con lo

establecido en la Decisión 6.1, del Comité de Valoración Aduanera, y en concordancia con lo establecido en el numeral 6 del anexo II del Acuerdo de Valoración de la OMC, *La aduana tiene dudas razonables para aceptar el precio declarado y el importador no logra demostrar la veracidad del mismo.", duda razonable presentada al comparar los precios indicados en la factura de compra en el exterior, y los precios almacenados en el sistema de Administración de Riesgos de la DIAN, SAR, que demostraban un marcada diferencia entre estos, las explicaciones aportadas no desvirtuaban que estos precios fueran el precio realmente pagado o por pagar de estas mercancías, razón más que sufimente para que la DIAN optara por descartar el valor de la factura.*

Métodos del Valor de Mercancías Idénticas o Similares

Tal como se establece en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, no fue posible la utilización del segundo y tercer método de valoración, "VALOR DE TRANSACCIÓN DE MERCANCÍAS IDÉNTICAS o SIMILARES", de conformidad con el numeral 1 de los artículos 37 y 41 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN, al no contarse en esa instancia con la documentación ni los elementos necesarios, entre otros la condición de la mercancía para establecer los niveles comerciales pactados en la negociación, qué condiciones la rodearon para poder considerar la comparación con otras mercancías y con el inconveniente para determinar qué otras mercancías importadas pueden ser consideradas como idénticas o similares, con valores en aduana establecidos por el método de transacción, previamente aceptados por la autoridad aduanera, cumpliendo con lo señalado en el párrafo 4 de la Nota interpretativa a los artículos 2 y 3 del Acuerdo y según lo dispuesto en el artículo 59 de este Reglamento, y exportadas en un momento aproximado que la mercancía objeto de valoración.

Por otro lado, la Nota Interpretativa al Artículo 2 y 3 del Acuerdo del Valor de la OMC, exige para su aplicación las siguientes reglas que fueron debidamente valoradas y no se encontraron cumplidas, por el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, dando por hecho que la División de Gestión de Fiscalización desechará los métodos 2, y 3 de Valoración, al no encontrar cumplido los siguientes literales, *a) El "Valor de Transacción" de mercancías idénticas o similares deberá haber sido previamente revisado y aceptado por la aduana. b) Estas mercancías idénticas o similares debieron haber sido exportadas en el mismo momento o en uno aproximado al de las mercancías importadas objeto de valoración. c) El nivel comercial y la cantidad de las mercancías a compararse deben ser sustancialmente los mismos, salvo que se pueda hacer un ajuste por la diferencia. d) Al disponer de más de un Valor de Transacción de mercancías idénticas o similares posibles, se deberá utilizar el más bajo.*

En este sentido la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, también demostró la inaplicabilidad de los métodos amparados en los artículos 2 y 3, MERCANCIAS IDENTICAS o MERCANCIAS SIMILARES, que contemplan la determinación de valor basándose en el precio de transacción de mercancías idénticas o similares, toda vez que no aparece registrado en este expediente que la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, en desarrollo de las verificaciones desarrolladas, encontrara el cumplimiento de las reglas para aplicar los métodos 2, y 3, en especial las establecidas en el Artículo 15.2 del Acuerdo del Valor de la OMC, la cual establece que además otras disposiciones de importancia, las siguientes: *a) Las expresiones "mercancías idénticas" y 'mercancías similares" no comprenden las mercancías que lleven incorporados o contengan, según el caso, elementos de ingeniería, creación y perfeccionamiento, trabajos artísticos, diseños, y planos y croquis por los cuales no se hayan hecho ajustes en virtud del párrafo 1 b) iv) del artículo 8 por haber sido realizados tales elementos en el país de importación; b) Sólo se considerarán "mercancías idénticas' o "mercancías similares"* las producidas en el mismo país que las mercancías objeto de valoración; c) Sólo se tendrán en cuenta las mercancías producidas por una persona diferente cuando no existan mercancías idénticas o mercancías similares, según el caso, producidas por la misma persona que las mercancías objeto de valoración

Por lo tanto, de conformidad con la Decisión 6.1, la Administración de Aduanas de Cartagena, solicitó convenientemente al importador que proporcionara otras pruebas para confirmar que el valor declarado era el precio realmente pagado o por pagar, por las mercancías importadas, ajustado de conformidad con lo previsto en el artículo 8, y este no demostró ante la autoridad aduanera dicho precio Declarado.

Método del Valor Deductivo

Tal como se establece en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, no fue posible al aplicar el método cuarto de valoración "MÉTODO DEDUCTIVO", y conforme al artículo 45 de la Resolución 1684 de 2014, y artículo 41 de la Resolución 846 de la CAN, por lo que resultaba muy importante conocer la información suministrada por el importador con respecto a la negociación a efectos de determinar el precio del producto, además no se conocen datos de precios de venta internos de mercancías importadas o de mercancías idénticas o similares, y teniendo en cuenta que el investigado no suministro la información necesaria que permitiera realizar el análisis para poder determinar y/o justificar los costos relacionados con la operación, por lo que se descarta la utilización de este método.

Así mismo, existen evidencias de que la División de Gestión de Fiscalización, no dio aplicación al método del Artículo 5 del Acuerdo del Valor de la OMC, al no validarse los siguientes criterios en referencia a la aplicación del método deductivo: *a) Que la venta se realice en el mismo estado en que fueron importadas las mercancías. b) Que esa venta (reventa) se realice a compradores no vinculados con aquellos a quienes compren dichas mercancías (generalmente el importador), c) Que la venta o reventa se realice en el momento de la importación de las mercancías a valorar, o en un momento aproximado. d) Que, en la venta en el país de importación, el comprador no haya suministrado, directa o indirectamente, gratuitamente o a precio reducido, cualquier elemento que se hubiese utilizado en la producción de las mercancías importadas o estuviese relacionado con la venta de éstas para la exportación.*

También, se evidencia del análisis de las pruebas que obran en el expediente, que el ente fiscalizador no pudo probar en el proceso de valoración, la existencia de ajustes por deducción según el Artículo 5 del Acuerdo del Valor de la OMC, que señala que debe deducirse del valor en aduana los siguientes elementos *a) Las comisiones pagadas o convenidas usualmente, o los suplementos por beneficios y gastos generales cargados habitualmente, en relación con las ventas en dicho país de mercancías importadas de la misma especie o clase; precisándose que cuando las mercancías fueron vendidas en el país de importación por medio de un comisionista sobre la base de una comisión, la misma deberá ser deducida y, cuando fueron vendidas sin intermediarios se deducirán los beneficios y gastos generales. b) Los gastos habituales de transporte y de seguros, así como los gastos conexos en que se incurra en el país importador; los que deberán considerarse como un todo y determinarse en función a la información suministrada por el importador. c) Cuando proceda, los costos y gastos a que se refiere el párrafo 2 del artículo 8; y d) Los derechos de aduana y otros gravámenes nacionales pagaderos en el país importador por la importación o venta de las mercancías.*

Método del Valor Reconstruido

Tal como se establece en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, no fue posible utilizar el quinto método de valoración "MÉTODO DEL VALOR RECONSTRUIDO", de conformidad el artículo 47 de la Resolución 1684 de 2014, y artículo 43 de la Resolución 846 de la CAN, correspondiendo al importador la carga de la prueba y al no haberse recibido la información completa por parte del importador para establecer que el valor en aduana declarado corresponde al valor real de la transacción y atendiendo lo establecido en el inciso segundo del artículo 191 de la Resolución 4240 de 2000, este método se circunscribe a los casos en que el comprador y el vendedor estén vinculados entre sí, debido entre otros factores al compromiso que el vendedor asume con el comprador para facilitar los requerimientos de información en el país de importación, por tanto se descarta este método de valoración

Aplicación del método del último recurso.

En aplicación del Método del último recurso de Valoración, según lo establecido en el artículo 48 de la Resolución 1684 de la CAN, concordante con los numerales 1 a 5 del artículo 3 de la Decisión 571, desarrollados en los capítulos I y II del presente título, se aplicará el método del último recurso" conforme a las disposiciones del artículo 7 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC y su Nota Interpretativa, y la Opinión Consultiva 12.1, el Valor en Aduana se determinará aplicando con flexibilidad razonable, cualquiera de los otros Métodos que más fácilmente permita su cálculo teniendo en cuenta el orden previsto en el Artículo 2 del acuerdo de valoración. No deben utilizarse métodos de valoración arbitrarios, ficticios o prohibidos. El Valor en Aduana resultante tiene que ser equitativo, razonable, uniforme, neutro y debe reflejar, en la medida de lo posible, la realidad comercial.

Cuando no pueda determinarse el valor en aduana por ninguno de los Métodos, ADUANAS podrá recurrirse a paginas especializadas de la internet que vendan mercancías en el país de exportación, que indique valores compatibles con los principios y disposiciones generales del Acuerdo del Valor de la OMC sobre la base de datos disponibles. El numeral 5 del artículo 55 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN precisa:

> *5. Los precios de referencia también podrán ser tomados como base de partida para la valoración, únicamente cuando se hayan agotado en su orden los métodos señalados en los numerales 1 a 5 del artículo 3 de la Decisión 571, y se precise la utilización de un criterio razonable en aplicación del Método del "Último Recurso"*

Tal como se establece en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, una vez validada la aplicación de cada uno de los métodos de valoración, de conformidad con lo señalado en el procedimiento de valoración del GATT, concordante con la resolución 1684 del 2014, y demás normas, por lo que al no poderse determinar el valor en aduana de las mercancías amparadas en la declaracion de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, dando aplicación estricta a los métodos de valoración del 1 al 5, para finalmente aplicar este método en forma flexible como último recurso. Justifica el procedimiento desplegado por la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, que

al dar a aplicación al "MÉTODO DEL ULTIMO RECURSO", ajusto a la normatividad aduanera su procedimiento de valoración de estas mercancías, por cuanto para dar aplicación a este método y poder valorar la mercancía y al no existir información sobre el ***precio realmente pagado o por pagar*** de estas mercancías importadas, se hace uso de criterios y procedimientos razonables compatibles con los principios y disposiciones del acuerdo de valoración Aduanera de la OMC, y del artículo 7 del GATT, y su notas interpretativas, que determinan el procedimiento de valoración sobre la base de datos disponibles en el territorio Aduanero Comunitario, tal como lo establece la Sección V, artículo 44 literales a) y b) de la Resolución 846 de la CAN.

También se observa que el valor en aduana determinado según el presente artículo no se basa en:

a) El precio de venta en el país de importación de mercancías producidas en dicho país;
b) Un sistema que prevea la aceptación, a efectos de valoración en aduana, del más alto de dos valores posibles;
c) El precio de mercancías en el mercado nacional del país exportador;
d) Un costo de producción distinto de los valores reconstruidos que se hayan determinado para mercancías idénticas o similares de conformidad con lo dispuesto en el artículo 6;
e) El precio de mercancías vendidas para exportación a un país distinto del país de importación;
f) Valores en aduana mínimos;
g) Valores arbitrarios o ficticios.

el Método del Valor de Último Recurso, en forma flexible, ya que, flexibilizando los elementos exigidos por los métodos del valor de Transacción, el método de valor de mercancías idénticas; el método del valor de mercancías similares, en aras de adecuar la actuación a las exigencias de la metodología de valoración de la OMC, se realizaron las siguientes actuaciones:

1. *Se realizó circularizacion a los Jefe de las Divisiones de Gestión de Fiscalización de la DIAN de todo el país, con el objeto de establecer la existencia de valores en aduanas de este tipo de mercancías como las amparadas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, a los que se obtuvieron respuesta en forma negativa de la existencias de estudios de valores aduaneros de este tipo de mercancías.*

2. *Se efectuaron requerimientos de informacion al transportador, e importador para determinar los elementos que conforman el valor en aduanas de estas mercancias, a lo que se obtuvieron respuestas que son analizadas en esta oportunidad bajo el sentido d ela sana critica.*

Consecuentemente al anterior análisis, se demostró por parte de la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, que en el proceso de aplicación de los métodos de valoración, la inaplicabilidad de los métodos de los artículos 1, 2, 3, 4, 5, en su orden sucesiva, por lo que fue se aplicó el métodos de valoración contemplado en el artículo 6 del acuerdo del valor de la OMC, bajo criterios razonable, ya que el ente fiscalizador no contaba con información suministrada por el importador sobre los elementos que intervinieron en la creación o fabricación de la mercancía, como son,

a) El costo o valor de los materiales y de la fabricación u otras operaciones efectuadas para producir las mercancías importadas; es decir, de las materias primas, piezas o partes, ensamblajes y el costo ocasionado por su traslado desde su lugar de origen hasta el lugar de fabricación. b) Una cantidad por concepto de beneficios y gastos generales igual a la que suele añadirse tratándose de ventas de mercancías de la misma especie o clase que las mercancías objeto de la valoración efectuadas por productores del país de exportación en operaciones de exportación al país de importación; c) El costo o valor de todos los demás gastos de entrega para colocar las mercancías en el lugar de importación.

Que es un hecho cierto que la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de esta Dirección Seccional de aduanas, encontró elementos necesarios para aplicar el último método de valoración en forma flexible, cuya base legal está en el artículo 7 del Acuerdo de Valor de la OMC, en consideración al párrafo 2 de la Nota interpretativa al artículo 7, que establece que los métodos de valoración a utilizar son los previstos en los artículos 1 a 6 (los cinco métodos de valoración anteriores) pero aplicados con una ***flexibilidad razonable***. Y que este se aplica sobre la base de la determinación del valor por criterios razonables, compatibles con los principios y las disposiciones generales del Acuerdo y el Artículo VII del Acuerdo General, sobre la base de datos disponibles en el país de importación.

Esta descripción es muy amplia, entendiendo entre sus parámetros los siguientes:

- *Que se valore en base a precios de mercancías producidas en el país de importación.*
- *Que se valore en base al más alto de dos valores posibles.*

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

Por lo que los metodos de valoracion propuestos en orden sucesiva, no pudieron ser aplicados, pudo haber salvado los inconvenientes sobre, la carencia de información especializada, antecedentes de la operación de compra, criterios sobre niveles comerciales, ponderación de marcas, niveles de importaciones a Colombia etc, por tanto, encuentra el Despacho acertada la decisión de la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, de recurrir al método de valor del "Último Recurso" previsto en el Artículo 48, Sección V de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN, con sujeción a los criterios previstos en el literal b) ibídem, y conforme lo previsto en el numeral 3 del artículo 53 de dicho reglamento, *tomando como base de valoración los precios de referencia del Sistema de Administración de Riesgos de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, como precio pagado o por pagar de estas mercancías*. Siendo un elemento objetivo y ajustado al momento de la controversia en el que el funcionario inspector tiene inmediación con la mercancía y puede determinar su naturaleza, calidad y demás características.

Por otro lado, es meritorio que e informe en esta instancia que el contenido de la decisión de este Despacho, guarda armonía con lo establecido en el artículo 576, el cual citamos textualmente:

> ***ARTÍCULO 576. CORRESPONDENCIA ENTRE EL REQUERIMIENTO ESPECIAL Y LA LIQUIDACIÓN OFICIAL.*** *La liquidación oficial se contraerá a la declaración o declaraciones correspondientes y a las causales de revisión o de corrección que hubieren sido contempladas en el requerimiento especial.*

Para mayor claridad a continuación se edita nuevamente tabla que determina el valor FOB a partir de los precios de referencia, tomados por el inspector tras la inmediación con la mercancía y su confrontación con los recursos administrativos propuestos.

1. Para el Valor FOB, se encontró en el Sistema de Administración de Riesgos de la DIAN., tal como se describió en el acta de inspección aduanera No. 482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, en la que la División de Gestión de la Operación Aduanera de esta Dirección Seccional de aduanas, indico el precio de comparación, para este tipo de mercancías declaradas, siguiendo los siguientes parámetros:

VALORES DECLARADOS CONTRA VALORES DE REFRENCIA DEL S. A. R. DE LA DIAN					
DECLARACION DE IMPORTACION Nº	*DESCRIPCION*	*CANT. UNID.*	*VALOR UNIT. USD$ DECLARADOS*	*VALOR UNIT. CRITERIO USD$ DEL S. A. R. DIAN*	*VALOR FOB USD$ ESTABLECIDO*
12055030901138	*PRODUCTO:TEJIDO DE TRAMA Y URDIMBRE PLANO. LIGAMENTO SARGA. 97% FIBRAS DE ALGODÓN. 3% ELASTOMEROS ACABADO POR COLOR: HILADOS DE DISTINTOS COLORES*	*69.425,25*	*USD$0,23*	*USD$1,55*	*USD$107.609,14*
VALORES DECLARADOS					*USD$107.609,14*

Respecto a los demás componentes del valor en aduana de las mercancías, podemos observar que:

2. Los fletes declarados, según respuesta a la solicitud impetrada por el ente fiscalizador de esta Dirección Seccional de Aduanas, la sociedad AGENCIA OCEANICAS S. A. S. OCEANIC. NIT. 900324904-9, informa con memorial radicado con número 048E2018005390 del 20 de febrero de 2018, (Folio 46-51) que el monto de los fletes internacionales de las mercancías transportadas con el documento de transporte No. COSU6118194760 del 06 de junio de 2016, (Folio 16), por concepto de ***Ocean Freight*** ascienden a la suma de USD$1.300,00.

3. En cuanto al seguro, la División de Gestión de Fiscalización aduanera de esta Dirección Seccional de aduanas, estableció que corresponde a USD$538,05, no existiendo evidencia de datos objetivos para establecer dicho valor, por lo que en aplicación a lo establecido en el ***numeral 2 del artículo 32. Costo de Seguro, Resolución 1684 de 2014,*** contentiva de los métodos de valoración a aplicar en la CAN, concordante con los principios de valoración generalmente aceptados de la OMA, no se aceptara este valor, y en consecuencia se tendrá como valor de seguro, el valor inicialmente declarado por el importador en su declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 23830017290153 del 05 de julio de 2016, de USD$92,08, demostrando nuestro espíritu garantista de los principios de justicia y equidad, y preservando el debido proceso, que debe imperar en todas las actuaciones aduaneras de la DIAN.

- ***Hechos probados:***

1. *Que el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, presentó declaración de importación anticipada autoadhesivo No.12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, en las que declara la subpartida arancelaria 5209.42.00.00, inspeccionadas con acta de Inspección aduanera anticipada No.*

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, declaraciones de importación que no obtuvieron levante aduanero en esa oportunidad por controversia de los precios declarados.

2. *Que el funcionario de la División de Gestión de la Operación Aduanera, al momento de la inspección dejo detallado en el acta de inspección No. 482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, que se generaba controversia por el valor declarado en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No.12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, que obtuvo levante aduanero una vez se estableció como garantía por los Derechos e Impuestos controvertidos la garantía global que HOLDING CAPITAL S. A. S, tiene como usuario aduanero permanente (UAP), póliza de seguro de cumplimiento de disposiciones legales No. 1010434-1, de la compañía aseguradora SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A, declaración de importación que obtiene levante aduanero No. 482016000406145 del 18 de noviembre de 2016, así quedó establecido en el acta de inspección No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016.*

3. *Que mediante Oficio No. 1-48-245-450-1457 del 25 de noviembre de 2016, remite el insumo No. 1814 del 25 de noviembre de 2016, remite a la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, insumos sobre la controversia de valor generada y garantizada con póliza de seguros No. 1010434-1, a nombre del importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, y Declarante la AGENCIA DE ADUANAS DINAMICA S. A. NIVEL 1 NIT. 860062514-1, anexando documentación probatoria de la controversia por aplicación del numeral 5.13 del artículo 128 del Decreto 2685 de 1999, sobre el valor Declarado en la declaración de Importación No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, específicamente, se solicitó ajustar el valor al valor anticipadamente declarado al valor indicado en el Sistema de Administración de Riesgos de la DIAN, así mismo se presume la ocurrencia de la infracción administrativa contemplada en el numeral 3 del artículo 499 del Decreto 2685 de 1999. (Folio 1-36)*

4. *Que la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de esta Dirección Seccional, luego de realizado el estudio de valor y habiendo descartado los métodos de valoración, según lo exigido por la norma de valoración, encontró durante las verificaciones de valor que los valores de las mercancías amparadas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, estaban subvalorados al ser confrontados con los precios obtenidos de las consultas de precios realizadas al sistema de administracion de riesgos de la DIAN, en aplicación del metodo del ultimo recurso, arrojo que el Sistema de Administracion de Riesgos de la DIAN, mantenia registro de precios a los declarados, por tanto respecto a esta declaracion se propuso la expedicion de liquidacion Oficial de revision de valor en este Requerimiento especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018.*

Lo que detalla este Despacho, es que en el presente proceso existe una realidad y es que al momento de la nacionalización, de mercancías el importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, presentó mercancías amparadas en las facturas comerciales No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, que contenían los valores unitarios de las mercancías, al comparar estos precios con los precios de referencia establecidos en la internet que se integran a los precios de la Base de datos del Sistema de Gestion de Riesgo de la DIAN, se encontró una marcada diferencia, entre estos. La DIAN, acude a la comparacion y/o confrontacion de los precios fundamentada en el articulo 55 de la Resolucion 1684 de 2012, de la CAN, que permite la utilizacion de precios de referencia al momento de confrontar los valores declarados, determinadose la existencia de precios muy diferenciados a los normalmente establecidos, asi mismo al DIAN, en procura de verificar estos precos solicitó al importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, informacion, la cual al ser analizada en su totalidad, no le permitió tener certeza sobre la veracidad de los precios establecidos en las facturas No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, por eso acudiendo a los lineamientos establecidos en el artículo 11 del acuerdo de valoración, concordante con lo establecido en la Decisión 6.1, del Comité de Valoración Aduanera, y en concordancia con lo establecido en el numeral 6 del anexo II del Acuerdo de Valoración de la OMC, ***La aduana tiene dudas razonables para aceptar el precio declarado y el importador no logra demostrar la veracidad del mismo***", duda razonable presentada al comparar los precios indicados en la factura de compra en el exterior, y los precios almacenados en el sistema de Administración de Riesgos de la DIAN, SAR, que demostraban un marcada diferencia entre estos, las explicaciones aportadas no desvirtuaban que estos precios fueran el precio realmente pagado o por pagar de estas mercancías, razón más que suficiente para que la DIAN optara por descartar el valor de la factura.

Por último,

ii. *La existencia de la **duda razonable** en materia de valor, que le permite a la DIAN, actuar de conformidad con los principios de valoración del GATT, y acuerdo de valoración de la OMC, así como las normas aduaneras nacionales, y la supranacionales de la CAN, que le permiten solicitar información al importador, y si en criterio del ente de control ésta es insuficiente y no desvirtúa la duda presentada, se faculta a la autoridad aduanera en la no aplicación del valor de la factura como precio pagado o por pagar.*

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

iii. No se pudo demostrar la existencia de cláusulas de compra venta internacional, que demuestren las razones por medio de las cuales el proveedor en el exterior expida esta mercancía con precios tan marcadamente bajos, que no tienen un comportamiento típico, con los precios declarados por otros importadores, ante la DIAN, así mismo se argumenta la validez del contrato verbal, pero no se despeja la duda razonable del valor tan bajo de estas mercancías.

Por lo antes expuesto en la argumentación precedente y de conformidad con el acuerdo de valoración de la OMC, siendo que el valor en aduana no ha podido determinarse con arreglo a los artículos 1, 2, 3, 5, 6 del Acuerdo, se tiene que la DIAN, ha determinado con arreglo al método del último recurso aplicado en forma flexible y con criterios razonables, que el valor en aduanas determinado en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, se ajusta a la definición de valor establecida para el Método Seis (6), de Valoración, (Último Recurso con criterios Razonables), del Acuerdo del Valor de la OMC, adoptada por la resolución 1684 de 2014, de la CAN, en aplicación de un Método Razonable y Compatible con el Acuerdo del Valor y el Artículo VII del GATT de 1994, por lo que se ajustan los valores así:

En consecuencia, de lo anterior La jefa de la División de Gestión de Liquidación (A) de la Dirección Seccional de Aduana de Cartagena, conforme a los hechos expuestos en la parte motiva de este proveído.

V. RESUELVE

ARTICULO PRIMERO: Reconocer personería jurídica para actuar a la doctora LIGIA CRISTINA RESTREPO PATIÑO, identificada con cedula de ciudadanía 52050138 de Bogotá D. C, y Tarjeta Profesional de Abogado No. 96769 del C. S. De la J, como apoderado especial de la Compañía de Seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A. NIT. 890903407-9.

ARTICULO PRIMERO: Expedir liquidación oficial de revisión de valor, acorde a lo propuesto por la División de Gestión de Fiscalización Aduanera con el Requerimiento especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, a nombre del importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, y expediente RV-2016-2018-0001152, por las razones expuestas en la parte motiva del presente acto, de conformidad con los artículos 580 y 582 del Decreto 390 de 2016, determinado que la declaración de importación anticipada autoadhesivos No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, quedara oficialmente así.

1.

DECLARACION PRIVADA: Presentada inicialmente 12055030901138	
58. Tas de Cambio cvs	2.966,61
78. Valor FOB. (Vr Factura)	16.199,23
79. Vr Fletes	1.500,00
80. Vr Seguros	80,99
81. Vr Otros Gastos	-
82. Sumatoria Fletes Seguros y Otros Gastos USD	1.580,99
83. Ajustes valor USD	-
84. Vr Aduana USD	17.780,22
92. Arancel	10,00%
93. Base Arancel	52.746.978
97. Iva	16%
98. Base IVA	58.021.978
94. Total Liquidado Arancel	5.275.000
99. Total Liquidado Iva	9.284.000
125. Total a Pagar	14.559.000
Sancion (15%)	-
Sancion (50%) Num 3 Art 499 Dc2685/99	-
127.Pagos Anteriores	
Total a Pagar	14.559.000

DECLARACION OFICIAL DE CORRECCION: 12055030901138		Diferencias
58. Tas de Cambio cvs	2.966,61	
78. Valor FOB. (Vr Factura)	107.609,14	91.409,91
79. Vr Fletes	1.500,00	-
80. Vr Seguros	80,99	-
81. Vr Otros Gastos	-	
82. Sumatoria Fletes Seguros y Otros Gastos USD	1.580,99	
83. Ajustes valor USD	-	
84. Vr Aduana USD	109.190,13	91.409,91
92. Arancel	10,00%	
93. Base Arancel	323.924.532	271.177.553
97. Iva	16%	
98. Base IVA	356.316.985	298.295.006
94. Total Liquidado Arancel	32.392.453	27.117.453
99. Total Liquidado Iva	57.010.718	47.726.718
125. Total Derechos Aduaneros	89.403.171	74.844.170,7
Sancion (15%)	-	-
Sancion (50%) Num 3 Art 499 Dc2685/99	-	135.588.777
127.Pagos Anteriores		
Total a Pagar	89.403.171	210.432.947

Arancel $	27.117.453
IVA $	47.726.718
Sancion (50%) Diferencia en Valor $	135.588.777
Rescate del 10% $	-
Total a Pagar $	210.432.947

De los tributos liquidados por el importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9., y la liquidación propuesta, resulta un mayor valor a pagar a favor de la NACIÓN–UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES de DOSCIENTOS DIEZ MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS M/CTE., $210.432.947,00, correspondiente a: Diferencia de Arancel dejado de pagar: VEINTISIETE MILLONES CIENTO DIECISIETE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS M/CTE., ($27.117.453,00), IVA dejado de Pagar: CUARENTA Y SIETE MILLONES SETECIENTOS VEINTISEIS MIL SETECIENTOS DIECIOCHO PESOS M/CTE., ($47.726.718,00), y Sanción del 50% de la diferencia resultante entre el valor

Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga, Avenida 3a No. 25-04
PBX 670 0111
Cartagena Bolívar Colombia

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

declarado como base gravable para las mercancías importadas y el valor en aduana propuesto de conformidad con la infracción prevista en el numeral 3 del artículo 499 del decreto 2685 de 1999: CIENTO TREINTA Y CINCO MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS M/CTE., ($135.588.777,00).

ARTICULO SEGUNDO: Ordenar como suma líquida a pagar, al Importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9., a favor de la NACIÓN–UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES de DOSCIENTOS DIEZ MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS M/CTE., ($210.432.947,00), correspondiente a VEINTISIETE MILLONES CIENTO DIECISIETE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS M/CTE., ($27.117.453,00), por concepto de la diferencia de Arancel dejado de pagar, Y CUARENTA Y SIETE MILLONES SETECIENTOS VEINTISEIS MIL SETECIENTOS DIECIOCHO PESOS M/CTE., ($47.726.718,00), por concepto IVA dejado de Pagar. Y CIENTO TREINTA Y CINCO MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS M/CTE., ($135.588.777,00), por concepto de sanción del 50% de la diferencia resultante entre el valor declarado como base gravable para las mercancías importadas y el valor en aduana propuesto de conformidad con la infracción prevista en el numeral 3 del artículo 499 del decreto 2685 de 1999, más los intereses moratorios causados desde la fecha de presentación de la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, respectivamente, hasta el momento que efectivamente se realice el pago de los tributos aduaneros dejados de cancelar, conforme a lo previsto en el artículo 627 del Decreto 390 de 2016.

ARTICULO TERCERO: Desestimar la decisión de hacer efectiva la póliza de cumplimiento de Disposiciones Legales. No. 1010434-1, con vigencia desde el 16 de marzo de 2016, hasta el 12 de abril de 2017, de la agencia de seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9., en la cuantía de DOSCIENTOS DIEZ MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS M/CTE., $210.432.947,00, correspondiente a los tributos garantizados, y la sanción establecida en el requerimiento especial Aduanero, más los intereses moratorios causados desde la fecha de presentación de la Declaración de Importación con autoadhesivo Nos. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016. Según lo expuesto en la parte motiva del presente proveído.

ARTICULO CUARTO: NOTIFICAR por **Correo** o de manera subsidiaria por **Aviso en el sitio Web de la DIAN**, el contenido y decisión del presente acto administrativo al importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, a la Dirección CL 25 BIS 31 A 21, de Bogotá D.C, y a la Agencia de Seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A. a la dirección procesal indicada a folio 139: CR 11 93 46 P 6 Bogotá D. C, y a su Apoderado Especial la Doctora LIGIA CRISTINA RESTREPO PATIÑI a la dirección procesal indicada a folio 140: CR 46 22 B 20 OF 207 EDIF SALITRE OFFICE de Bogotá D. C, de conformidad con lo establecido en los Artículo 664, 665 del Decreto 390 de 2016. Las direcciones a efectos de notificación se tomaron para el importador del formato RUT anexos a (Folio 148)

ARTICULO QUINTO: Contra la presente providencia procede el recurso de reconsideración 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 de acuerdo a los topes según lo establecido en el artículo 560 E.T., dentro de los quince (15) días siguientes a la fecha de la notificación de la misma de conformidad con el artículo 601 del Decreto 390 del 2016.

Advertir al interesado que, dentro de los diez días siguientes a la ejecutoria de la presente providencia, deberá acreditar el pago de los Tributos y Sanciones dejados de cancelar más los intereses moratorios que corresponden para lo cual deberá remitir a esta División copia del Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros.

Transcurridos los diez (10) días hábiles sin que se efectúe el pago respectivo, se remitirá copia a la División de Gestión Cobranzas o a la dependencia que haga sus veces para que proceda al cobro coactivo.

ARTICULO SEXTO: Ejecutoriado el presente Acto Administrativo, por intermedio de la Secretaria 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 sanción, conforme al numeral 13 artículo 589 del Decreto 390 de 2016.

ARTICULO SEPTIMO: REMITIR una vez ejecutoriada la presente resolución, por parte del GIT de Documentación de la División de Gestión Administrativa y Financiera de esta Dirección Seccional, copia de la misma a las siguientes dependencias:

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

- Subdirección de Gestión de Tecnología de Información y Telecomunicaciones, para realizar la actualización de la corrección de la declaración de importación en el Sistema Informático Aduanero

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE

Proyectó:		Revisó:	
43. Nombre:	GIOVANNI ANTONIO ONATE ORTEGA	46. Nombre:	MARGARITA MARIA RODRIGUEZ MERA
44. C.C. No.	73.112.970	47. C.C. No.	45.688.374
45. cargo:	GESTOR III 302-03	48. cargo:	GESTOR III 303-03

Firma funcionario autorizado

984. Apellidos y nombres: **MARGARITA MARIA RODRIGUEZ MERA**
985. Cargo: **JEFE DIVISIÓN GESTIÓN DE LIQUIDACION (A)**
989. Dependencia: **DIVISIÓN DE GESTIÓN DE LIQUIDACION**
990. Lugar Admitido. **DIRECCIÓN SECCIONAL ADUANAS CARTAGENA**

RLORV_Dec_inic_Ajuste_SAR_Con_Resp_REA_Holding_Kapital_Suramericana.doc.
E:\GIOVANNI ONATE 2017\GESTION_DILIQ_2015\FORMATOS_LIQUIDACION\GESTION ADUANERA\Formato_Liquidaciones_Oficiales_RV\Apoderado\Una_DI\RLORV_Dec_inic_Ajuste_SAR_Con_Resp_REA_Holding_Kapital_Suramericana.doc.
Fecha de Elaboración: 11, de julio, de 2018

185

19 JUL 2018 001482

DIAN

RESOLUCIÓN LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISIÓN DE VALOR

1. Año	2018	2. Concepto	2.9	Código:	840	

Espacio reservado para la DIAN

4. Número del Acto Administrativo

Datos generales

24. Nombre del proceso	25. Nombre del subproceso.
Fiscalización y Liquidación	Subproceso de Control Aduanero

26. Nombre del subprocedimiento
Liquidaciones Oficiales de Anticipada para Efectos de devolución de Tributos Aduaneros

Uso Oficial	27 No. Expediente	CU	AG	AC	CS	28. Fecha
		RV	2016	2018	001152	

24. Área (Dirección de Gestión Oficina, Subdirección) — Cód.
Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera — 231

25. Lugar administrativo — Cód.
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena — 48

26. Dependencia (Coordinación o División)	Cod	27. Grupo Interno de Trabajo	Cód.
División de Gestión de Liquidación	241		

28. Número de identificación	29. DV	30. Apellidos y nombres o razón social Interesado
890903407	9	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A

31. Dirección	32. Departamento Cód	33. Municipio Cód
CR 63 49 A 31 P 1 ED CAMACOL	Antioquia	Medellín

34. Número de identificación	35. DV	36. Apellidos y nombres o razón social Importador
900324904	9	HOLDING CAPITAL S. A. S

37. Dirección	38. Departamento Cód	39. Municipio Cód
CL 25 BIS 31 A 21	Bogotá D. C	Bogotá D.C

40. Número de identificación	41. DV	42. Apellidos y nombres o razón social Declarante
860082514	1	AGENCIA DE ADUANAS DINAMICA S. A. NIVEL 1

43. Dirección	44. Departamento Cód	45. Municipio Cód
CR 71 A 63 40 BRR LA RELIQUIA	Bogotá D. C	Bogotá D.C

46. Declaraciones de Importación Fecha.
12055030901138 del 17 de noviembre de 2016

47. Liquidación Privada ($)	48.Sancion 50% REA ($)	49. Tributos REA ($)	50 Total REA ($)	51. Liquidación Oficial ($).
$14.559.000,00	$135.568.777,00	$74.844.171,00	$210.432.947,00	$210.432.947,00

I. COMPETENCIA.

El Jefe de la División de Gestión de Liquidación de Aduanas de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en uso de sus facultades legales y en especial las conferidas en el Decreto No 4048 de octubre 22 de 2008, Artículo 500 y 501 del Decreto 390 de 2016 y Resolución 7 y Resolución 9 del 2008, y demás normas concordantes y/o complementarias, atendiendo los siguientes:

II. HECHOS

1. Que la División de Gestión de Gestión de Operación Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, mediante Oficio No. 1-48-245-450-1457 del 25 de noviembre de 2016, remite el insumo No. 1814 del 25 de noviembre de 2016, a la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, sobre la controversia de valor generada y garantizada con póliza de seguros No. 1010434-1, de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A, del importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, en calidad UAP, anexando documentación probatoria de la controversia por aplicación del numeral 5.1.3 del artículo 128 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el Decreto 111 del 2010, sobre el valor declarado en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, específicamente, se solicitó ajustar el valor anticipadamente declarado, al valor indicado en el Sistema de Administración de Riesgos de la DIAN, presumiéndose la ocurrencia de la infracción administrativa contemplada en el numeral 3 del artículo 499 del Decreto 2685 de 1999. (Folio 1-36)

2. El importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, ampara la controversia con la póliza general de seguro de cumplimiento No. 1010434-1, que garantiza la controversia generadas de los Derechos e Impuestos a la Importación, tal como se desprenden del acta de inspección No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016, (Folio 9-10), correspondientes a la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, tal como se encuentra relacionado en el Requerimiento Especial Aduanero No.00321 del 30 de mayo de 2018, (Folio 112-123)

19 JUL 2018 00148 21

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

3. Con el acta de inspección aduanera final No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016, la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, obtiene el levante aduanero No. 482016000406145 del 18 de noviembre de 2016. Al aceptar los valores de mercancías indicados en el Sistema de Administración de Riesgos de la DIAN, referenciados en el acta de inspección inicial No. 482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, por medio de la cual se suspendió el levante aduanero por el termino de cinco (5) días, como lo dispone el artículo 128 del Decreto 2685 de 1999, vigente a la fecha de ocurrencia de los hechos. (Folio 9-10)

4. Con requerimiento ordinario de información No. 00052 del 25 de enero de 2018, notificado en la fecha del 31 de enero de 2018, con la guía de transporte 130005183031 del 30 de enero de 2018, de la Empresa INTER RAPIDISIMO S. A. (Folio 39), la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, solicito al importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, allegar la documentación soporte de la declaración de importación de anticipada Autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, relacionada con la información soporte del valor FOB declarado. (Folio 39-41)

5. Con requerimiento de información, remitido vía correo electrónico institucional al buzón rilo@dian.gov.co de fecha 26 de enero de 2018, la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, solicita a la Coordinación RILO y Auditoría de Denuncias de Fiscalización, de la Subdirección de Gestión de Fiscalización de la DIAN, la verificación de las facturas comerciales No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, del proveedor en el exterior TEX FAB INTERNACIONAL HK LIMITED, para las mercancías importadas por el importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. (Folio 44-45)

6. Con requerimiento ordinario de información No. 00048 del 25 de enero de 2018, notificado en la fecha del 31 de enero de 2018, con la guía de transporte 130005183018 del 30 de enero de 2018, de la Empresa INTER RAPIDISIMO S. A. (Folio 42-43), la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, solicita al transportador AGENCIA OCEANICAS S. A. S. OCEANIC. NIT. 900324904-9., certificación de los fletes y demás gastos incurridos en la operación de transporte de mercancías amparadas en el documento de transporte COSU6118194760 del 06 de junio de 2016. (Folio 42-44)

7. Con oficio No. Oficio No. 1-48-238-419-000432 del 09 de mayo de 2018, remitido por correo electrónico a través del buzón de correo, mborjas@dian.gov.co, la División de Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional de Aduanas, solicita a las Divisiones de Gestión de Fiscalización Aduanera de todo el país, certificar la existencia de estudios de valor aceptados por la DIAN, sobre el tipo de mercancías ampradas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016. (Folio 110-111)

8. Que mediante Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, propone a la División de Gestión de Liquidación Aduanera, ajustar el valor en aduana de las mercancías declaradas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, en cuanto al valor de la base gravable correspondiente, para liquidar el valor de los Derechos e Impuestos sobre la Importación (antes Tributos Aduaneros), más la sanción a que se refiere el numeral 3 del artículo 499 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 8 del Decreto 4431 de 2004, al importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, En el acto se le advierte que puede presentar sus descargos dentro de los quince (15) días siguientes a su notificación. (Folio 112-123)

9. Que el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, fue notificado en debida forma a importador al importador HOLDING CAPITAL S. A. S., en la fecha del 06 de junio de 2018, con guía de Transporte No. 130005435385 del 05 de junio de 2018, y a la agencia de seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., en la fecha del 07 de junio de 2018, con guía de Transporte No. 130005435384 del 05 de junio de 2018, de la empresa de correo certificado INTER RAPIDISIMO S. A. (115-116).

10. Que con auto de apertura No. 01152 del 15 de mayo de 2018, la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, conforma el expediente No. RV-2016-2018-001152, a nombre del importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, dando inicio al estudio de la presunta infracción administrativa al régimen Aduanero y a la revisión del valor inicialmente declarado y ajustado de la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016. (Folio 124)

Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga, Avenida 3a No. 26-04
PBX 670 0111
Cartagena Bolívar Colombia

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

11. Que el expediente RV-2016-2018-001152, a nombre del importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT 900324904-9, fue remitido por la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, a la División de Gestión de Liquidación Aduanera de esta misma Dirección Seccional, con la Planilla No. 00197 del 06 de julio de 2018 (Folio 124)

12. Con memorial de Descargos, radicado con el No. 032E2018047931 del 29 de junio de 2018, ante la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, remitido con el oficio No. 1-32-236-402-2397 del 04 de julio de 2018, radicado con numero 048I2018001041 del 09 de julio de 2018, ante el GIT de Documentación de Aduanera de la División de Gestión Administrativa y Financiera de esta Dirección Seccional de Aduanas, Doctora SONIA CRISTINA RESTREPO PATIÑO, identificada con cedula de ciudadanía 52050138 de Bogotá D. C, y Tarjeta Profesional de Abogado No. 96769 del Concejo Superior de la Judicatura, en representación de Compañía de seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A. NIT. 890903407-9, según poder anexo al escrito, y estando dentro de los términos legales establecidos en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, presentó respuesta al Requerimiento Especial, objetando los cargos imputados. (Folios. 112-123), los cuales pueden resumirse así:

(...)

I. DETERMINACIÓN DEL VALOR DE ADUANA

Para abordar este argumento, es de vital importancia establecer algunas premisas que den un orden lógico y comprensible al argumento.

En ese orden, es necesario precisar que el Requerimiento Especial Aduanero impugnado, se formula sobre la base de que el importador HOLDING CAPITAL S.A.S. con Nit.900.324.904-9, declaré una base gravable inferior al valor en aduanas que corresponde a la Declaración de Importación Anticipada con Aceptación No.482016000501581 del 04/11/2016 con Autoadhesivo No.12055030901138 del 17/11/2016, en tal sentido la DIAN también propone formular Liquidación Oficial de Revisión de Valor sobre la declaración mencionada previamente, a nombre de HOLDING CAPITAL S.A.S., liquidando los mayores valores por concepto de derechos e impuestos a la importación y la aplicación de sanciones conforme se detalla en el Requerimiento Especial Aduanero, disponiendo de la efectividad de la Póliza Global No. 1010434-1 de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A., constituida por el importador para su reconocimiento como Usuario Aduanero Permanente, por concepto de mayor valor a pagar por ARANCEL $27.253.Q44; por concepto de mayor valor a pagar por IVA $47.965.358; por concepto de SANCION $136.266.732; para un total de DOSCIENTOS ONCE MILLONES CUATROSCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL CIENTO TREINTA Y CUATRO PESOS ($211.485.134); valor por el cual también se ordena proponer a la División de Gestión y Fiscalización de la DIAN Cartagena, hacer efectiva la Póliza Global No. 1010434-1 de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A. por el mismo valor total imputado al importador, una vez esté en firme la decisión de fondo.

Sobre el aspecto de la declaración de una base gravable inferior al valor en aduanas, existe todo un marco jurídico delimitado por acuerdos internacionales, por disposición de la Resolución 1684 de 2014 de la Comunidad Andina de Naciones (CAN), en el Título II Determinación de Valor en Aduana, Artículo 3 Métodos para determinar el valor en aduana, se determina que:

(...).

Para verificar que el precio acordado para pagar (es decir el valor por pagar) por HOLDING CAPITAL S.A.S. al vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED fue el que se consignó en la Declaración de Importación No.12055030901138 del 17/11/2016, se presenta copia de la Factura Comercial INVOICE No.TF1610CT74, por valor total de USD 16.199,23 FOB, también se presenta LISTA DE EMPAQUE (Packing list) No. TF1610CT74 en la que se describe al mercancía que corresponde a lo facturado en la Factura Comercial INVOICE No.TF1610CT74, información que también concuerda con lo registrado en la Guía de carga (Bill of Lading) No.COSU6140349760.

Así mismo en la Factura Comercial INVOICE No.TF1610C174, se registra que el valor total FOB (TOTAL FOB AMOUNT) a pagar son USD 16.199,225, más el costo del flete (ADD_ FREIGHT) que es de un total de USD 1. 500 y por costo de seguro (INSURANCE) se cobra 235 un total de USD 80. 99, lo que nos da un total de USD 17. 780, 215, este valor final también; se encuentra consignado en el Acta de Inspección No. 482016000039856 del 18/11/2016; por medio de la cual se procedió con el Levante de la Declaración de Importación. Anticipada del asunto por el funcionario RAMON ENRIQUE MARQUEZ DE LA RO identificado con CC. 72.345.185 de la DIAN, en la que también coincide el VALOR CIF DECLARADO USD 17.780,22 y el peso total 25890Kg, con los documentos previamente mencionados.

Por otro lado, el vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED estableció el precio de 'as mercancías objeto de la Declaración de Importación Anticipada del asunto a condición de que el comprador HOLDING CAPITAL S.A.S. adquiera también la mercancía a precios preferenciales, cuya Factura de Venta INVOICE No. TF1610CT74 contiene la información completa y suficiente para constatar el precio PAGADO O POR PAGAR.

Es importante resaltar que el Método de Valor de Transacción de las Mercancías importadas afirma que el "El valor de transacción se define como el precio realmente pagado o por pagar, por lo que así HOLDING CAPITAL S.A.S. no haya efectuado el pago aún al vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED, lo que nos interesa es que el valor acordado por pagar, es decir, el valor de la transacción, concuerde ¿on EL VALOR DECLARADO ANTE LA DIAN, lo cual se demuestra con la comparación de ¡05 documentos previamente citados: la Factura Comercial INVOICE No.TF1610CT74, ¡JEFA DE EMPAQUE (Packing list) No.

TF1610C174, la Guía de carga (Bill of Lading) No.COSU6140349760 y el Acta de Inspección No.482016000039856 del 18/11/2016.

3. PETICIÓN

Siendo así, solicitamos que:

1. *Se resuelva la Discusión de Valor a favor del importador HOLDING CAPITAL S.A.S. toda vez que ha logrado demostrar que el Método de Valor de Transacción de las Mercancías Importadas es aplicable a su caso ya que el valor POR PAGAR por concepto de la Declaración de Importación Anticipada del asunto, corresponde a lo consignado en los documentos que soportan la VENTA de la Mercancía, así como lo consignado ante la DIAN.*

4. PRUEBAS

- *DOCUMENTALES*

Como pruebas documentales adjunto las siguientes:

1. *Copia de Factura Comercial INVOICE No.TF1610C174.*
2. *Copia de LIST A DE EMPAQUE (Packing list) No. TF1610C174.*
3. *Copia de la Guía de carga (Bill of Lading) No. COSU6140349760.*
4. *Copia del Acta de Inspección No.482016000039856 del 18/11/2016.*

- *OFICIOS*

Solicito también que se sirva exhortar al vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED cuyos datos de domicilio aparecen en la Factura Comercial INVOICE No.TF1610C174, ubicado en DI DANG SHAOXING ZHEJIANG CHINA, INTERNATIONAL FINANCIAL CENTE SUITE 1003, Teléfono 86-575-88120330 Y Fax 86-575-88120331, o aquella que suministre la embajada colombiana en China, para que allegue una certificación apostillada y con traducción oficial que haga constar que el valor por pagar es el que reposa en las facturas Va Presentadas ante la DIAN.

5. ANEXOS

- *Los documentos relacionados en el acápite pruebas.*
- *Poder para actuar.*
- *Certificado de Existencia y Representación Legal expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia.*
- *Certificado de existencia y representación Legal Expedido por la cámara de Comercio de Bogotá.*

6. NOTIFICACIONES

1. *La suscrita recibe notificaciones en la Carrera 46 No. 22b – 20 Oficina 207 Edificio Salitre Office de Bogotá.*
2. *SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A. recibe Notificaciones en la Carrera 11 No. 93-46 piso 6 en la ciudad de Bogotá.*

13. Con memorial de Descargos, radicado con el No. 032E2018028273 del 28 de junio de 2018, ante la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, remitido con el oficio No. 1-32-235-406-1770 del 06 de julio de 2018, radicado en la fecha del 18 de julio de 2018, ante el GIT de Documentación de Aduanera de la División de Gestión Administrativa y Financiera de esta Dirección Seccional de Aduanas, el señor JUAN ORLANDO HILARION GARZON, identificado con cedula de ciudadanía 80371992 de Bogotá D. C, en calidad de representante legal de la sociedad importadora HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, según certificado de existencia y representación legal anexo al escrito, y estando dentro de los términos legales establecidos en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00322 del 30 de mayo de 2018, presentó respuesta al Requerimiento Especial, objetando los cargos imputados. (Folios. 153-168), los cuales pueden resumirse así:

- *Que la vinculación existente entre HOLDIN CAPITAL SAS, y TAXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED, no ha influenciado el precio realmente pagado o por pagar de las mercancías, ya que se lo declarado en sus declaraciones de importación se ajusta a los principios de valor en aduanas establecido por la OMC, siendo cumplidores de las decisiones 571 de la CAN y la Resolución 1684 de 2014 de la CAN.*

- *Que analizado cada uno de los métodos de Valoración aduanera, la propuesta hecha por la DIAN para pagar las sanciones o valores relacionados en el REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANRO #000321 del 30 de mayo de 2018, no se acepta habida cuenta que entre el vendedor y comprador se hizo bajo las normas de la libre competencia , el principio de buena fe del importador , ya que el precio que se pagó, o se pretende pagar, por las mercancías importadas en su momento tal como consta en la factura comercial la que se adjunta conforme al acuerdo sobre valoración, constituye así el valor de transacción.*

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

- *Solicita la práctica de inspecciona administrativa a las instalaciones del su establecimiento de comercio con el objeto de recabar las pruebas sobre la transacción comercial efectuada con el proveedor en las operaciones de comercio exterior objeto de verificación.*

Respuestas anexas:

1. Mediante escrito radicado con el No. 048E2018005390 del 20 de febrero de 2018, ante el GIT de Documentación Aduanera de la División de Gestión Financiera y Administrativa de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, AGENCIA OCEANICAS S. A. S. OCEANIC. NIT. 900324904-9., presenta respuesta al requerimiento de información anexando, Certificado de Fletes, copia factura de fletes, del documento de transporte COSU6118194760 del 06 de junio de 2016, discriminando los conceptos de gastos conexos y fletes internacionales incurridos en la operación de transporte. (Folios 46-51):

2. Con memorial radicado bajo No. 003E2018900042 del 21 de febrero de 2018, ante la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, y remitido con el Oficio 1-03-235-406-0485 del 22 de febrero de 2018, con radicado 04812018000377 del 06 de marzo de 2018, ante el GIT de Documentación Aduanera de la División de Gestión Financiera y Administrativa de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, presenta respuesta al requerimiento de información, anexando, la Documentación soporte de las mercancías amparadas en la Declaración de importación No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, así como documentación relacionada con la operación. (Folio 52-107).

III. FUNDAMENTOS DE DERECHO

Para determinar la viabilidad de la Liquidación oficial propuesta mediante Requerimiento Especial Aduanero No.00321 del 30 de mayo de 2018, se entrarán a estudiar todas y cada una de las normas aduaneras pertinentes aplicables al caso, al igual que los argumentos presentados por el interesado, comparándolos con los documentos soportes de la Importación y que hacen parte del expediente, así:

Decreto 390 del 07 de marzo de 2016.

Artículo 2. Principios Generales.
Artículo 3. Definiciones.
Artículo 4. Servicios Informáticos Electrónicos.
Artículo 17. Obligación Aduanera
Artículo 19. Naturaleza de la Obligación Aduanera.
Artículo 20. Responsables de la Obligación Aduanera.
Artículo 21 Alcance de la Obligación aduanera.
Artículo 22 Hecho Generador de los Derechos e Impuestos a la Importación.
Artículo 23. Sujeto activo y Sujeto de la obligación Aduanera relativa al pago de los Derechos e Impuestos a la Importación y demás Obligaciones Aduaneras.
Artículo 26. Liquidación
Artículo 33 Obligados Aduaneros
Artículo 39. Declarante en los regímenes Aduaneros.
Artículo 522. Caducidad de la Acción administrativa Sancionatoria
Artículo 558. Oportunidad para solicitar las pruebas.

Carga de la prueba:

*Artículo 558 Decreto 390 de 2016. Oportunidad para solicitar las pruebas. **Al interesado, o al tercero vinculado a la actuación, le incumbe probar los supuestos de hecho de las normas jurídicas cuya aplicación pretende.***

Según el caso, las pruebas deberán solicitarse únicamente en los siguientes momentos procesales: en el de la aprehensión; o con el documento de objeción a la aprehensión; o con la respuesta al requerimiento especial; o con el recurso de reconsideración; o en las oportunidades procesales expresamente previstas por este Decreto. También podrán decretarse de oficio por la autoridad aduanera.

*En igual sentido, el **artículo 160 de la Resolución 4240 de 2000** señala: "El importador siempre será el responsable directo de la veracidad, exactitud e integridad de la información aportada para la determinación del valor aduanero y consignada en la declaración andina del valor, así como de los documentos que se adjuntan y que sean necesarios para la determinación del valor aduanero de las mercancías..."*

Artículo 575. Liquidaciones Oficiales. Clases.

***Artículo 575. Clases.** La liquidación oficial es el acto administrativo mediante el cual la autoridad aduanera modifica la declaración aduanera de importación, para corregir las inexactitudes que ella presente. La liquidación oficial remplaza la declaración aduanera correspondiente; y puede ser de corrección o de revisión.*

También procederá la expedición de una liquidación oficial respecto de una declaración de exportación, cuando en ella se liquiden derechos e impuestos.

Tratándose de envíos de entrega rápida o mensajería expresa, o tráfico postal, el proceso tendiente a la expedición de una liquidación oficial se dirigirá contra el operador del régimen correspondiente, salvo la relacionada con la discusión de valor, en cuyo caso se dirigirá contra el destinatario. En estos eventos se podrán acumular dentro del mismo proceso todas la declaracion que presentan inexactitudes. Se excluye de lo dispuesto en este inciso los procesos que versen sobre mercancías clasificadas en la categoría cuatro, en cuyo caso el proceso se dirigirá contra el declarante siguiendo las reglas generales previstas en este Decreto.

Cuando en el curso del proceso tendiente a la expedición de una liquidación oficial se encuentre que, respecto de las mercancías se tipifica una causal de aprehensión, se dará terminado aquel y se iniciará el correspondiente proceso decomiso.

***Artículo 576.** Correspondencia entre el requerimiento especial y la liquidación oficial. La liquidación oficial se contraerá a la declaración o declaraciones correspondientes y a las causales de revisión o de corrección que hubieren sido contempladas en el requerimiento especial.*

***Artículo 577. Facultad de corregir.** Mediante la liquidación oficial de corrección la autoridad aduanera podrá los errores u omisiones en la declaración de importación, exportación o documento que haga sus veces, cuando tales errores u omisiones generen un menor pago de derechos e impuestos y/o sanciones que correspondan, en los siguientes aspectos; tarifa de los derechos e impuestos a que hubiere lugar, tasa o tipo de cambio, rescate, sanciones, intereses, operación aritmética, código del tratamiento preferencial y al régimen o destino aplicable a las mercancías. Igualmente se someterán a la liquidación oficial de corrección las controversias sobre recategorización de los envíos de entrega rápida; o cambio de régimen de mercancías que se hubieren sometido a tráfico postal.*

La expedición de una liquidación oficial de corrección no impide el ejercicio de la facultad de revisión.

También habrá lugar a la liquidación oficial de corrección, cuando previamente se hubiere adelantado el procedimiento de verificación de origen de mercancías importadas, en cuyo caso el proceso tendiente a la liquidación oficial de corrección se adelantará una vez en firme la resolución de determinación de origen contemplada por el artículo 599 del presente Decreto. Dentro de dicho proceso no lugar a controvertir los hechos o las normas relacionadas con el origen de las mercancías, sino las tarifas correspondientes a los derechos e impuestos a la importación y la sanción, como consecuencia de haberse. negado el trato arancelario preferencial.

***Artículo 580. Facultad de revisión.** La autoridad aduanera podrá formular liquidación oficial de revisión por una sola vez, cuando se presenten inexactitudes en la declaración de importación o de exportación, que no sean objeto de corregirse mediante otra clase de acto administrativo, tales como las referentes a la clasificación arancelaria; valor FOS; origen; fletes; seguros; otros gastos; ajustes; y, en general, cuando el valor en aduana o valor declarado no corresponda al establecido por la autoridad aduanera, de conformidad con las normas que rijan la materia.*
En la liquidación oficial de revisión se corregirán también, si los hay, los errores u omisiones que puedan dar lugar a liquidación oficial de corrección.

Artículo 584. Vinculación de terceros al proceso. Depende de la situación si deben haber vinculados. Declarante – aseguradora.
Artículo 581. Procedimiento Sancionatorio y de Formulación de Liquidación Oficial de Corrección.
Artículo 587. Periodo Probatorio.
Artículo 588. Acto que decide de Fondo.
Artículo 589. Contenido de la Liquidación oficial.
Artículo 593. Declaraciones de Corrección que disminuyen el valor de los derechos e Impuesto a la Importación.
Artículo 601. Procedencia del Recurso de reconsideración.
Artículo 603. Traslado del escrito y del expediente Administrativo.
Artículo 664. Notificación por Correo.
Artículo 665. Notificaciones devueltas por correo.
Artículo 674. Aplicación Escalonada.

Decreto 2685 de 1999.
El Título VI del Decreto 2685 de 1999 define el tema "VALORACIÓN ADUANERA.

ARTICULO 131. FIRMEZA DE LA DECLARACIÓN

La Declaración de Importación quedará en firme transcurridos tres (3) años contados a partir de la fecha de su presentación y aceptación, salvo que se haya notificado Requerimiento Especial Aduanero.

Cuando se ha corregido o modificado la Declaración de Importación anticipada, el término previsto en el inciso anterior se contará a partir de la fecha de presentación y aceptación de la Declaración de Corrección o de la modificación de la Declaración.

El artículo 237 ibidem, Modificado por el artículo Decreto 111/2010
Artículo 238. Declaración Andina de Valor
Artículo 239 Documentos soportes de la Declaración Andina de Valor

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

Artículo 514. Liquidación Oficial de Revisión de Valor. Si bien está vigente el 580 del 390, a la fecha de la declaración inicial estaba vigente el artículo 514, por lo que también se cita el mismo.
Artículo 499 numeral 3.

Régimen Sancionatorio. *El artículo 499 del decreto 2685 de 1999 señala las infracciones aduaneras en materia de valoración de mercancías, precisando: "Las infracciones aduaneras en materia de valoración aduanera y las sanciones aplicables por su comisión son las siguientes:*

...3. Declarar una base gravable inferior al valor en aduanas que corresponda, de conformidad con las normas aplicables.

La sanción aplicable será del cincuenta por ciento (50%) de la diferencia que resulta entre el valor declarado como base gravable para las mercancías importadas y el valor en aduanas que corresponda de conformidad con las normas aplicables. La sanción prevista se aplicará cuando se genere un menor pago de tributos.

Resolución 1684 de 2014, de la CAN. DETERMINACION DEL VALOR EN ADUANA. *El Reglamento Comunitario adoptado por la Resolución 1684 de 2014 de la Comunidad Andina, contiene los métodos para determinar el valor en aduana así:*

Artículo 3 Métodos para determinar el en Aduana

VALOR DE TRANSACCION. *La Resolución 1684 de 2014, Reglamento de la Decisión 571 de la Comunidad Andina de Naciones, establece los aspectos fundamentales para la aplicación del método del "Valor de Transacción" señalando los requisitos así:*

Artículo 4. Aspectos generales del valor de transacción.
Artículo 5. Requisitos para aplicar el Método del Valor de Transacción.
Artículo 9 Factura Comercial.
Artículo 19 Elemento Tiempo y Cantidad
Artículo 36 Aplicación métodos secundarios

VALOR DE TRANSACCIÓN DE MERCANCÍAS IDENTICAS O SIMILARES. *De conformidad con el numeral 1 de los artículos 37 y 41 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN, cuando no se pueda aplicar el método del Valor de Transacción, el valor en aduana se establecerá según el Método del Valor de Transacción de Mercancías Idénticas y cuando no se pueda aplicar el Método del Valor de Transacción de Mercancías Idénticas, se establecerá según el Método de Transacción de Mercancías Similares respectivamente.*

Señala el numeral 2 de los artículos señalados, que la autoridad aduanera tendrá en primer lugar que identificar cuales otras mercancías importadas pueden ser consideradas como idénticas o similares y comprobar que correspondan a valores en aduana establecidos con el método del Valor de Transacción. Dichos valores deberán haber sido previamente aceptados por la Aduana, cumpliendo con lo señalado en el párrafo 4 de la Nota Interpretativa a los artículos 2 y 3 del Acuerdo y según lo dispuesto en el artículo 59 de este Reglamento.

Artículo 49. Prohibiciones
Artículo 52 de la Resolución 1684 de la CAN establece: Verificación y controles complementarios.
Artículo 53. Dudas sobre la veracidad y exactitud del valor declarado y sobre los documentos probatorios.
Artículo 54 Documentos probatorios
Artículo 55 Utilización de los precios de referencia

Valores aceptados por la aduana. *El numeral 1 del artículo 60 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN señala:*

"1. A los efectos de la aplicación de los valores criterio de que trata el artículo 15 de este Reglamento, de los métodos del Valor de Transacción de Mercancías Idénticas y Similares y del Último Recurso, se entenderá que un valor ha sido aceptado por la Aduana, cuando se haya establecido que el mismo, se encuentra conforme con los presupuestos y requisitos previstos para la aplicación de cada uno de los métodos del Acuerdo sobre Valoración de la OMC..."

MÉTODO DEL VALOR DEDUCTIVO

El artículo 45 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN, señala: Para la Valoración de las mercancías mediante este método, se partirá del precio de venta en el territorio Aduanero Comunitario de la mercancía importada, o de una idéntica o similar, con las deducciones previstas en el literal a) del numeral 1 del artículo 5 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC, teniendo en cuenta las demás disposiciones del citado artículo y su Nota Interpretativa.

Continúa el artículo: "...3. Los datos para aplicar este método se determinarán sobre la base de la información suministrada por el importador, siempre que la información contable se prepare conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Cuando el importador no pueda justificar la información suministrada, los datos aplicables podrán basarse en informaciones pertinentes, distintas de las comunicadas por el importador.

Los precios de venta reportados por el importador, deberán estar soportados en las respectivas facturas de venta interna, conforme lo dispone la legislación nacional. Las deducciones que se efectúen, deberán basarse en datos objetivos y cuantificables debidamente respaldados documentalmente. (Subrayas es nuestro)

Por ningún motivo podrán tomarse, a efectos de la utilización de este método, valores que sean arbitrarios o ficticios.

MÉTODO DEL VALOR RECONSTRUIDO

Respecto de este método, señala el artículo 47 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN: "2. Este método está basado en el costo de producción de las mercancías importadas. Consiste en determinar el valor en aduana a partir de los elementos constitutivos del precio,

tomando en consideración los datos disponibles en el Territorio Aduanero Comunitario, suministrados por el productor de la mercancía considerada, sin perjuicio de examinar los costos de producción de las mercancías objeto de valoración y otras informaciones que puedan obtenerse fuera del país de importación con anuencia del productor y aplicando el debido procedimiento previsto en el Acuerdo sobre Valoración de la OMC. ...5. La utilización de este método se limitará, en general, a las ocasiones en que el comprador y vendedor estén vinculados y el productor esté dispuesto a comunicar a la Administración Aduanera los datos necesarios sobre los costos, así como conceder facilidades para todas las comprobaciones posteriores que pudieran ser necesarias."

METODO DEL ÚLTIMO RECURSO

El procedimiento previsto para la aplicación de este método se encuentra contenido el artículo 48 de la Resolución 1684 de la CAN, el cual prevé: "3. Si el valor en aduana de las mercancías importadas no se puede determinar aplicando los métodos indicados en los numerales 1 a 5 del artículo 3 de la Decisión 571, desarrollados en los capítulos I y II del presente título, se aplicará el método del último recurso" conforme a las disposiciones del artículo 7 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC y su Nota Interpretativa, y la Opinión Consultiva 12.1 de la siguiente manera:

a) Flexibilidad razonable.

Cuando no sea posible aplicar el método principal del Valor de Transacción ni los secundarios de que tratan los capítulos I y II de este título, se aplicarán de nuevo los primeros cinco métodos del Acuerdo sobre Valoración de la OMC, teniendo en cuenta lo dispuesto en la Opinión Consultiva 12.2 del Comité Técnico de Valoración en lo que respecta al orden de prioridad...

No podrán considerarse de manera flexible, aquellos preceptos que le dan fundamento al Método de Transacción y cuyo incumplimiento motivó su rechazo en su momento...

b) Criterios razonables.

i. Cuando no sea posible aplicar el método del valor de Transacción ni los secundarios de que tratan los capítulos I y II de este título, ni aun considerando la flexibilidad a que se refiere el literal a) del presente artículo, se permite el uso de criterios y procedimientos razonables, compatibles con los principios y las disposiciones del acuerdo mencionado y del artículo VII del GATT de 1994, sobre la base de los datos disponibles en el territorio aduanero comunitario; sin perjuicio de la utilización de precios de referencia según lo establecido en el numeral 5 del artículo 55 de este Reglamento..." (Subrayas es nuestro)

Artículo 63 Obligación de suministrar información

Ley 1609 del 2013. Código General del Proceso.

Ley 1819 de 2016. Reforma Tributaria. Artículo 281. Que modifica los numerales 1, 2 y 3 y el parágrafo 1., del artículo 560 del E.T.

Decreto 624 de 1989. E.T.
Artículo 560. Competencia para el Ejercicio de Funciones.

Esta norma entró en vigencia con la Resolución No. 64 de octubre de 2016.

Circular Externa No. 000003 del 22/03/2016

"8. Tratándose de los procedimientos administrativos, los recursos interpuestos, la práctica de las pruebas decretadas, las diligencias, los términos que hubieran comenzado a correr y las notificaciones que se estén surtiendo, se regirán por la norma vigente cuando se interpusieron los recursos, se decretaron las pruebas, se iniciaron las diligencias, empezaron a correr los términos, o comenzaron a surtirse las notificaciones. Una vez concluida la etapa procesal iniciada en vigencia de la norma anterior, a la etapa procesal siguiente se le aplicará lo establecido en el Decreto 390 de 2016"

IV. CONSIDERACIONES DEL DESPACHO

Entiende el Despacho, que en materia de liquidaciones oficiales de revisión de valor, se deben estudiar todas las variables que intervienen en el proceso de valoración de las mercancías, por lo que en esta instancia en la cual se dirime la viabilidad de expedición de una liquidación oficial de revisión de valor propuesta en el requerimiento especial aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, sobre la declaracion de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, detallando que estas se encuentren dentro de los términos y condiciones establecidos en el artículo 131 del Decreto 2685 de 1999, que determina que la declaración de importación quedará en firme cuando transcurridos tres (3) años, contados desde su presentación en los bancos o entidades financieras autorizadas, y que no se haya notificado requerimiento especial aduanero y cuando se haya corregido la declaración de importación, este término se contará a partir de la fecha de presentación de la última Declaración de legalización.

Para el efecto, el Despacho parte de precisar los hechos que se encuentran probados en el proceso:

Desarrollo Jurídico Del Caso.

Que analizado el expediente ***SUB JUDICE***, encuentra el Despacho que el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, efectuó operaciones de comercio internacional, amparando el ingreso de unas mercancías adquiridas con factura comercial No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016. (Folio 14), del

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

proveedor en el exterior TEX FAB INTERNACIONAL HK LIMITED. En los antecedentes del expediente se ha encontrado que el importador presenta la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, que no obtuvieron levante aduanero inicialmente por encontrase que los precios que amparan las mercancías declaradas son ostensiblemente bajos, tal como se ha indicado en el acta de inspección aduaneras iniciales No. 482016000039815 del 17 de noviembre de 2016. En las que el funcionario de la DIAN consigna los precios de referencia con los cuales la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, comparó los precios declarados por el importador.

Por lo que el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, garantiza la controversia de valoración de la comparación de precios con los precios almacenados en el Sistema de Gestión de Riesgos de la DIAN, con la garantía que tienen como UAP, la póliza de seguros No. 1010434-1, de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A, tal como consta en el acta de inspección aduanera final No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016, con las que se obtienen los levantes aduaneros No. 482016000406145 del 18 de noviembre de 2016, obteniendo la libre disposición de las mercancías amparadas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, en el proceso de control posterior al evidenciarse la existencia una diferencias en precios le crean a la autoridad aduanera DIAN, la ***duda razonable*** por precios ostensiblemente bajos, siendo procedente su estudio y verificación.

ANALISIS DE LOS MOTIVOS DE INCONFORMIDAD PLANTEADOS EN LAS OBJECIONES AL REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO NO. 00321 DEL 30 DE MAYO DE 2018.

Por parte del Importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9.

- *Sobre la vinculación existente entre HOLDIN CAPITAL SAS, y TAXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED, que no ha influenciado el precio realmente pagado o por pagar de las mercancías.*
- *Que se dio cumplimiento a los principios de valor en aduanas establecido por la OMC, siendo cumplidores de las decisiones 571 de la CAN y la Resolución 1684 de 2014 de la CAN.*
- *Que la transacción realizada entre el vendedor y comprador se hizo bajo las normas de la libre competencia, el principio de buena fe del importador, ya que el precio que se pagó, o se pretenda pagar, por las mercancías importadas en su momento tal como consta en la factura comercial la que se adjunta conforme al acuerdo sobre valoración, constituye así el valor de transacción.*

Por parte del Apoderado de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A.

1. *DETERMINACIÓN DEL VALOR DE ADUANA*

- *En ese orden, es necesario precisar que el Requerimiento Especial Aduanero impugnado, se formula sobre la base de que el importador HOLDING CAPITAL S.A.S. con Nit.900.324.904-9, declaré una base gravable inferior al valor en aduanas que corresponde a la Declaración de Importación Anticipada con Aceptación No.482016000501581 del 04/11/2016 con Autoadhestvo No.12055030901138 del 17/11/2016, en tal sentido la DIAN también propone formular Liquidación Oficial de Revisión de Valor sobre la declaración mencionada previamente, a nombre de HOLDING CAPITAL S.A.S., liquidando los mayores valores por concepto de derechos e impuestos a la importación y la aplicación de sanciones conforme se detalla en el Requerimiento Especial Aduanero, disponiendo de la efectividad de la Póliza Global No. 1010434-1 de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A., constituida por el importador para su reconocimiento como Usuario Aduanero Permanente, por concepto de mayor valor a pagar por ARANCEL $27.253.Q44; por concepto de mayor valor a pagar por IVA $47.965.358; por concepto de SANCION $136.266.732; para un total de DOSCIENTOS ONCE MILLONES CUATROSCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL CIENTO TREINTA Y CUATRO PESOS ($211.485.134); valor por el cual también se ordena proponer a la División de Gestión y Fiscalización de la DIAN Cartagena, hacer efectiva la Póliza Global No. 1010434-1 de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A. por el mismo valor total imputado al importador, una vez esté en firme la decisión de fondo.*
- *Para verificar que el precio acordado para pagar (es decir el valor por pagar) por HOLDING CAPITAL S.A.S. al vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED fue el que se consigné en la Declaración de Importación No.12055030901138 del 17/11/2016, se presenta copia de la Factura Comercial INVOICE No.TF1610CT74, por valor total de USD 16.199,23 FOB, también se presenta LISTA DE EMPAQUE (Packing list) No. TF1610CT74 en la que se describe al mercancía que corresponde a lo facturado en la Factura Comercial INVOICE No.TF1610CT74, información que también concuerda con lo registrado en la Guía de carga (Bill of Lading) No.COSU6140349760.*

i. Sobre el precio realmente pagado o por pagar "Valor de Trasnacion" y el metodo de valoracion Objetado.

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

La valoración en aduana de las mercancías importadas se regula por el Acuerdo de Valoración de la OMC, también conocido como "Acuerdo relativo a la aplicación del artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y comercio -GATT." Esta última norma, consagra en su artículo VII los principios generales de la valoración en aduana de la mercancía importada. Uno de tales principios es el denominado principio del "valor real", previsto en el numeral 2, literales a) y b), del artículo VII GATT, así:

> *"2 (a) El valor en aduana de las mercancías importadas deberá basarse en el valor real de la mercancía importada a la que se aplica el derecho o en el de una mercancía similar; pero no en el valor de productos de origen nacional ni en valores arbitrarios o ficticios." (b) El "valor real" deberá ser el precio al que, en tiempo y lugar determinados por la legislación del país de importación, las mercancías importadas, o unas mercancías similares, sean vendidas u ofrecidas en venta, en el curso de operaciones comerciales normales efectuadas en condiciones de libre competencia. En la medida en que el precio de dichas mercancías o de las similares dependa de la cantidad comprendida en una transacción dada, el precio que habrá de tenerse en cuenta se deberá referir, según la elección realizada de una vez para siempre por el país importador, bien a (i) cantidades comparables, bien a (ii) cantidades fijadas de una manera tan favorable, por lo menos, para el importador, como si se tomara el volumen más considerable de estas mercancías que haya dado lugar efectivamente a transacciones comerciales entre el país de exportación y el de importación."*

Con fundamento en este principio del ***"valor real"***, en materia de valoración en aduana han operado dos nociones del valor - la teórica y la positiva, nociones que, en todo caso, han procurado que se cumpla el principio de uniformidad en la metodología de fijación del valor en aduanas de las mercancías que son objeto de importación.

Según la noción teórica, el valor en aduanas de la mercancía corresponde al precio al que se vendería la mercancía objeto de valoración, en condiciones determinadas de lugar, de tiempo y de independencia entre comprador y vendedor. En cambio, conforme a la noción positiva, el valor en aduana corresponde al precio al que se vende la mercancía. En la actualidad, y a partir de la adopción del Acuerdo de Valoración de la OMC, rige la noción positiva, según se deduce de los métodos de valoración que se deben aplicar para establecer el valor en aduana de la mercancía importada.

El primer método de valoración es el método del "Valor de Transacción" previsto en el numeral 1 del artículo 1 del Acuerdo de Valoración de la OMC en los siguientes términos:

> *i) El valor de transacción en las ventas de mercancías idénticas o similares efectuadas a compradores no vinculados con el vendedor, para la exportación al mismo país importador;*
>
> *ii) el valor en aduana de mercancías idénticas o similares, determinado con arreglo a lo dispuesto en el artículo 5;*
>
> *iii) el valor en aduana de mercancías idénticas o similares, determinado con arreglo a lo dispuesto en el artículo 6.*

Asimismo, el Acuerdo de Valoración de la OMC dispone que si el valor en aduana de las mercancías importadas no puede determinarse con arreglo a lo dispuesto para el método del valor de transacción, el valor en aduana se determinará por los distintos métodos supletorios que, en todo caso, se aplican de manera sucesiva. Tales métodos son: El método del "valor de transacción de mercancías idénticas" (artículo 2), el método del "valor de transacción de las mercancías similares" (artículo 3), el método "deductivo" (artículo 5), el Método del "valor reconstruido" (artículo 6) y el método del "Último Recurso" (artículo 7).

En esa línea, el Decreto 2685 de 1999 o Estatuto Aduanero Colombiano, acogió en su artículo 247 los mencionados métodos y definió el valor en aduanas de las mercancías importadas como el valor de las mercancías para la percepción de los derechos de aduana ad-valorem, establecido de conformidad con los procedimientos y los métodos del Acuerdo de Valoración de la OMC, en concordancia con la Decisión 378 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena (hoy Decisión 571 de la Comisión de la Comunidad Andina), modificada por la resolución 1684 del 2014, de la CAN.

Específicamente, respecto del método del "Valor de Transacción", el artículo 247 del decreto 2685 de 1999 dispone que se rige por los artículos 1 y 8 del Acuerdo de Valoración de la OMC y sus Notas Interpretativas. A nivel de la Comunidad Andina, el artículo 1 de la Decisión 571, que derogó la Decisión 378, también dispuso que "Para los efectos de la valoración aduanera, los Países Miembros de la Comunidad Andina se regirán por lo dispuesto en el texto del «Acuerdo relativo a la Aplicación del Artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994», en adelante llamado Acuerdo de Valoración de la OMC (...)"

En consecuencia, para Colombia también rige en la actualidad la noción positiva derivada del principio del "valor real" de las mercancías importadas. Por lo tanto, y en aplicación del Acuerdo de Valoración de la OMC,

de la Decisión 571 de la CAN y del Decreto 2685 de 1999, hoy Resolución 1684 del 2014, cuando se va a determinar el valor en aduana de la mercancía debe tenerse en cuenta lo siguiente:

(i) Que el valor en aduanas de las mercancías se fija para efectos de la percepción de los derechos de aduana ad-valorem.

(ii) Que el primer método de valoración es el método del valor de transacción.

(iii) Que sólo cuando no se pueda aplicar el método del valor de transacción se deben aplicar de manera sucesiva los métodos siguientes, en el orden establecido en el Acuerdo de Valoración de la OMC, hasta llegar al que permita establecer el valor en aduana.

Ahora, tal como fue establecido en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, de esta Dirección Seccional de Aduanas, aplico como método de valoración el método del "último recurso", que tal como su nombre lo indica, es la última opción a la que se debe acudir cuando, después de haber aplicado los métodos precedentes, no se pudo hallar el valor en aduana de la mercancía. Conforme al mismo, el artículo 7 del Acuerdo de Valoración de la OMC permite la utilización de criterios razonables para establecer el valor real de la mercancía, criterios que, en todo caso, deben ser compatibles con los principios y disposiciones generales del Acuerdo de Valoración de la OMC y del artículo VII del GA TT. Para el efecto, la DIAN o los usuarios aduaneros pueden acudir a las bases de datos disponibles en Colombia, como país de importación.

Lo que detalla es que en el presente proceso existe una realidad y es que al momento de la nacionalización, de mercancías el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, presentó mercancías amparadas en la factura comercial No. 4171 del 14 de octubre de 2015, que contiene los valores unitarios de las mercancías, objeto de esta controversia, luego que al comparar estos precios con los precios de referencia establecidos en la Base de datos del Sistema de Gestion de Riesgo de la DIAN, se encontró una marcada diferencia, entre estos. La DIAN, acude a la comparacion y/o confrontacion de los precios fundamentada en el articulo 55 de la Resolucion 1684 de 2012, de la CAN, que permite la utilizacion de precios de referencia al momento de confrontar los valores declarados, determinadose la existencia de precios muy diferenciados a los normalmente establecidos, asi mismo al DIAN, en procura de verificar estos precos solicitó al Importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, informacion, la cual al ser analizada en su totalidad, no le permitió tener certeza sobre la veracidad de los precios establecidos en las facturas No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, por eso acudiendo a los lineamientos establecidos en el artículo 11 del acuerdo de valoración, concordante con lo establecido en la Decisión 6.1, del Comité de Valoración Aduanera, y en concordancia con lo establecido en el numeral 6 del anexo II del Acuerdo de Valoración de la OMC, ***La aduana tiene dudas razonables para aceptar el precio declarado y el importador no logra demostrar la veracidad del mismo.***"

Demostrándose que la DIAN, actuó conforme a los lineamientos aduaneros vigente en materia de valoración aduanera, acreditándose que no fue violado el Derecho de defensa, ni el Debido proceso, encontrándose ajustado a preceptos constitucionales den debido proceso la motivación del Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, concluyéndose los siguiente sobre el particular:

1. *La existencia de la **duda razonable** en materia de valor, que le permite a la DIAN, actuar de conformidad con los principios de valoración del GATT, y acuerdo de valoración de la OMC, así como las normas aduaneras nacionales, y la supranacionales de la CAN, que le permiten solicitar información al importador, y si en criterio del ente de control ésta es insuficiente y no desvirtúa la duda presentada, se faculta a la autoridad aduanera en la no aplicación del valor de la factura como precio pagado o por pagar.*

2. *No se pudo demostrar la existencia de cláusulas de compra venta internacional, que demuestren las razones por medio de las cuales el proveedor en el exterior expida esta mercancía con precios tan marcadamente bajos, que no tienen un comportamiento típico, con los precios declarados por otros importadores, ante la DIAN, así mismo se argumenta la validez del contrato verbal, pero no se despeja la duda razonable del valor tan bajo de estas mercancías.*

Por otra parte, cabe señalar que, de acuerdo con lo que consta en el expediente, se encuentra probado que la prueba solicitada por el apoderado de la Agencia de seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A, y el representante legal el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, la primera fue practicada por la División de Gestión de Fiscalización aduanera, cuando surtió comunicación a la Coordinación de Auditoria de Denuncias de Fiscalización de la Subdirección de Gestión de Fiscalización, de la DIAN, con el correo electrónico de fecha 26 de enero de 2018, solicitando la verificación de la factura TF1606CT39 del 04 de junio de 2016, del proveedor TEXFAB INTERNATIOAL HK LIMITES, quienes practican este tipo de pruebas a través de exhortos o cartas rogatorias en el exterior, sobre lo solicitado es claro que fue debidamente decretada de oficio por el ente fiscalizador. Así mismo hay que dejar por sentado que no se ha recepcionado respuesta alguna de la Coordinación RILO de la DIAN, a la fecha de expedición del presente acto administrativo, en este

sentido en el sentido de que cuando el juez ha analizado la solicitud de pruebas tiene el deber procesal de análisis su viabilidad, procedencia y conducencia, en este sentido cree el Despacho que es inconducente la prueba solicitada ya que inicialmente se había solicitado a través del conducto competente la práctica de dicha prueba.

Y la segunda consistente en la inspección o visita administrativa, se considera ineficiente la práctica de dicha prueba, al no ser conducente, toda vez que se obtuvieron respuesta al requerimiento ordinario de información No. 00052 del 25 de enero de 2018, impetrado al importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, quien con el memorial radicado bajo el numero 003E2018900042 del 21 de febrero de 2018, aporta toda la documentacion relacionda con la operación de comercio exterior relacionda con la factura de compra en el exterior TF1606CT74.

En este sentido debe entenderse que siempre la relevancia de la prueba viene dada del hecho mismo de origen, siendo indiferente quién la haya solicitado y que, una vez definido el asunto de su relevancia, corresponde al juez, no a las partes del proceso, llevar a término de su cumplimiento. Esto se traduce en que, tanto en los procesos penales como en los de cualquier otra naturaleza, la pertinencia de la prueba se decide al momento de su decreto y que, establecido esto, los jueces quedan obligados de manera compulsiva a lo que ellos mismos dispusieron, y está ya fue decreta de oficio ante el RILO de la DIAN.

Por lo anterior es pertinente informar que el argumento sobre la no afectación el precio pagado o por pagar dada la vinculación entre el importador y en proveedor en el exterior, así como que el precio editado en la factura de compra en el exterior es el precio realmente pagado o por pagar como lo trata de validar en sus argumentos no están llamados a prosperar en esta oportunidad ya que esta demostrado que al existir la duda razonable sobre la subvaloración, le compete a la autoridad aduanera verificar a través de los métodos de valor establecidos por la OMA, y la resolución 1684 de 2014, el precio determinado para valorar dichas mercancías.

ii. Sobre la situación Administrativa del Contrato de Seguro en la actuación aduanera objeto de esta revisión.

El artículo 9 del Estatuto Aduanero, consagra que en los casos previstos en ese Decreto, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales establecerá los plazos, modalidades, vigencias y cuantías en que deban otorgarse las garantías, cuando las normas establezcan que determinada obligación deba estar respaldada con una garantía y el artículo 31 ibídem, prevé que "Los Usuarios Aduaneros Permanentes deberán constituir y entregar a la autoridad aduanera, dentro de los quince (15) días siguientes a la ejecutoria del acto administrativo en que se otorga el reconocimiento e inscripción, una garantía bancaria o de compañía de seguros en los términos que indique la autoridad aduanera, cuyo objeto será garantizar el pago de los tributos aduaneros y de las sanciones a que haya lugar por el incumplimiento de las obligaciones y responsabilidades consagradas en este Decreto. (...).

En esa misma línea, y como prerrogativa de los usuarios aduaneros permanentes, el literal "b" del artículo 33 del decreto en cita, señaló que:

> *b) Las personas jurídicas que hubieren obtenido su reconocimiento e inscripción como Usuarios Aduaneros Permanentes, solo deberán constituir la garantía global a que se refiere este Decreto, la que cobijará la totalidad de sus actuaciones realizadas en calidad de Usuario Aduanero Permanente ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, sin que esta entidad pueda exigir otras garantías o pólizas, salvo lo relativo en los casos de garantías en reemplazo de aprehensión o enajenación de mercancías que efectúe la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales; (...)*

Por su parte, la Resolución No 00904 de 2004, expedida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, por la cual se modifica la Resolución 4240 del 2 de junio de 2000, establece que:

"Las garantías globales exigidas en los eventos de autorización, habilitación, inscripción, homologación o renovación, deberán ser estudiadas por la División de Registro y Control de la Subdirección de Comercio Exterior, o por las Divisiones de Servicio al Comercio Exterior, o por la dependencia que haga sus veces según corresponda. Cuando las garantías específicas deban presentarse ante una administración aduanera, serán estudiadas y aprobadas por las Divisiones de Servicio al Comercio Exterior, o por la dependencia competente que requirió su constitución.

En todos los eventos en que se afecte la garantía global constituida, el afianzado deberá presentar la respectiva modificación y ajuste al monto inicial dentro de los 15 días siguientes al de afectación del valor total, so pena de quedar suspendida la autorización, habilitación, inscripción, homologación o renovación sin necesidad de acto administrativo que así lo declare, hasta tanto sea certificado el reajuste de la misma.

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

Igualmente, la División de Cobranzas o la dependencia que haga sus veces, deberá informar a la División de Registro y Control de la Subdirección de Comercio Exterior, dentro de los cinco (5) días siguientes a su afectación, el monto por el cual se hizo efectiva la respectiva póliza, con el fin de verificar y controlar su ajuste por parte del afianzado.
Finalmente, es dable anotar que conforme al artículo 1079 del Código de Comercio Colombiano, el asegurador no estará obligado a responder si no hasta concurrencia de la suma asegurada, sin perjuicio de lo dispuesto en el inciso segundo del artículo 1074.

Como bien es cierto, la aseguradora SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9, figura como garante dentro de las responsabilidades que le asisten al importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, específicamente sobre la cancelación de unos Derechos e Impuestos a la importación, controvertidos y garantizados en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, que como se ha detallado en la parte motiva de esta providencia se encontraban garantizados con la póliza de seguro de disposiciones Legales. No. 1010434-1, con vigencia desde el 16 de marzo de 2016, hasta el 12 de abril de 2017, de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9.

Ahora bien, siguiendo las orientaciones jurídicas vigentes, la garantía que debe hacer efectiva la administración, es la que se encuentra vigente en el momento en que la autoridad aduanera establece la presunta comisión de una infracción aduanera, o identifica las causales que dan lugar a la expedición de una liquidación oficial, esto es con la expedición del requerimiento especial aduanero, es concluyente para el Despacho esta posición legal, derivada de la doctrina aduanera vigente que regula este tema en especial. Así las cosas, siguiendo el planteamiento del artículo 264 de la Ley 223 de 1995, por la cual se expiden normas sobre racionalización tributaria y se dictan otras disposiciones, respecto de la obligatoriedad de los conceptos jurídicos expedido por la DIAN señala:

Por lo anterior, el carácter vinculante y obligatorio de los conceptos vigentes emitidos por la DIAN y derivan la obligatoriedad de los mismos para los funcionarios de la administración, obedeciendo a un propósito de unificación doctrinal de los criterios interpretativos de la ley, disposición plasmada además en el parágrafo del artículo 20 del Decreto 4048 de 2008.

En atención arriba expuesto, es de meritorio aceptar la tesis jurídica del Concepto 006 de 2008, que establece sobre *"La garantía que debe hacer efectiva la administración es la que se encuentre vigente en el momento en que la autoridad aduanera establece la presunta comisión de una infracción aduanera, o identifica las causales que dan lugar a la expedición de una liquidación oficial, esto es con la expedición del requerimiento especial aduanero"*.

Este concepto constituye doctrina oficial vigente en materia de efectividad de garantías, e indica que ***el requerimiento especial aduanero marca el momento en que la DIAN declara el incumplimiento de las disposiciones legales amparadas en la póliza de garantía***; esta tesis fue reiterada por la Subdirección de Gestión Normativa y Doctrina de la DIAN, mediante Oficio 058143 de 13 de septiembre de 2012, que expresó:

> *"Al respecto debe manifestarse que la Oficina Jurídica de la entidad se pronunció sobre el tema mediante concepto 006 de 2008, publicado en el Diario Oficial No. 46.936 del 19 de marzo de 2008 y confirmado con oficio 098259 de 2009 publicado en el Diario Oficial No. 47.566 de diciembre 17 de 2009, copia de los cuales se adjunta por contener la doctrina vigente sobre el asunto.*

En este se señaló la tesis jurídica del concepto en la que se establece que *"El siniestro de las obligaciones aduaneras amparadas con póliza de compañía de seguros se configura cuando la autoridad aduanera establece la presunta comisión de una infracción aduanera, o identifica las causales que dan lugar a la expedición de una liquidación oficial"*.

En el desarrollo argumentativo la doctrina en cita precisó:

> *"El artículo 1054 del Código de Comercio señala que el riesgo es el suceso incierto que no depende exclusivamente de la voluntad del tomador, del asegurado o del beneficiario, y cuya realización da origen a la obligación del asegurador. Los hechos ciertos, salvo la muerte, y los físicamente imposibles, no constituyen riesgos y son, por lo tanto, extraños al contrato de seguro. Tampoco constituye riesgo la incertidumbre subjetiva respecto de determinado hecho que haya tenido o no cumplimiento.*
>
> *Por su parte, el artículo 1072 del mismo ordenamiento indica que el siniestro es la realización del riesgo asegurado.*
>
> *Así las cosas, la realización del riesgo da origen a la obligación de la parte aseguradora quien debe satisfacer la obligación en los términos del contrato de seguros.*

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

(...)

...en materia de obligaciones aduaneras, el riesgo asegurable lo constituye la determinación de la comisión del hecho que la legislación aduanera ha tipificado como infracción administrativa aduanera o la identificación de las causales que dan lugar a la expedición de la liquidación oficial.
(...)

Así las cosas, el acaecimiento del riesgo asegurable solamente se verifica una vez sea culminada la investigación y establecida la presunta comisión de una infracción administrativa o del incumplimiento de una obligación aduanera ya que en ese momento se tiene la facultad de proferir el correspondiente requerimiento especial aduanero en donde se detallen las pruebas que determinan dicho incumplimiento y que fueron allegadas precisamente en desarrollo de la facultad de fiscalización e investigación de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales o en cumplimiento del deber de información de los usuarios aduaneros, tal como se manifiesta en el Concepto 032 de 2006".

Así las cosas, en el caso que nos ocupa, la Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 1010434-1, con vigencia: desde el 16 de marzo de 2016, hasta el 12 de abril de 2017, de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9, que se ordena afectar en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018. NO se encontraba vigente **el día 30 de mayo de 2018**, fecha en la cual se expidió el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, acto administrativo de trámite que "*establece la presunta comisión de la infracción aduanera*" investigada.

La expedición del requerimiento especial aduanero en el caso que nos ocupa, se dio el 30 de mayo de 2018, luego en cumplimiento de la directriz del Concepto Jurídico No. 06 del 26 de febrero de 2008, publicado en el Diario Oficial No. 46.936 de 19 de marzo de 2008, que retoma la tesis expuesta en el problema No. 1 del Concepto Jurídico No. 032 del 14 de junio de 2006 y que es doctrina confirmada mediante Oficio No. 100202208-00724 del 27 de noviembre de 2009, de la misma dependencia, actualizado con el oficio ***No. 100202208-057 del 19 de junio de 2018, de la Subdirección de Recursos Jurídicos de la DIAN***, se hace improcedente la afectación de la póliza propuesta en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00240 del 30 de abril de 2018. Por lo expuesto y con el objeto de demostrar nuestro espíritu garantista del debido proceso y del Derecho de Defensa, se desvinculará a la agencia de seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9, del presente proceso administrativo y se desestimara la efectividad de la Póliza No. 1010434-1, con vigencia desde el 16 de marzo de 2016, hasta el 12 de abril de 2017, en atención a la falta de vigencia de la garantía a la fecha de expedición del Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018.

El caso concreto:

El proceso de controversia, está centrado en la existencia de la duda razonable, sobre el precio realmente pagado o por pagar de las mercancías amparadas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, que fueron objeto de esta propuesta de valoración con el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018. En este sentido para determinar si el precio declarado corresponde al precio realmente pagado o por pagar de estas mercancías, debe entenderse que si bien es cierto existe el concepto en materia de valoración que la autoridad aduanera no debe apartarse del precio indicado en factura, debida su importancia tal como lo detalla el artículo 249 del decreto 2685 de 1999, en su contexto indica *"La factura comercial deberá expresar el precio efectivamente pagado o por pagar directamente al vendedor y deberá ser expedida por el vendedor o proveedor de la mercancía"*.

Por otro lado, la doctrina prevaleciente en la DIAN, sobre el valor probatorio de la factura comercial, sostenido por la Subdirección Técnica Aduanera, mediante concepto No. 57 del 10 de octubre de 2000, se indicó que: *"La factura comercial es el documento probatorio por excelencia siempre que reúna los requisitos expedidos previstos en la ley. Si presenta borrones, enmendaduras o muestras de alguna adulteración, o no se aporta en original, no puede hacerse valer como prueba, sin perjuicio del derecho que tiene el importador de demostrar el precio realmente pagado o por pagar de conformidad con el Código de Procedimiento Civil. Si la autoridad aduanera tuviere dudas de la veracidad o exactitud de los documentos aportados o no estuviere segura de cuál de ellos presta mayor mérito probatorio es recomendable, en aras de un mejor proveer, que sea en la etapa del control posterior donde se evalúen con mayor detenimiento las pruebas. La consularización no es requisito exigido en la ley para hacer valer la factura comercial como prueba"*.

1. ***SOBRE LOS VALORES DECLARADOS EN LA DECLARACION DE IMPORTACION DE INICIAL AUTOADHESIVO No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016.***

Es comprensible que establecida la existencia de indicios que le muestran a la autoridad aduanera DIAN, dudas sobre el precio pagado o por pagar de unas mercancías, momento del aforo (antes inspección aduanera), al comparar los precios unitarios de la factura No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, con los precios establecidos en el sistema de administración de riesgos de la DIAN, tal como se detalló en el acta de

inspección anticipada No. 482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, (Folio 11-12), le demostraron a la autoridad aduanera la existencia de un comportamiento atípico de los precios declarados. Por lo que, partiendo de este hecho, *es entendible que deben desvirtuarse los precios contenido en la factura No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, del proveedor en el exterior TEX FAB INTERNACIONAL HK LIMITED, debate de legalidad originado de la comparación de los precios declarados por el importador, con los precios almacenados en el sistema de administración de riesgos de la DIAN, situación que como se informó le demostraron a la autoridad aduanera que los precios declarados en la declaracion de importación y factura comercial, se encuentran sensiblemente bajos, para catalogarlos como los precios realmente pagados o por pagar de estas mercancías*. Toda vez que la carga de la prueba está en cabeza del importador, pues la duda razonable no solo se genera en los precios indicados en la factura de compra, sino también en la falta de elementos que permitan determinar que los valores declarados son los realmente negociados.

De la evaluación de los documentos presentados por el importador, así como la información de precios contenidos en el acta de inspección inicial No. 482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, en la que se determinó en el sistema de administración de riesgos de la DIAN, la existencia de precios superiores a los declarados en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, razón por la cual no se obtuvo el levante, y en el acta de inspección aduanera finales No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016, razón por la cual no se obtuvo el levante, por lo que el importador decide garantizar la controversia con la póliza que tenía como Usuario Aduanero Permanente UAP tal como se evidencia en las actas de inspección aduanera final No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016, se dejó constancia de la voluntad de importador de garantizar la controversia con la póliza global de seguros, que como UAP, existía para garantizar los Derechos e Impuestos a la importación, situación que derivo en que se otorgase el levante aduanero para las mercancías amparadas en la declaracion de importación autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, como conclusión de estos hechos se puede inferir lo siguiente:

1. *La declaración de importación objeto de esta controversia y análisis de valores declarados, obtuvo levante, previa manifestación de la voluntad del importador HOLDING CAPITAL S. A. S, de garantizar con la póliza de seguro de disposiciones legales que mantenía como Usuario Aduanero permanente UAP, la No. 1010434-1, subsanándose la controversia por el valor declarado en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, al momento de obtención de levante aduanero.*

2. *Que de las evidencias que reposan en este expediente, determinan que el importador HOLDING CAPITAL S. A. S, garantizo con la póliza de seguro, que tenía como UAP, la controversia presentada sobre los precios, declarados, así mismo aceptando los precios indicados por el funcionarios en las acta de inspección anticipada No.482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, por lo que con las acta de inspección finales No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016, se otorgó el levante aduanero No. 482016000406145 del 18 de noviembre de 2016, ya que los valores de las mercancías, fueron objeto de controversia de valor, con el objeto de verificar dichos precios, determinándose que en realidad existe una marcada diferencia en los precios declarados siendo procédete su ajuste tal como lo establece el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018.*

2. ***DE LOS MÉTODOS DE VALORACIÓN INDICADOS EN EL REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO NO. 00321 del 30 de mayo de 2018.***

Métodos del Precio realmente pagado o por pagar.

El precio realmente pagado o por pagar comprende el pago total que, por la compraventa de las mercancías importadas, haya hecho o vaya a hacer el comprador en forma directa al vendedor y/o, en forma indirecta a un tercero, pero en beneficio de este vendedor.

La Resolución 1684 de 2014, establece los aspectos fundamentales para la aplicación del método del "Valor de Transacción" señalando los requisitos así:

"Artículo 5. Requisitos para aplicar el Método del Valor de Transacción.

Para que el Método del Valor de Transacción pueda ser aplicado y aceptado por la Administración Aduanera, es necesario que concurran los requisitos previstos en este artículo, según lo señalado a continuación:

a) Que la mercancía a valorar haya sido objeto de una negociación internacional efectiva, mediante la cual se haya producido una venta para la exportación con destino al Territorio Aduanero Comunitario.

b) Que se haya acordado un precio real que implique la existencia de un pago, independientemente de la fecha en que se haya realizado la transacción y de la eventual fluctuación posterior de los precios.

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

c) Que, en los anteriores términos, pueda demostrarse documentalmente el precio realmente pagado o por pagar, directa o indirectamente al vendedor de la mercancía importada, de la forma prevista en el artículo 8 del presente Reglamento.

d) Que se cumplan todas las circunstancias exigidas en los literales a), b), c) y d) del numeral 1 del artículo 1 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC.

e) Que, si hay lugar a ello, el precio realmente pagado o por pagar por las mercancías importadas, se pueda ajustar con base en datos objetivos y cuantificables, según lo previsto en el artículo 20 del presente Reglamento.

f) Que las mercancías importadas estén conformes con las estipulaciones del contrato, teniendo en cuenta lo expresado en el artículo 18 de este Reglamento.

g) Que la factura comercial reúna los requisitos previstos en el artículo 9 del presente Reglamento.

h) Que la información contable que se presente esté preparada conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Señala la norma que la competencia para realizar el estudio de valor que ha finalizado con la expedición del correspondiente Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, corresponde a la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, desde el punto de vista jurisdiccional y legal, ya que los hechos derivados de la verificación sobre esta declaración de importación, se dan bajo la jurisdicción de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, así mimo se ha analizado el desarrollo del estudio de valor realizado por la División de Gestión de Fiscalización, bajo los preceptos contemplados en el artículo 5 de la sección 1 del capítulo 1 del ACUERDO DE VALORACIÓN ADUANERA GATT, y de la OMC.

Como se demuestra en el estudio de valor realizado por la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, este Despacho encuentra la evidencia de la ***existencia de dudas razonables***, que no permitieron la aplicación del *Método del Valor de transacción*, pues de la documentación probatoria que reposa en este expediente no se tiene plena certeza sobre los siguientes aspectos:

1. *Los valores reembolsados y canalizados por concepto de las mercancías amparadas en la declaración de importación no se encuentran anexos, por lo que no existe la posibilidad de establecer indicios y referencias primigenias sobre el valor cancelado al proveedor en el exterior por la factura objeto de controversia, que ampara las mercancías declaradas en la declaración de importación anticipada autoadhestivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016.*

2. *No se tiene certeza sobre las condiciones de las negociaciones entre proveedor e Importador, ni si existen condiciones o contraprestaciones, relacionadas con esta operación, descuentos, comistones, o corretajes, o si la compra se encuentra afectada por la vinculación entre comprador y proveedor.*

3. *En relación al valor declarado por concepto de seguro de transporte internacional, no se tiene una información eficiente que demuestre la tasa de seguro pactada, por lo que los valores se supeditan a los declarados por el importador en la declaración de Importación aquí controvertida es del 0,50%.*

Seguido a esto, el numeral 4 del Artículo 15 de la Resolución 1684 de 2014, Reglamentaria de la Decisión 571 de la CAN establece: "Vencido el término otorgado sin que el importador haya dado respuesta o si las explicaciones suministradas no fueren suficientes para considerar aceptable el valor de Transacción, la autoridad aduanera, aplicando lo previsto en el artículo 17 de la Decisión 571, determinará el valor en aduana de las mercancías importadas con arreglo a lo dispuesto en los métodos secundarios del Acuerdo..", y está plenamente establecido que el importador HOLDING CAPITAL S. A. S, no dio respuesta a los requerimientos de información impetrados por la División de Gestión de Fiscalización, de esta Dirección Seccional.

De la preceptiva expuesta surge, el primer e ineludible paso que dio la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de esta Dirección Seccional, al solicitar explicaciones y pruebas al importador, a través del Requerimiento de información impetrado, y hacerle saber los motivos que ha tenido para dudar de la exactitud de la información contenida en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, y de los documentos que la respaldan, es decir de las facturas de Compra No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, aportada en el proceso de Nacionalización, y que previamente se había establecido la existencia de precios para este tipo de mercancías marcadamente diferentes a los declarados, que reposan en el ***sistema de Administración de riesgos de la DIAN***, detectados por el funcionario de la DIAN, al momento de la controversia y que finaliza con la determinación de valor en el estudio de valor contenido en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018.

La División de Gestión de Fiscalización Aduanera, toma la decisión de descartar el Método del Valor de Transacción, ajustando su actuación a las directrices establecidas en el acuerdo de valoración, artículo VII del acuerdo, al determinar que a pesar de existir literales que no pudieron ser verificados con exactitud, sobre la determinación del valor de transacción, se procedió a descartar el precio de las Facturas comerciales, siguiendo los lineamientos establecidos en el artículo 11 del acuerdo de valoración, concordante con lo

establecido en la Decisión 6.1, del Comité de Valoración Aduanera, y en concordancia con lo establecido en el numeral 6 del anexo II del Acuerdo de Valoración de la OMC, ***La aduana tiene dudas razonables para aceptar el precio declarado y el importador no logra demostrar la veracidad del mismo.***", *duda razonable presentada al comparar los precios indicados en la factura de compra en el exterior, y los precios almacenados en el sistema de Administración de Riesgos de la DIAN, SAR, que demostraban un marcada diferencia entre estos, las explicaciones aportadas no desvirtuaban que estos precios fueran el precio realmente pagado o por pagar de estas mercancías, razón más que suficiente para que la DIAN optara por descartar el valor de la factura.*

Métodos del Valor de Mercancías Idénticas o Similares

Tal como se establece en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, no fue posible la utilización del segundo y tercer método de valoración, "VALOR DE TRANSACCIÓN DE MERCANCÍAS IDÉNTICAS o SIMILARES", de conformidad con el numeral 1 de los artículos 37 y 41 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN, al no contarse en esa instancia con la documentación ni los elementos necesarios, entre otros la condición de la mercancía para establecer los niveles comerciales pactados en la negociación, qué condiciones la rodearon para poder considerar la comparación con otras mercancías y con el inconveniente para determinar qué otras mercancías importadas pueden ser consideradas como idénticas o similares, con valores en aduana establecidos por el método de transacción, previamente aceptados por la autoridad aduanera, cumpliendo con lo señalado en el párrafo 4 de la Nota interpretativa a los artículos 2 y 3 del Acuerdo y según lo dispuesto en el artículo 59 de este Reglamento, y exportadas en un momento aproximado que la mercancía objeto de valoración.

Por otro lado, la Nota Interpretativa al Artículo 2 y 3 del Acuerdo del Valor de la OMC, exige para su aplicación las siguientes reglas que fueron debidamente valoradas y no se encontraron cumplidas, por el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, dando por hecho que la División de Gestión de Fiscalización desechará los métodos 2, y 3 de Valoración, al no encontrar cumplido los siguientes literales, *a) El "Valor de Transacción" de mercancías idénticas o similares deberá haber sido previamente revisado y aceptado por la aduana. b) Estas mercancías idénticas o* ***similares debieron*** *haber sido exportadas en el mismo momento o en uno aproximado al de las mercancías importadas objeto de valoración. c) El nivel comercial y la cantidad de las mercancías a compararse deben ser sustancialmente los mismos, salvo que se pueda hacer un ajuste por la diferencia. d) Al disponer de más de un Valor de Transacción de mercancías idénticas o similares posibles, se deberá utilizar el más bajo.*

En este sentido la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, también demostró la inaplicabilidad de los métodos amparados en los artículos 2 y 3, MERCANCIAS IDENTICAS o MERCANCIAS SIMILARES, que contemplan la determinación de valor basándose en el precio de transacción de mercancías idénticas o similares, toda vez que no aparece registrado en este expediente que la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, en desarrollo de las verificaciones desarrolladas, encontrara el cumplimiento de las reglas para aplicar los métodos 2, y 3, en especial las establecidas en el Artículo 15.2 del Acuerdo del Valor de la OMC, la cual establece que además otras disposiciones de importancia, las siguientes: *a) Las expresiones "mercancías idénticas" y 'mercancías similares" no comprenden las mercancías que lleven incorporados o contengan, según el caso, elementos de ingeniería, creación y perfeccionamiento, trabajos artísticos, diseños, y planos y croquis por los cuales no se hayan hecho ajustes en virtud del párrafo 1 b) iv) del artículo 8 por haber sido realizados tales elementos en el país de importación; b) Sólo se considerarán "mercancías idénticas' o "mercancías similares"* las producidas en el mismo país que las mercancías objeto de valoración; c) Sólo se tendrán en cuenta las mercancías producidas por una persona diferente cuando no existan mercancías idénticas o mercancías similares, según el caso, producidas por la misma persona que las mercancías objeto de valoración

Por lo tanto, de conformidad con la Decisión 6.1, la Administración de Aduanas de Cartagena, solicitó convenientemente al importador que proporcionara otras pruebas para confirmar que el valor declarado era el precio realmente pagado o por pagar, por las mercancías importadas, ajustado de conformidad con lo previsto en el artículo 8, y este no demostró ante la autoridad aduanera dicho precio Declarado.

Método del Valor Deductivo

Tal como se establece en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, no fue posible al aplicar el método cuarto de valoración "MÉTODO DEDUCTIVO", y conforme al artículo 45 de la Resolución 1684 de 2014, y artículo 41 de la Resolución 846 de la CAN, por lo que resultaba muy importante conocer la información suministrada por el importador con respecto a la negociación a efectos de determinar el precio del producto, además no se conocen datos de precios de venta internos de mercancías importadas o de mercancías idénticas o similares, y teniendo en cuenta que el investigado no suministro la información necesaria que permitiera realizar el análisis para poder determinar y/o justificar los costos relacionados con la operación, por lo que se descarta la utilización de este método.

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

Así mismo, existen evidencias de que la División de Gestión de Fiscalización, no dio aplicación al método del Artículo 5 del Acuerdo del Valor de la OMC, al no validarse los siguientes criterios en referencia a la aplicación del método deductivo: *a) Que la venta se realice en el mismo estado en que fueron importadas las mercancías. b) Que esa venta (reventa) se realice a compradores no vinculados con aquellos a quienes compren dichas mercancías (generalmente el importador), c) Que la venta o reventa se realice en el momento de la importación de las mercancías a valorar, o en un momento aproximado. d) Que, en la venta en el país de importación, el comprador no haya suministrado, directa o indirectamente, gratuitamente o a precio reducido, cualquier elemento que se hubiese utilizado en la producción de las mercancías importadas o estuviese relacionado con la venta de éstas para la exportación.*

También, se evidencia del análisis de las pruebas que obran en el expediente, que el ente fiscalizador no pudo probar en el proceso de valoración, la existencia de ajustes por deducción según el Artículo 5 del Acuerdo del Valor de la OMC, que señala que debe deducirse del valor en aduana los siguientes elementos *a) Las comisiones pagadas o convenidas usualmente, o los suplementos por beneficios y gastos generales cargados habitualmente, en relación con las ventas en dicho país de mercancías importadas de la misma especie o clase; precisándose que cuando las mercancías fueron vendidas en el país de importación por medio de un comisionista sobre la base de una comisión, la misma deberá ser deducida y, cuando fueron vendidas sin intermediarios se deducirán los beneficios y gastos generales. b) Los gastos habituales de transporte y de seguros, así como los gastos conexos en que se incurra en el país importador; los que deberán considerarse como un todo y determinarse en función a la información suministrada por el importador. c) Cuando proceda, los costos y gastos a que se refiere el párrafo 2 del artículo 8; y d) Los derechos de aduana y otros gravámenes nacionales pagaderos en el país importador por la importación o venta de las mercancías.*

Método del Valor Reconstruido

Tal como se establece en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, no fue posible utilizar el quinto método de valoración "MÉTODO DEL VALOR RECONSTRUIDO", de conformidad el artículo 47 de la Resolución 1684 de 2014, y artículo 43 de la Resolución 846 de la CAN, correspondiendo al importador la carga de la prueba y al no haberse recibido la información completa por parte del importador para establecer que el valor en aduana declarado corresponde al valor real de la transacción y atendiendo lo establecido en el inciso segundo del artículo 191 de la Resolución 4240 de 2000, este método se circunscribe a los casos en que el comprador y el vendedor estén vinculados entre sí, debido entre otros factores al compromiso que el vendedor asume con el comprador para facilitar los requerimientos de información en el país de importación, por tanto se descarta este método de valoración

Aplicación del método del último recurso.

En aplicación del Método del último recurso de Valoración, según lo establecido en el artículo 48 de la Resolución 1684 de la CAN, concordante con los numerales 1 a 5 del artículo 3 de la Decisión 571, desarrollados en los capítulos I y II del presente título, se aplicará el método del último recurso" conforme a las disposiciones del artículo 7 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC y su Nota Interpretativa, y la Opinión Consultiva 12.1, el Valor en Aduana se determinará aplicando con flexibilidad razonable, cualquiera de los otros Métodos que más fácilmente permita su cálculo teniendo en cuenta el orden previsto en el Artículo 2 del acuerdo de valoración. No deben utilizarse métodos de valoración arbitrarios, ficticios o prohibidos. El Valor en Aduana resultante tiene que ser equitativo, razonable, uniforme, neutro y debe reflejar, en la medida de lo posible, la realidad comercial.

Cuando no pueda determinarse el valor en aduana por ninguno de los Métodos, ADUANAS podrá recurrirse a pagínas especializadas de la internet que vendan mercancías en el país de exportación, que indique valores compatibles con los principios y disposiciones generales del Acuerdo del Valor de la OMC sobre la base de datos disponibles. El numeral 5 del artículo 55 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN precisa:

> *5. Los precios de referencia también podrán ser tomados como base de partida para la valoración, únicamente cuando se hayan agotado en su orden los métodos señalados en los numerales 1 a 5 del artículo 3 de la Decisión 571, y se precise la utilización de un criterio razonable en aplicación del Método del "Último Recurso"*

Tal como se establece en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, una vez validada la aplicación de cada uno de los métodos de valoración, de conformidad con lo señalado en el procedimiento de valoración del GATT, concordante con la resolución 1684 del 2014, y demás normas, por lo que al no poderse determinar el valor en aduana de las mercancías amparadas en la declaracion de importación anticipada autoadhesivo No. 12056030901138 del 17 de noviembre de 2016, dando aplicación estricta a los métodos de valoración del 1 al 5, para finalmente aplicar este método en forma flexible como último recurso. Justifica el procedimiento desplegado por la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, que

al dar a aplicación al "MÉTODO DEL ULTIMO RECURSO", ajusto a la normatividad aduanera su procedimiento de valoración de estas mercancías, por cuanto para dar aplicación a este método y poder valorar la mercancía y al no existir información sobre el ***precio realmente pagado o por pagar*** de estas mercancías importadas, se hace uso de criterios y procedimientos razonables compatibles con los principios y disposiciones del acuerdo de valoración Aduanera de la OMC, y del artículo 7 del GATT, y su notas interpretativas, que determinan el procedimiento de valoración sobre la base de datos disponibles en el territorio Aduanero Comunitario, tal como lo establece la Sección V, artículo 44 literales a) y b) de la Resolución 846 de la CAN.

También se observa que el valor en aduana determinado según el presente artículo no se basa en:

a) El precio de venta en el país de importación de mercancías producidas en dicho país;
b) Un sistema que prevea la aceptación, a efectos de valoración en aduana, del más alto de dos valores posibles;
c) El precio de mercancías en el mercado nacional del país exportador;
d) Un costo de producción distinto de los valores reconstruidos que se hayan determinado para mercancías idénticas o similares de conformidad con lo dispuesto en el artículo 6;
e) El precio de mercancías vendidas para exportación a un país distinto del país de importación;
f) Valores en aduana mínimos;
g) Valores arbitrarios o ficticios.

el Método del Valor de Último Recurso, en forma flexible, ya que, flexibilizando los elementos exigidos por los métodos del valor de Transacción, el método de valor de mercancías idénticas; el método del valor de mercancías similares, en aras de adecuar la actuación a las exigencias de la metodología de valoración de la OMC, se realizaron las siguientes actuaciones:

1. *Se realizó circularizacion a los Jefe de las Divisiones de Gestión de Fiscalización de la DIAN de todo el país, con el objeto de establecer la existencia de valores en aduanas de este tipo de mercancías como las amparadas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, a los que se obtuvieron respuesta en forma negativa de la existencias de estudios de valores aduaneros de este tipo de mercancías.*

2. *Se efectuaron requerimientos de informacion al transportador, e importador para determinar los elementos que conforman el valor en aduanas de estas mercancías, a lo que se obtuvieron respuestas que son analizadas en esta oportunidad bajo el sentido d ela sana crítica.*

Consecuentemente al anterior análisis, se demostró por parte de la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, que en el proceso de aplicación de los métodos de valoración, la inaplicabilidad de los métodos de los artículos 1, 2, 3, 4, 5, en su orden sucesiva, por lo que fue se aplicó el métodos de valoración contemplado en el artículo 6 del acuerdo del valor de la OMC, bajo criterios razonable, ya que el ente fiscalizador no contaba con información suministrada por el importador sobre los elementos que intervinieron en la creación o fabricación de la mercancía, como son,

a) El costo o valor de los materiales y de la fabricación u otras operaciones efectuadas para producir las mercancías importadas; es decir, de las materias primas, piezas o partes, ensamblajes y el costo ocasionado por su traslado desde su lugar de origen hasta el lugar de fabricación. b) Una cantidad por concepto de beneficios y gastos generales igual a la que suele añadirse tratándose de ventas de mercancías de la misma especie o clase que las mercancías objeto de la valoración efectuadas por productores del país de exportación en operaciones de exportación al país de importación; c) El costo o valor de todos los demás gastos de entrega para colocar las mercancías en el lugar de importación.

Que es un hecho cierto que la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de esta Dirección Seccional de aduanas, encontró elementos necesarios para aplicar el último método de valoración en forma flexible, cuya base legal está en el artículo 7 del Acuerdo de Valor de la OMC, en consideración al párrafo 2 de la Nota interpretativa al artículo 7, que establece que los métodos de valoración a utilizar son los previstos en los artículos 1 a 6 (los cinco métodos de valoración anteriores) pero aplicados con una ***flexibilidad razonable***. Y que este se aplica sobre la base de la determinación del valor por criterios razonables, compatibles con los principios y las disposiciones generales del Acuerdo y el Artículo VII del Acuerdo General, sobre la base de datos disponibles en el país de importación.

Esta descripción es muy amplia, entendiendo entre sus parámetros los siguientes:

- *Que se valore en base a precios de mercancías producidas en el país de importación.*
- *Que se valore en base al más alto de dos valores posibles.*

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

Por lo que los metodos de valoracion propuestos en orden sucesiva, no pudieron ser aplicados, pudo haber salvado los inconvenientes sobre, la carencia de información especializada, antecedentes de la operación de compra, criterios sobre niveles comerciales, ponderación de marcas, niveles de importaciones a Colombia etc, por tanto, encuentra el Despacho acertada la decisión de la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, de recurrir al método de valor del "Último Recurso" previsto en el Artículo 48, Sección V de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN, con sujeción a los criterios previstos en el literal b) ibídem, y conforme lo previsto en el numeral 3 del artículo 53 de dicho reglamento, *tomando como base de valoración los precios de referencia del Sistema de Administración de Riesgos de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, como precio pagado o por pagar de estas mercancías*. Siendo un elemento objetivo y ajustado al momento de la controversia en el que el funcionario inspector tiene inmediación con la mercancía y puede determinar su naturaleza, calidad y demás características.

Por otro lado, es meritorio que e informe en esta instancia que el contenido de la decisión de este Despacho, guarda armonía con lo establecido en el artículo 576, el cual citamos textualmente:

> ***ARTÍCULO 576. CORRESPONDENCIA ENTRE EL REQUERIMIENTO ESPECIAL Y LA LIQUIDACIÓN OFICIAL.*** *La liquidación oficial se contraerá a la declaración o declaraciones correspondientes y a las causales de revisión o de corrección que hubieren sido contempladas en el requerimiento especial.*

Para mayor claridad a continuación se edita nuevamente tabla que determina el valor FOB a partir de los precios de referencia, tomados por el inspector tras la inmediación con la mercancía y su confrontación con los recursos administrativos propuestos.

1. Para el Valor FOB, se encontró en el Sistema de Administración de Riesgos de la DIAN., tal como se describió en el acta de inspección aduanera No. 482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, en la que la División de Gestión de la Operación Aduanera de esta Dirección Seccional de aduanas, indico el precio de comparación, para este tipo de mercancías declaradas, siguiendo los siguientes parámetros:

VALORES DECLARADOS CONTRA VALORES DE REFRENCIA DEL S. A. R. DE LA DIAN					
DECLARACION DE IMPORTACION N°	*DESCRIPCION*	*CANT. UNID.*	*VALOR UNIT. USD$ DECLARADOS*	*VALOR UNIT. CRITERIO USD$ DEL S. A. R. DIAN*	*VALOR FOB USD$ ESTABLECIDO*
12055030901138	*PRODUCTO:TEJIDO DE TRAMA Y URDIMBRE PLANO. LIGAMENTO SARGA. 97% FIBRAS DE ALGODÓN. 3% ELASTOMEROS ACABADO POR COLOR: HILADOS DE DISTINTOS COLORES*	*69.425,25*	*USD$0,23*	*USD$1,55*	*USD$107.609,14*
VALORES DECLARADOS					*USD$107.609,14*

Respecto a los demás componentes del valor en aduana de las mercancias, podemos observar que:

2. Los fletes declarados, según respuesta a la solicitud impetrada por el ente fiscalizador de esta Dirección Seccional de Aduanas, la sociedad AGENCIA OCEANICAS S. A. S. OCEANIC. NIT. 900324904-9, informa con memorial radicado con número 048E2018005390 del 20 de febrero de 2018, (Folio 46-51) que el monto de los fletes internacionales de las mercancías transportadas con el documento de transporte No. COSU6118194760 del 06 de junio de 2016, (Folio 16), por concepto de ***Ocean Freight*** ascienden a la suma de USD$1.300,00.

3. En cuanto al seguro, la División de Gestión de Fiscalización aduanera de esta Dirección Seccional de aduanas, estableció que corresponde a USD$538,05, no existiendo evidencia de datos objetivos para establecer dicho valor, por lo que en aplicación a lo establecido en el ***numeral 2 del artículo 32. Costo de Seguro, Resolución 1684 de 2014,*** contentiva de los métodos de valoración a aplicar en la CAN, concordante con los principios de valoración generalmente aceptados de la OMA, no se aceptara este valor, y en consecuencia se tendrá como valor de seguro, el valor inicialmente declarado por el importador en su declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 23830017290153 del 05 de julio de 2018, de USD$92,08, demostrando nuestro espíritu garantista de los principios de justicia y equidad, y preservando el debido proceso, que debe imperar en todas las actuaciones aduaneras de la DIAN.

- ***Hechos probados:***

1. *Que el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, presentó declaración de importación anticipada autoadhesivo No.12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, en las que declara la subpartida arancelaria 5209.42.00.00, inspeccionadas con acta de Inspección aduanera anticipada No.*

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, declaraciones de importación que no obtuvieron levante aduanero en esa oportunidad por controversia de los precios declarados.

2. *Que el funcionario de la División de Gestión de la Operación Aduanera, al momento de la inspección dejo detallado en el acta de inspección No. 482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, que se generaba controversia por el valor declarado en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No.12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, que obtuvo levante aduanero una vez se estableció como garantía por los Derechos e Impuestos controvertidos la garantía global que HOLDING CAPITAL S. A. S, tiene como usuario aduanero permanente (UAP), póliza de seguro de cumplimiento de disposiciones legales No. 1010434-1, de la compañía aseguradora SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A, declaración de importación que obtiene levante aduanero No. 482016000406145 del 18 de noviembre de 2016, así quedó establecido en el acta de inspección No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016.*

3. *Que mediante Oficio No. 1-48-245-450-1457 del 25 de noviembre de 2016, remite el Insumo No. 1814 del 25 de noviembre de 2016, remite a la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, insumos sobre la controversia de valor generada y garantizada con póliza de seguros No. 1010434-1, a nombre del importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, y Declarante la AGENCIA DE ADUANAS DINAMICA S. A. NIVEL 1 NIT. 860062514-1, anexando documentación probatoria de la controversia por aplicación del numeral 5.13 del artículo 128 del Decreto 2685 de 1999, sobre el valor Declarado en la declaración de importación No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, específicamente, se solicitó ajustar el valor al valor anticipadamente declarado al valor indicado en el Sistema de Administración de Riesgos de la DIAN, así mismo se presume la ocurrencia de la infracción administrativa contemplada en el numeral 3 del artículo 499 del Decreto 2685 de 1999. (Folio 1-36)*

4. *Que la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de esta Dirección Seccional, luego de realizado el estudio de valor y habiendo descartado los métodos de valoración, según lo exigido por la norma de valoración, encontró durante las verificaciones de valor que los valores de las mercancías amparadas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, estaban subvalorados al ser confrontados con los precios obtenidos de las consultas de precios realizadas al sistema de administracion de riesgos de la DIAN, en aplicación del metodo del ultimo recurso, arrojo que el Sistema de Administracion de Riesgos de la DIAN, mantenia registro de precios a los declarados, por tanto respecto a esta declaracion se propuso la expedicion de liquidacion Oficial de revision de valor en este Requerimiento especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018.*

Lo que detalla este Despacho, es que en el presente proceso existe una realidad y es que al momento de la nacionalización, de mercancías el importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, presentó mercancías amparadas en las facturas comerciales No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, que contenían los valores unitarios de las mercancías, al comparar estos precios con los precios de referencia establecidos en la internet que se integran a los precios de la Base de datos del Sistema de Gestion de Riesgo de la DIAN, se encontró una marcada diferencia, entre estos. La DIAN, acude a la comparacion y/o confrontacion de los precios fundamentada en el artículo 55 de la Resolucion 1684 de 2012, de la CAN, que permite la utilizacion de precios de referencia al momento de confrontar los valores declarados, determinadose la existencia de precios muy diferenciados a los normalmente establecidos, asi mismo al DIAN, en procura de verificar estos precos solicitó al importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, informacion, la cual al ser analizada en su totalidad, no le permitió tener certeza sobre la veracidad de los precios establecidos en las facturas No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, por eso acudiendo a los lineamientos establecidos en el artículo 11 del acuerdo de valoración, concordante con lo establecido en la Decisión 6.1, del Comité de Valoración Aduanera, y en concordancia con lo establecido en el numeral 6 del anexo II del Acuerdo de Valoración de la OMC, *La aduana tiene dudas razonables para aceptar el precio declarado y el importador no logra demostrar la veracidad del mismo*", duda razonable presentada al comparar los precios indicados en la factura de compra en el exterior, y los precios almacenados en el sistema de Administración de Riesgos de la DIAN, SAR, que demostraban un marcada diferencia entre estos, las explicaciones aportadas no desvirtuaban que estos precios fueran el precio realmente pagado o por pagar de estas mercancías, razón más que suficiente para que la DIAN optara por descartar el valor de la factura.

Por último,

ii. *La existencia de la **duda razonable** en materia de valor, que le permite a la DIAN, actuar de conformidad con los principios de valoración del GATT, y acuerdo de valoración de la OMC, así como las normas aduaneras nacionales, y la supranacionales de la CAN, que le permiten solicitar información al importador, y si en criterio del ente de control ésta es insuficiente y no desvirtúa la duda presentada, se faculta a la autoridad aduanera en la no aplicación del valor de la factura como precio pagado o por pagar.*

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

iii. No se pudo demostrar la existencia de cláusulas de compra venta internacional, que demuestren las razones por medio de las cuales el proveedor en el exterior expida esta mercancía con precios tan marcadamente bajos, que no tienen un comportamiento típico, con los precios declarados por otros importadores, ante la DIAN, así mismo se argumenta la validez del contrato verbal, pero no se despeja la duda razonable del valor tan bajo de estas mercancías.

Por lo antes expuesto en la argumentación precedente y de conformidad con el acuerdo de valoración de la OMC, siendo que el valor en aduana no ha podido determinarse con arreglo a los artículos 1, 2, 3, 5, 6 del Acuerdo, se tiene que la DIAN, ha determinado con arreglo al método del último recurso aplicado en forma flexible y con criterios razonables, que el valor en aduanas determinado en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, se ajusta a la definición de valor establecida para el Método Seis (6), de Valoración, (Último Recurso con criterios Razonables), del Acuerdo del Valor de la OMC, adoptada por la resolución 1684 de 2014, de la CAN, en aplicación de un Método Razonable y Compatible con el Acuerdo del Valor y el Artículo VII del GATT de 1994, por lo que se ajustan los valores así:

En consecuencia, de lo anterior La jefa de la División de Gestión de Liquidación (A) de la Dirección Seccional de Aduana de Cartagena, conforme a los hechos expuestos en la parte motiva de este proveído.

V. RESUELVE

ARTICULO PRIMERO: Reconocer personería jurídica para actuar a la doctora LIGIA CRISTINA RESTREPO PATIÑO, identificada con cedula de ciudadanía 52050138 de Bogotá D. C, y Tarjeta Profesional de Abogado No. 96769 del C. S. De la J, como apoderado especial de la Compañía de Seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A. NIT. 890903407-9.

ARTICULO PRIMERO: Expedir liquidación oficial de revisión de valor, acorde a lo propuesto por la División de Gestión de Fiscalización Aduanera con el Requerimiento especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, a nombre del importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, y expediente RV-2016-2018-0001152, por las razones expuestas en la parte motiva del presente acto, de conformidad con los artículos 580 y 582 del Decreto 390 de 2016, determinado que la declaración de importación anticipada autoadhesivos No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, quedara oficialmente así.

1.

DECLARACION PRIVADA: Presentada Inicialmente 12055030901138	
58. Tas de Cambio cvs	2.966,61
78. Valor FOB. (Vr Factura)	16.199,23
79. Vr Fletes	1.500,00
80. Vr Seguros	80,99
81. Vr Otros Gastos	-
82. Sumatoria Fletes Seguros y Otros Gastos USD	1.580,99
83. Ajustes valor USD	-
84. Vr Aduana USD	17.780,22
92. Arancel	10,00%
93. Base Arancel	52.746.978
97. Iva	16%
98. Base IVA	58.021.978
94. Total Liquidado Arancel	5.275.000
99. Total Liquidado Iva	9.284.000
125. Total a Pagar	14.559.000
Sancion (15%)	-
Sancion (50%) Num 3 Art 499 Dc2685/99	-
127.Pagos Anteriores	
Total a Pagar	14.559.000

DECLARACION OFICIAL DE CORRECCION: 12055030901138		Diferencias
58. Tas de Cambio cvs	2.966,61	
78. Valor FOB. (Vr Factura)	107.609,14	91.409,91
79. Vr Fletes	1.500,00	-
80. Vr Seguros	80,99	-
81. Vr Otros Gastos	-	
82. Sumatoria Fletes Seguros y Otros Gastos USD	1.580,99	
83. Ajustes valor USD	-	
84. Vr Aduana USD	109.190,13	91.409,91
92. Arancel	10,00%	
93. Base Arancel	323.924.532	271.177.553
97. Iva	16%	
98. Base IVA	356.316.985	298.295.006
94. Total Liquidado Arancel	32.392.453	27.117.453
99. Total Liquidado Iva	57.010.718	47.726.718
125. Total Derechos Aduaneros	89.403.171	74.844.170,7
Sancion (15%)	-	-
Sancion (50%) Num 3 Art 499 Dc2685/99	-	135.588.777
127.Pagos Anteriores		
Total a Pagar	89.403.171	210.432.947

Arancel $		27.117.453
IVA $		47.726.718
Sancion (50%) Diferencia en Valor $		135.588.777
Rescate del 10% $		-
Total a Pagar $		210.432.947

De los tributos liquidados por el importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9., y la liquidación propuesta, resulta un mayor valor a pagar a favor de la NACIÓN–UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES de DOSCIENTOS DIEZ MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS M/CTE., $210.432.947,00, correspondiente a: Diferencia de Arancel dejado de pagar: VEINTISIETE MILLONES CIENTO DIECISIETE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS M/CTE., ($27.117.453,00), IVA dejado de Pagar: CUARENTA Y SIETE MILLONES SETECIENTOS VEINTISEIS MIL SETECIENTOS DIECIOCHO PESOS M/CTE., ($47.726.718,00), y Sanción del 50% de la diferencia resultante entre el valor

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

declarado como base gravable para las mercancías importadas y el valor en aduana propuesto de conformidad con la infracción prevista en el numeral 3 del artículo 499 del decreto 2685 de 1999: CIENTO TREINTA Y CINCO MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS M/CTE., ($135.588.777,00).

ARTICULO SEGUNDO: Ordenar como suma líquida a pagar, al Importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9., a favor de la NACIÓN–UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES de DOSCIENTOS DIEZ MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS M/CTE., ($210.432.947,00), correspondiente a VEINTISIETE MILLONES CIENTO DIECISIETE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS M/CTE., ($27.117.453,00), por concepto de la diferencia de Arancel dejado de pagar, Y CUARENTA Y SIETE MILLONES SETECIENTOS VEINTISEIS MIL SETECIENTOS DIECIOCHO PESOS M/CTE., ($47.726.718,00), por concepto IVA dejado de Pagar. Y CIENTO TREINTA Y CINCO MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS M/CTE., ($135.588.777,00), por concepto de sanción del 50% de la diferencia resultante entre el valor declarado como base gravable para las mercancías importadas y el valor en aduana propuesto de conformidad con la infracción prevista en el numeral 3 del artículo 499 del decreto 2685 de 1999, más los intereses moratorios causados desde la fecha de presentación de la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, respectivamente, hasta el momento que efectivamente se realice el pago de los tributos aduaneros dejados de cancelar, conforme a lo previsto en el artículo 627 del Decreto 390 de 2016.

ARTICULO TERCERO: Desestimar la decisión de hacer efectiva la póliza de cumplimiento de Disposiciones Legales. No. 1010434-1, con vigencia desde el 16 de marzo de 2016, hasta el 12 de abril de 2017, de la agencia de seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9., en la cuantía de DOSCIENTOS DIEZ MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS M/CTE., $210.432.947,00, correspondiente a los tributos garantizados, y la sanción establecida en el requerimiento especial Aduanero, más los intereses moratorios causados desde la fecha de presentación de la Declaración de Importación con autoadhesivo Nos. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016. Según lo expuesto en la parte motiva del presente proveído.

ARTICULO CUARTO: NOTIFICAR por **Correo** o de manera subsidiaria por **Aviso en el sitio Web de la DIAN**, el contenido y decisión del presente acto administrativo al importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, a la Dirección CL 25 BIS 31 A 21, de Bogotá D.C, y a la Agencia de Seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A. a la dirección procesal indicada a folio 139: CR 11 93 46 P 6 Bogotá D. C, y a su Apoderado Especial la Doctora LIGIA CRISTINA RESTREPO PATIÑI a la dirección procesal indicada a folio 140: CR 46 22 B 20 OF 207 EDIF SALITRE OFFICE de Bogotá D. C, de conformidad con lo establecido en los Artículo 664, 665 del Decreto 390 de 2016. Las direcciones a efectos de notificación se tomaron para el importador del formato RUT anexos a (Folio 148)

ARTICULO QUINTO: Contra la presente providencia procede el recurso de reconsideración 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 de acuerdo a los topes según lo establecido en el artículo 560 E.T., dentro de los quince (15) días siguientes a la fecha de la notificación de la misma de conformidad con el artículo 601 del Decreto 390 del 2016.

Advertir al interesado que, dentro de los diez días siguientes a la ejecutoria de la presente providencia, deberá acreditar el pago de los Tributos y Sanciones dejados de cancelar más los intereses moratorios que corresponden para lo cual deberá remitir a esta División copia del Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros.

Transcurridos los diez (10) días hábiles sin que se efectúe el pago respectivo, se remitirá copia a la División de Gestión Cobranzas o a la dependencia que haga sus veces para que proceda al cobro coactivo.

ARTICULO SEXTO: Ejecutoriado el presente Acto Administrativo, por intermedio de la Secretaria 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 sanción, conforme al numeral 13 artículo 589 del Decreto 390 de 2016.

ARTICULO SEPTIMO: REMITIR una vez ejecutoriada la presente resolución, por parte del GIT de Documentación de la División de Gestión Administrativa y Financiera de esta Dirección Seccional, copia de la misma a las siguientes dependencias:

19 JUL 2018 001482

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

- Subdirección de Gestión de Tecnología de Información y Telecomunicaciones, para realizar la actualización de la corrección de la declaración de importación en el Sistema Informático Aduanero

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE

Proyectó:		Revisó:	
43. Nombre:	GIOVANNI ANTONIO ONATE ORTEGA	46. Nombre:	MARGARITA MARIA RODRIGUEZ MERA
44. C.C. No.	73.112.574	47. C.C. No.	45.588.374
45. cargo:	GESTOR II 202-03	48. cargo:	GESTOR III 303-03

Firma funcionario autorizado

984. Apellidos y nombres: **MARGARITA MARIA RODRIGUEZ MERA**
985. Cargo: **JEFE DIVISIÓN GESTIÓN DE LIQUIDACION (A)**
989. Dependencia: **DIVISIÓN DE GESTIÓN DE LIQUIDACION**
990. Lugar Admitido: **DIRECCIÓN SECCIONAL ADUANAS CARTAGENA**

RLORV_Dec_inic_Ajuste_SAR_Con_Resp_REA_Holding_Kapital_Suramericana.doc.
E:\GIOVANNI ONATE 2017\GESTION_DILIQ_2015\FORMATOS_LIQUIDACION\GESTION ADUANERA\Formato_Liquidaciones_Oficiales_RV\Apoderado\Una_DI\RLORV_Dec_inic_Ajuste_SAR_Con_Resp_REA_Holding_Kapital_Suramericana.doc.
Fecha de Elaboración: 11 de julio de 2018.

Jefe División | Revisó | Proyectó

RV: CONTESTACION DE DEMANDA HOLDING CAPITAL SAS 2019-223 DESPACHO 03 PARTE 4

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

Mar 8/09/2020 2:57 PM

Para: Notificaciones Despacho 03 Tribunal Administrativo - Bolivar - Cartagena <desta03bol@notificacionesrj.gov.co>; lggonzalez@procuraduria.gov.co <lggonzalez@procuraduria.gov.co>; procurador130judical2@hotmail.com <procurador130judical2@hotmail.com>; procesosnacionales@defensajuridica.gov.co <procesosnacionales@defensajuridica.gov.co>; jorgerojas.tributario@yahoo.com <jorgerojas.tributario@yahoo.com>; orlandohilariongarzon@hotmail.com <orlandohilariongarzon@hotmail.com>; holdingcapitalsas@gmail.com <holdingcapitalsas@gmail.com>
CC: Irma Luz Marin Cabarcas <imarinc@dian.gov.co>; Yaren Lorena Lemos Moreno <ylemosm@dian.gov.co>; archivosadry@gmail.com <archivosadry@gmail.com>

3 archivos adjuntos (8 MB)

RV2016201601152 PARTE 10.pdf; RV2016201801152 PARTE 11.pdf; RV2016201801152 PARTE 12.pdf;

Doctora:
Digna María Guerra Picón
Despacho 003
Tribunal Administrativo de Bolívar

REFERENCIA:	**EXPEDIENTE**	13001-23-33-000-2019-00223-00.
	DEMANDANTE	HOLDING CAPITAL SAS
	MEDIO DE CONTROL	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
	NI	2200

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 (UAE DIAN)**, conforme al poder otorgado por la 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.

ANEXOS:

- Poder otorgado á la suscrita por la Dra Alba Mónica Ramirez Osorio, Directora Seccional de Aduanas de Cartagena (A).
- Mensaje de datos consistente en correo electrónico de fecha 9 de julio de 2020 mediante el cual se otorga el poder en mención.
- Acta de Posesión de la suscrita.
- Resolución No 007401 del 28/09/2017, mediante la cual el Director General asigna las funciones de Directora Seccional de Aduanas de Cartagena (A)
- Resolución 000204 del 23 de octubre de 2014, mediante la cual el Director General de la DIAN delega funciones de representación judicial.
- Expediente administrativo **RV 2016 2018 01152**, en cumplimiento de lo consagrado en el parágrafo 1 del artículo 175 del CPACA. en 14 TOMOS.

Total de Folios: 466

Teniendo en cuenta el tamaño de los archivos adjuntos, se envian los documentos en mención en 5 correos diferentes

De igual forma se envian los documentos desde el correo mediante el cual se me otorgó poder para actuar.

Solicito confirmación de lectura y recibido.

Cordialmente,

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

De: Alba Monica Ramirez Osorio <aramirezo1@dian.gov.co>
Enviado: jueves, 9 de julio de 2020 8:51
Para: Adriana Rocio Alvarez Ortega <aalvarezo@dian.gov.co>
Asunto: RV: PODER HOLDING CAPITAL ADRIANA ALVAREZ

De: Yaren Lorena Lemos Moreno
Enviado el: jueves, 9 de julio de 2020 8:39 a. m.
Para: Alba Monica Ramirez Osorio <aramirezo1@dian.gov.co>
Asunto: PODER HOLDING CAPITAL ADRIANA ALVAREZ

Dra. Alba Monica, cordial saludo. Anhelamos se encuentre bien!

En aplicación del Decreto 806 de 2020, los poderes no requieren nota de presentación personal, ni la firma de quien los confiere. Pero deben ser remitidos electrónicamente. Este corresponde a la Dra. Adriana Alvarez. Le pedimos el favor de remitírselo a su correo.

Mil gracias!

Cordialmente,

Yaren Lorena Lemos Moreno.
Abogada de Gestión Jurídica
Dirección Seccional de Aduana de Cartagena
6700111 ext. 964506
Correo: ylemosm@dian.gov.co
Manga 3 Av. Calle 28 Nº 25-76 Edificio Aduana
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“

197

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

www.dian.gov.co

Cartagena de Indias D.T. y C., agosto 27 de 2018
Oficio No. 1 – 48 – 201 – 241 – 00222

Doctor
NAGITH ORGULLOSO RADA
Jefe División de Gestión de Jurídica Aduanera (A)
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 22 Y 27 de agosto de 2018, de manera muy atenta me permito enviar a usted los expedientes originales relacionados a continuación:

EXPEDIENTE	ACTO ADMINISTRATIVO	INTERESADO
RV2016201801150 TOMOS: 1 FOLIOS: 168	RESOL. 001480 DEL 19/07/2018	HOLDING CAPITAL S.A.S.
RV2016201801151 TOMOS: 1 FOLIOS: 166	RESOL. 001481 DEL 19/07/2018	HOLDING CAPITAL S.A.S.
RV2016201801152 TOMOS: 1 FOLIOS: 156	RESOL. 001482 DEL 19/07/2018	HOLDING CAPITAL S.A.S.
CU2017201701571 TOMOS: 1 FOLIOS: 59	RESOL. 001504 DEL 24/07/2018	TRANSPORTES DEL SUR DE COLOMBIA LTDA.
CU2016201700738 TOMOS: 1 FOLIOS: 63	RESOL. 001522 DEL 26/07/2018	RAFAEL MARIO MONTOYA VELASQUEZ
CU2017201800103 TOMOS: 1 FOLIOS: 68	RESOL. 001573 DEL 31/07/2018	SAINC INGENIEROS CONSTRUCCION CONSTRUCTORES S.A.

Atentamente,

MARIA MAGDALENA CABALLERO ROMERO
Jefe División de Gestión Liquidación Aduanera (A)

Proyectó: Claudia Peña
Secretaria

27/08/18

19 JUL 2018 001482

DIAN

RESOLUCIÓN LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISIÓN DE VALOR

1. Año	2018	2. Concepto	2.9	Código:	640	

Espacio reservado para la DIAN

4. Número del Acto Administrativo

Datos generales

24. Nombre del proceso	25. Nombre del subproceso.
Fiscalización y Liquidación	Subproceso de Control Aduanero

26. Nombre del subprocedimiento
Liquidaciones Oficiales de Anticipada para Efectos de devolución de Tributos Aduaneros

Uso Oficial	27 No. Expediente	CU	AG	AC	CS	28. Fecha
		RV	2016	2018	001152	

24. Área (Dirección de Gestión Oficina, Subdirección) — Cód.
Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera — 231

25. Lugar administrativo — Cód.
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena — 48

26. Dependencia (Coordinación o División)	Cod	27. Grupo Interno de Trabajo	Cód.
División de Gestión de Liquidación	241		

28. Número de identificación	29. DV	30. Apellidos y nombres o razón social Interesado
890903407	9	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A

31. Dirección	32. Departamento Cód	33. Municipio Cód
CR 63 49 A 31 P 1 ED CAMACOL	Antioquia	Medellín

34. Número de identificación	35. DV	36. Apellidos y nombres o razón social Importador
900324904	9	HOLDING CAPITAL S. A. S

37. Dirección	38. Departamento Cód	39. Municipio Cód
CL 25 BIS 31 A 21	Bogotá D. C	Bogotá D.C

40. Número de identificación	41. DV	42. Apellidos y nombres o razón social Declarante
860062514	1	AGENCIA DE ADUANAS DINAMICA S. A. NIVEL 1

43. Dirección	44. Departamento Cód	45. Municipio Cód
CR 71 A 63 40 BRR LA RELIQUIA	Bogotá D. C	Bogotá D.C

46. Declaraciones de Importación Fecha.
12055030901138 del 17 de noviembre de 2016

47. Liquidación Privada ($)	48.Sancion 50% REA ($)	49. Tributos REA ($)	50 Total REA ($)	51. Liquidación Oficial ($).
$14.559.000,00	$135.588.777,00	$74.844.171,00	$210.432.947,00	$210.432.947,00

I. COMPETENCIA.

El Jefe de la División de Gestión de Liquidación de Aduanas de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en uso de sus facultades legales y en especial las conferidas en el Decreto No 4048 de octubre 22 de 2008, Artículo 500 y 501 del Decreto 390 de 2016 y Resolución 7 y Resolución 9 del 2008, y demás normas concordantes y/o complementarias, atendiendo los siguientes:

II. HECHOS

1. Que la División de Gestión de Gestión de Operación Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, mediante Oficio No. 1-48-245-450-1457 del 25 de noviembre de 2016, remite el insumo No. 1814 del 25 de noviembre de 2016, a la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, sobre la controversia de valor generada y garantizada con póliza de seguros No. 1010434-1, de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A, del importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, en calidad UAP, anexando documentación probatoria de la controversia por aplicación del numeral 5.1.3 del artículo 128 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el Decreto 111 del 2010, sobre el valor declarado en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, específicamente, se solicitó ajustar el valor anticipadamente declarado, al valor indicado en el Sistema de Administración de Riesgos de la DIAN, presumiéndose la ocurrencia de la infracción administrativa contemplada en el numeral 3 del artículo 499 del Decreto 2685 de 1999. (Folio 1-36)

2. El importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, ampara la controversia con la póliza general de seguro de cumplimiento No. 1010434-1, que garantiza la controversia generadas de los Derechos e Impuestos a la Importación, tal como se desprenden del acta de inspección No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016, (Folio 9-10), correspondientes a la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, tal como se encuentra relacionado en el Requerimiento Especial Aduanero No.00321 del 30 de mayo de 2018, (Folio 112-123)

Jefe División | Revisó | Proyectó

Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga, Avenida 3a No. 25-04
PBX 670 0111
Cartagena Bolívar Colombia

3. Con el acta de inspección aduanera final No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016, la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, obtiene el levante aduanero No. 482016000406145 del 18 de noviembre de 2016. Al aceptar los valores de mercancías indicados en el Sistema de Administración de Riesgos de la DIAN, referenciados en el acta de inspección inicial No. 482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, por medio de la cual se suspendió el levante aduanero por el termino de cinco (5) días, como lo dispone el artículo 128 del Decreto 2685 de 1999, vigente a la fecha de ocurrencia de los hechos. (Folio 9-10)

4. Con requerimiento ordinario de información No. 00052 del 25 de enero de 2018, notificado en la fecha del 31 de enero de 2018, con la guía de transporte 130005183031 del 30 de enero de 2018, de la Empresa INTER RAPIDISIMO S. A. (Folio 39), la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, solicito al importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, allegar la documentación soporte de la declaración de importación de anticipada Autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, relacionada con la información soporte del valor FOB declarado. (Folio 39-41)

5. Con requerimiento de información, remitido vía correo electrónico institucional al buzón rilo@dian.gov.co de fecha 26 de enero de 2018, la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, solicita a la Coordinación RILO y Auditoría de Denuncias de Fiscalización, de la Subdirección de Gestión de Fiscalización de la DIAN, la verificación de las facturas comerciales No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, del proveedor en el exterior TEX FAB INTERNACIONAL HK LIMITED, para las mercancías importadas por el importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. (Folio 44-45)

6. Con requerimiento ordinario de información No. 00048 del 25 de enero de 2018, notificado en la fecha del 31 de enero de 2018, con la guía de transporte 130005183018 del 30 de enero de 2018, de la Empresa INTER RAPIDISIMO S. A. (Folio 42-43), la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, solicita al transportador AGENCIA OCEANICAS S. A. S. OCEANIC. NIT. 900324904-9., certificación de los fletes y demás gastos incurridos en la operación de transporte de mercancías amparadas en el documento de transporte COSU6118194760 del 06 de junio de 2016. (Folio 42-44)

7. Con oficio No. Oficio No. 1-48-238-419-000432 del 09 de mayo de 2018, remitido por correo electrónico a través del buzón de correo, mborjas@dian.gov.co, la División de Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional de Aduanas, solicita a las Divisiones de Gestión de Fiscalización Aduanera de todo el país, certificar la existencia de estudios de valor aceptados por la DIAN, sobre el tipo de mercancías ampradas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016. (Folio 110-111)

8. Que mediante Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, propone a la División de Gestión de Liquidación Aduanera, ajustar el valor en aduana de las mercancías declaradas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, en cuanto al valor de la base gravable correspondiente, para liquidar el valor de los Derechos e Impuestos sobre la Importación (antes Tributos Aduaneros), más la sanción a que se refiere el numeral 3 del artículo 499 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 8 del Decreto 4431 de 2004, al importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, En el acto se le advierte que puede presentar sus descargos dentro de los quince (15) días siguientes a su notificación. (Folio 112-123)

9. Que el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, fue notificado en debida forma a importador al Importador HOLDING CAPITAL S. A. S., en la fecha del 06 de junio de 2018, con guía de Transporte No. 130005435385 del 05 de junio de 2018, y a la agencia de seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., en la fecha del 07 de junio de 2018, con guía de Transporte No. 130005435384 del 05 de junio de 2018, de la empresa de correo certificado INTER RAPIDISIMO S. A. (115-116).

10. Que con auto de apertura No. 01152 del 15 de mayo de 2018, la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, conforma el expediente No. RV-2016-2018-001152, a nombre del importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, dando inicio al estudio de la presunta infracción administrativa al régimen Aduanero y a la revisión del valor inicialmente declarado y ajustado de la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016. (Folio 124)

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

11. Que el expediente RV-2016-2018-001152, a nombre del importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT 900324904-9, fue remitido por la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, a la División de Gestión de Liquidación Aduanera de esta misma Dirección Seccional, con la Planilla No. 00197 del 06 de julio de 2018 (Folio 124)

12. Con memorial de Descargos, radicado con el No. 032E2018047931 del 29 de junio de 2018, ante la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, remitido con el oficio No. 1-32-235-402-2397 del 04 de julio de 2018, radicado con numero 048I2018001041 del 09 de julio de 2018, ante el GIT de Documentación de Aduanera de la División de Gestión Administrativa y Financiera de esta Dirección Seccional de Aduanas, Doctora SONIA CRISTINA RESTREPO PATIÑO, identificada con cedula de ciudadanía 52050138 de Bogotá D. C, y Tarjeta Profesional de Abogado No. 96769 del Concejo Superior de la Judicatura, en representación de Compañía de seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A. NIT. 890903407-9, según poder anexo al escrito, y estando dentro de los términos legales establecidos en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, presentó respuesta al Requerimiento Especial, objetando los cargos imputados. (Folios. 112-123), los cuales pueden resumirse así:

(...)

1. DETERMINACIÓN DEL VALOR DE ADUANA

Para abordar este argumento, es de vital importancia establecer algunas premisas que den un orden lógico y comprensible al argumento.

En ese orden, es necesario precisar que el Requerimiento Especial Aduanero impugnado, se formula sobre la base de que el importador HOLDING CAPITAL S.A.S. con Nit.900.324.904-9, declaré una base gravable inferior al valor en aduanas que corresponde a la Declaración de Importación Anticipada con Aceptación No.482016000501581 del 04/11/2016 con Autoadhesivo No.12055030901138 del 17/11/2016, en tal sentido la DIAN también propone formular Liquidación Oficial de Revisión de Valor sobre la declaración mencionada previamente, a nombre de HOLDING CAPITAL S.A.S., liquidando los mayores valores por concepto de derechos e impuestos a la importación y la aplicación de sanciones conforme se detalla en el Requerimiento Especial Aduanero, disponiendo de la efectividad de la Póliza Global No. 1010434-1 de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A., constituida por el importador para su reconocimiento como Usuario Aduanero Permanente, por concepto de mayor valor a pagar por ARANCEL $27.253.044; por concepto de mayor valor a pagar por IVA $47.965.358; por concepto de SANCION $136.266.732; para un total de DOSCIENTOS ONCE MILLONES CUATROSCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL CIENTO TREINTA Y CUATRO PESOS ($211.485.134); valor por el cual también se ordena proponer a la División de Gestión y Fiscalización de la DIAN Cartagena, hacer efectiva la Póliza Global No. 1010434-1 de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A. por el mismo valor total imputado al importador, una vez esté en firme la decisión de fondo.

Sobre el aspecto de la declaración de una base gravable inferior al valor en aduanas, existe todo un marco jurídico delimitado por acuerdos internacionales, por disposición de la Resolución 1684 de 2014 de la Comunidad Andina de Naciones (CAN), en el Título II Determinación de Valor en Aduana, Artículo 3 Métodos para determinar el valor en aduana, se determina que:

(...),

Para verificar que el precio acordado para pagar (es decir el valor por pagar) por HOLDING CAPITAL S.A.S. al vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED fue el que se consignó en la Declaración de Importación No.12055030901138 del 17/11/2016, se presenta copia de la Factura Comercial INVOICE No.TF1610CT74, por valor total de USD 16.199,23 FOB, también se presenta LISTA DE EMPAQUE (Packing list) No. TF1610CT74 en la que se describe al mercancía que corresponde a lo facturado en la Factura Comercial INVOICE No.TF1610CT74, información que también concuerda con lo registrado en la Guía de carga (Bill of Lading) No.COSU6140349760.

Así mismo en la Factura Comercial INVOICE No.TF1610CT74, se registra que el valor total FOB (TOTAL FOB AMOUNT) a pagar son USD 16.199,225, más el costo del flete (ADD_ FREIGHT) que es de un total de USD 1. 500 y por costo de seguro (INSURANCE) se cobra 235 un total de USD 80. 99, lo que nos da un total de USD 17. 780, 215, este valor final también; se encuentra consignado en el Acta de Inspección No. 482016000039856 del 18/11/2016; por medio de la cual se procedió con el Levante de la Declaración de Importación. Anticipada del asunto por el funcionario RAMON ENRIQUE MARQUEZ DE LA RO identificado con CC. 72.345.185 de la DIAN, en la que también coincide el VALOR CIF DECLARADO USD 17.780,22 y el peso total 25890Kg, con los documentos previamente mencionados.

Por otro lado, el vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED estableció el precio de las mercancías objeto de la Declaración de Importación Anticipada del asunto a condición de que el comprador HOLDING CAPITAL S.A.S. adquiera también la mercancía a precios preferenciales, cuya Factura de Venta INVOICE No. TF1610CT74 contiene la información completa y suficiente para constatar el precio PAGADO O POR PAGAR.

Es importante resaltar que el Método de Valor de Transacción de las Mercancías importadas afirma que el "El valor de transacción se define como el precio realmente pagado o por pagar, por lo que así HOLDING CAPITAL S.A.S. no haya efectuado el pago aún al vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED, lo que nos interesa es que el valor acordado por pagar, es decir, el valor de la transacción, concuerde con EL VALOR DECLARADO ANTE LA DIAN, lo cual se demuestra con la comparación de los documentos previamente citados: la Factura Comercial INVOICE No.TF1610CT74, LISTA DE EMPAQUE (Packing list) No.

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

TF1610C174, la Guía de carga (Bill of Lading) No.COSU6140349760 y el Acta de Inspección No.482016000039856 del 18/11/2016.

3. PETICIÓN

Siendo así, solicitamos que:

1. *Se resuelva la Discusión de Valor a favor del importador HOLDING CAPITAL S.A.S. toda vez que ha logrado demostrar que el Método de Valor de Transacción de las Mercancías Importadas es aplicable a su caso ya que el valor POR PAGAR por concepto de la Declaración de Importación Anticipada del asunto, corresponde a lo consignado en los documentos que soportan la VENTA de la Mercancía, así como lo consignado ante la DIAN.*

4. PRUEBAS

- *DOCUMENTALES*

Como pruebas documentales adjunto las siguientes:

1. *Copia de Factura Comercial INVOICE No.TF1610C174.*
2. *Copia de LIST A DE EMPAQUE (Packing list) No. TF1610C174.*
3. *Copia de la Guía de carga (Bill of Lading) No. COSU6140349760.*
4. *Copia del Acta de Inspección No.482016000039856 del 18/11/2016.*

- *OFICIOS*

Solicito también que se sirva exhortar al vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED cuyos datos de domicilio aparecen en la Factura Comercial INVOICE No.TF1610C174, ubicado en DI DANG SHAOXING ZHEJIANG CHINA, INTERNATIONAL FINANCIAL CENTE SUITE 1003, Teléfono 86-575-88120330 Y Fax 86-575-88120331, o aquella que suministre la embajada colombiana en China, para que allegue una certificación apostillada y con traducción oficial que haga constar que el valor por pagar es el que reposa en las facturas Ya Presentadas ante la DIAN.

5. ANEXOS

- *Los documentos relacionados en el acápite pruebas.*
- *Poder para actuar.*
- *Certificado de Existencia y Representación Legal expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia.*
- *Certificado de existencia y representación Legal Expedido por la cámara de Comercio de Bogotá.*

6. NOTIFICACIONES

1. *La suscrita recibe notificaciones en la Carrera 46 No. 22b – 20 Oficina 207 Edificio Salitre Office de Bogotá.*
2. *SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A. recibe Notificaciones en la Carrera 11 No. 93-46 piso 6 en la ciudad de Bogotá.*

13. Con memorial de Descargos, radicado con el No. 032E2018028273 del 28 de junio de 2018, ante la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, remitido con el oficio No. 1-32-236-406-1770 del 06 de julio de 2018, radicado en la fecha del 18 de julio de 2018, ante el GIT de Documentación de Aduanera de la División de Gestión Administrativa y Financiera de esta Dirección Seccional de Aduanas, el señor JUAN ORLANDO HILARION GARZON, identificado con cedula de ciudadanía 80371992 de Bogotá D. C, en calidad de representante legal de la sociedad importadora HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, según certificado de existencia y representación legal anexo al escrito, y estando dentro de los términos legales establecidos en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00322 del 30 de mayo de 2018, presentó respuesta al Requerimiento Especial, objetando los cargos imputados. (Folios. 153-168), los cuales pueden resumirse así:

- *Que la vinculación existente entre HOLDIN CAPITAL SAS, y TAXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED, no ha influenciado el precio realmente pagado o por pagar de las mercancías, ya que se lo declarado en sus declaraciones de importación se ajusta a los principios de valor en aduanas establecido por la OMC, siendo cumplidores de las decisiones 571 de la CAN y la Resolución 1684 de 2014 de la CAN.*

- *Que analizado cada uno de los métodos de Valoración aduanera, la propuesta hecha por la DIAN para pagar las sanciones o valores relacionados en el REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANRO #000321 del 30 de mayo de 2018, no se acepta habida cuenta que entre el vendedor y comprador se hizo bajo las normas de la libre competencia , el principio de buena fe del importador , ya que el precio que se pagó, o se pretende pagar, por las mercancías importadas en su momento tal como consta en la factura comercial la que se adjunta conforme al acuerdo sobre valoración, constituye así el valor de transacción.*

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

- *Solicita la práctica de inspecciona administrativa a las instalaciones del su establecimiento de comercio con el objeto de recabar las pruebas sobre la transacción comercial efectuada con el proveedor en las operaciones de comercio exterior objeto de verificación.*

Respuestas anexas:

1. Mediante escrito radicado con el No. 048E2018005390 del 20 de febrero de 2018, ante el GIT de Documentación Aduanera de la División de Gestión Financiera y Administrativa de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, AGENCIA OCEANICAS S. A. S. OCEANIC. NIT. 900324904-9., presenta respuesta al requerimiento de información anexando, Certificado de Fletes, copia factura de fletes, del documento de transporte COSU6118194760 del 06 de junio de 2016, discriminando los conceptos de gastos conexos y fletes internacionales incurridos en la operación de transporte. (Folios 46-51):

2. Con memorial radicado bajo No. 003E2018900042 del 21 de febrero de 2018, ante la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, y remitido con el Oficio 1-03-235-406-0485 del 22 de febrero de 2018, con radicado 048I2018000377 del 06 de marzo de 2018, ante el GIT de Documentación Aduanera de la División de Gestión Financiera y Administrativa de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, presenta respuesta al requerimiento de información, anexando, la Documentación soporte de las mercancías amparadas en la Declaración de importación No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, así como documentación relacionada con la operación. (Folio 52-107).

III. FUNDAMENTOS DE DERECHO

Para determinar la viabilidad de la Liquidación oficial propuesta mediante Requerimiento Especial Aduanero No.00321 del 30 de mayo de 2018, se entrarán a estudiar todas y cada una de las normas aduaneras pertinentes aplicables al caso, al igual que los argumentos presentados por el interesado, comparándolos con los documentos soportes de la Importación y que hacen parte del expediente, así:

Decreto 390 del 07 de marzo de 2016.

Artículo 2. Principios Generales.
Artículo 3. Definiciones.
Artículo 4. Servicios Informáticos Electrónicos.
Artículo 17. Obligación Aduanera
Artículo 19. Naturaleza de la Obligación Aduanera.
Artículo 20. Responsables de la Obligación Aduanera.
Artículo 21 Alcance de la Obligación aduanera.
Artículo 22 Hecho Generador de los Derechos e Impuestos a la Importación.
Artículo 23. Sujeto activo y Sujeto de la obligación Aduanera relativa al pago de los Derechos e Impuestos a la Importación y demás Obligaciones Aduaneras.
Artículo 26. Liquidación
Artículo 33 Obligados Aduaneros
Artículo 39. Declarante en los regímenes Aduaneros.
Artículo 522. Caducidad de la Acción administrativa Sancionatoria
Artículo 558. Oportunidad para solicitar las pruebas.

Carga de la prueba:

Artículo 558 Decreto 390 de 2016. Oportunidad para solicitar las pruebas. ***Al interesado, o al tercero vinculado a la actuación, le incumbe probar los supuestos de hecho de las normas jurídicas cuya aplicación pretende.***

Según el caso, las pruebas deberán solicitarse únicamente en los siguientes momentos procesales: en el de la aprehensión; o con el documento de objeción a la aprehensión; o con la respuesta al requerimiento especial; o con el recurso de reconsideración; o en las oportunidades procesales expresamente previstas por este Decreto. También podrán decretarse de oficio por la autoridad aduanera.

En igual sentido, el ***artículo 160 de la Resolución 4240 de 2000*** *señala: "El importador siempre será el responsable directo de la veracidad, exactitud e integridad de la información aportada para la determinación del valor aduanero y consignada en la declaración andina del valor, así como de los documentos que se adjuntan y que sean necesarios para la determinación del valor aduanero de las mercancías... "*

Artículo 575. Liquidaciones Oficiales. Clases.

Artículo 575. Clases. La liquidación oficial es el acto administrativo mediante el cual la autoridad aduanera modifica la declaración aduanera de importación, para corregir las inexactitudes que ella presente. La liquidación oficial remplaza la declaración aduanera correspondiente; y puede ser de corrección o de revisión.

19 JUL 2018 0014 82

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

También procederá la expedición de una liquidación oficial respecto de una declaración de exportación, cuando en ella se liquiden derechos e impuestos.

Tratándose de envíos de entrega rápida o mensajería expresa, o tráfico postal, el proceso tendiente a la expedición de una liquidación oficial se dirigirá contra el operador del régimen correspondiente, salvo la relacionada con la discusión de valor, en cuyo caso se dirigirá contra el destinatario. En estos eventos se podrán acumular dentro del mismo proceso todas la declaracion que presenten inexactitudes. Se excluye de lo dispuesto en este inciso los procesos que versen sobre mercancías clasificadas en la categoría cuatro, en cuyo caso el proceso se dirigirá contra el declarante siguiendo las reglas generales previstas en este Decreto.

Cuando en el curso del proceso tendiente a la expedición de una liquidación oficial se encuentre que, respecto de las mercancías se tipifica una causal de aprehensión, se dará terminado aquel y se iniciará el correspondiente proceso decomiso.

***Artículo 576.** Correspondencia entre el requerimiento especial y la liquidación oficial. La liquidación oficial se contraerá a la declaración o declaraciones correspondientes y a las causales de revisión o de corrección que hubieren sido contempladas en el requerimiento especial.*

***Artículo 577. Facultad de corregir.** Mediante la liquidación oficial de corrección la autoridad aduanera podrá los errores u omisiones en la declaración de importación, exportación o documento que haga sus veces, cuando tales errores u omisiones generen un menor pago de derechos e impuestos y/o sanciones que correspondan, en los siguientes aspectos; tarifa de los derechos e impuestos a que hubiere lugar, tasa o tipo de cambio, rescate, sanciones, intereses, operación aritmética, código del tratamiento preferencial y al régimen o destino aplicable a las mercancías. Igualmente se someterán a la liquidación oficial de corrección las controversias sobre recategorización de los envíos de entrega rápida; o cambio de régimen de mercancías que se hubieren sometido a tráfico postal.*

La expedición de una liquidación oficial de corrección no impide el ejercicio de la facultad de revisión.

También habrá lugar a la liquidación oficial de corrección, cuando previamente se hubiere adelantado el procedimiento de verificación de origen de mercancías importadas, en cuyo caso el proceso tendiente a la liquidación oficial de corrección se adelantará una vez en firme la resolución de determinación de origen contemplada por el artículo 599 del presente Decreto. Dentro de dicho proceso no lugar a controvertir los hechos o las normas relacionadas con el origen de las mercancías, sino las tarifas correspondientes a los derechos e impuestos a la importación y la sanción, como consecuencia de haberse. negado el trato arancelario prefekencial.

***Artículo 580. Facultad de revisión.** La autoridad aduanera podrá formular liquidación oficial de revisión por una sola vez, cuando se presenten inexactitudes en la declaración de importación o de exportación, que no sean objeto de corregirse mediante otra clase de acto administrativo, tales como las referentes a la clasificación arancelaria; valor FOS; origen; fletes; seguros; otros gastos; ajustes; y, en general, cuando el valor en aduana o valor declarado no corresponda al establecido por la autoridad aduanera, de conformidad con las normas que rijan la materia.*
En la liquidación oficial de revisión se corregirán también, si los hay, los errores u omisiones que puedan dar lugar a liquidación oficial de corrección.

Artículo 584. Vinculación de terceros al proceso. Depende de la situación si deben haber vinculados. Declarante – aseguradora.
Artículo 581. Procedimiento Sancionatorio y de Formulación de Liquidación Oficial de Corrección.
Artículo 587. Periodo Probatorio.
Artículo 588. Acto que decide de Fondo.
Artículo 589. Contenido de la Liquidación oficial.
Artículo 593. Declaraciones de Corrección que disminuyen el valor de los derechos e Impuesto a la Importación.
Artículo 601. Procedencia del Recurso de reconsideración.
Artículo 603. Traslado del escrito y del expediente Administrativo.
Artículo 664. Notificación por Correo.
Artículo 665. Notificaciones devueltas por correo.
Artículo 674. Aplicación Escalonada.

Decreto 2685 de 1999.
El Título VI del Decreto 2685 de 1999 define el tema "VALORACIÓN ADUANERA.

ARTICULO 131. FIRMEZA DE LA DECLARACIÓN

La Declaración de Importación quedará en firme transcurridos tres (3) años contados a partir de la fecha de su presentación y aceptación, salvo que se haya notificado Requerimiento Especial Aduanero.

Cuando se ha corregido o modificado la Declaración de importación anticipada, el término previsto en el inciso anterior se contará a partir de la fecha de presentación y aceptación de la Declaración de Corrección o de la modificación de la Declaración.

El artículo 237 ibidem, Modificado por el artículo Decreto 111/2010
Artículo 238. Declaración Andina de Valor
Artículo239 Documentos soportes de la Declaración Andina de Valor

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

Artículo 514. Liquidación Oficial de Revisión de Valor. Si bien está vigente el 580 del 390, a la fecha de la declaración inicial estaba vigente el artículo 514, por lo que también se cita el mismo.
Artículo 499 numeral 3.

***Régimen Sancionatorio.** El artículo 499 del decreto 2685 de 1999 señala las infracciones aduaneras en materia de valoración de mercancías, precisando: "Las infracciones aduaneras en materia de valoración aduanera y las sanciones aplicables por su comisión son las siguientes:*

...3. Declarar una base gravable inferior al valor en aduanas que corresponda, de conformidad con las normas aplicables.

La sanción aplicable será del cincuenta por ciento (50%) de la diferencia que resulte entre el valor declarado como base gravable para las mercancías importadas y el valor en aduanas que corresponda de conformidad con las normas aplicables. La sanción prevista se aplicará cuando se genere un menor pago de tributos.

***Resolución 1684 de 2014, de la CAN. DETERMINACION DEL VALOR EN ADUANA.** El Reglamento Comunitario adoptado por la Resolución 1684 de 2014 de la Comunidad Andina, contiene los métodos para determinar el valor en aduana así:*

Artículo 3 Métodos para determinar el en Aduana

***VALOR DE TRANSACCION.** La Resolución 1684 de 2014, Reglamento de la Decisión 571 de la Comunidad Andina de Naciones, establece los aspectos fundamentales para la aplicación del método del "Valor de Transacción" señalando los requisitos así:*

Artículo 4. Aspectos generales del valor de transacción.
Artículo 5. Requisitos para aplicar el Método del Valor de Transacción.
Artículo 9 Factura Comercial.
Artículo 19 Elemento Tiempo y Cantidad
Artículo 36 Aplicación métodos secundarios

***VALOR DE TRANSACCIÓN DE MERCANCÍAS IDENTICAS O SIMILARES.** De conformidad con el numeral 1 de los artículos 37 y 41 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN, cuando no se pueda aplicar el método del Valor de Transacción, el valor en aduana se establecerá según el Método del Valor de Transacción de Mercancías Idénticas y cuando no se pueda aplicar el Método del Valor de Transacción de Mercancías Idénticas, se establecerá según el Método de Transacción de Mercancías Similares respectivamente.*

Señala el numeral 2 de los artículos señalados, que la autoridad aduanera tendrá en primer lugar que identificar cuales otras mercancías importadas pueden ser consideradas como idénticas o similares y comprobar que correspondan a valores en aduana establecidos con el método del Valor de Transacción. Dichos valores deberán haber sido previamente aceptados por la Aduana, cumpliendo con lo señalado en el párrafo 4 de la Nota Interpretativa a los artículos 2 y 3 del Acuerdo y según lo dispuesto en el artículo 59 de este Reglamento.

Artículo 49. Prohibiciones
Artículo 52 de la Resolución 1684 de la CAN establece: Verificación y controles complementarios.
Artículo 53. Dudas sobre la veracidad y exactitud del valor declarado y sobre los documentos probatorios.
Artículo 54 Documentos probatorios
Artículo 55 Utilización de los precios de referencia

***Valores aceptados por la aduana.** El numeral 1 del artículo 60 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN señala:*

"1. A los efectos de la aplicación de los valores criterio de que trata el artículo 15 de este Reglamento, de los métodos del Valor de Transacción de Mercancías Idénticas y Similares y del Último Recurso, se entenderá que un valor ha sido aceptado por la Aduana, cuando se haya establecido que el mismo, se encuentra conforme con los presupuestos y requisitos previstos para la aplicación de cada uno de los métodos del Acuerdo sobre Valoración de la OMC... "

MÉTODO DEL VALOR DEDUCTIVO

El artículo 45 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN, señala: Para la Valoración de las mercancías mediante este método, se partirá del precio de venta en el territorio Aduanero Comunitario de la mercancía importada, o de una idéntica o similar, con las deducciones previstas en el literal a) del numeral 1 del artículo 5 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC, teniendo en cuenta las demás disposiciones del citado artículo y su Nota Interpretativa.

Continúa el artículo: "...3. Los datos para aplicar este método se determinarán sobre la base de la información suministrada por el importador, siempre que la información contable se prepare conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Cuando el importador no pueda justificar la información suministrada, los datos aplicables podrán basarse en informaciones pertinentes, distintas de las comunicadas por el importador.

Los precios de venta reportados por el importador, deberán estar soportados en las respectivas facturas de venta interna, conforme lo dispone la legislación nacional. Las deducciones que se efectúen, deberán basarse en datos objetivos y cuantificables debidamente respaldados documentalmente. (Subrayas es nuestro)

Por ningún motivo podrán tomarse, a efectos de la utilización de este método, valores que sean arbitrarios o ficticios.

MÉTODO DEL VALOR RECONSTRUIDO

Respecto de este método, señala el artículo 47 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN: "2. Este método está basado en el costo de producción de las mercancías importadas. Consiste en determinar el valor en aduana a partir de los elementos constitutivos del precio,

Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga, Avenida 3a No. 25-04
PBX 670 0111
Cartagena Bolívar Colombia

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

tomando en consideración los datos disponibles en el Territorio Aduanero Comunitario, suministrados por el productor de la mercancía considerada, sin perjuicio de examinar los costos de producción de las mercancías objeto de valoración y otras informaciones que puedan obtenerse fuera del país de importación con anuencia del productor y aplicando el debido procedimiento previsto en el Acuerdo sobre Valoración de la OMC. ...5. La utilización de este método se limitará, en general, a las ocasiones en que el comprador y vendedor estén vinculados y el productor esté dispuesto a comunicar a la Administración Aduanera los datos necesarios sobre los costos, así como conceder facilidades para todas las comprobaciones posteriores que pudieran ser necesarias."

METODO DEL ÚLTIMO RECURSO

El procedimiento previsto para la aplicación de este método se encuentra contenido el artículo 48 de la Resolución 1684 de la CAN, el cual prevé: "3. Si el valor en aduana de las mercancías importadas no se puede determinar aplicando los métodos indicados en los numerales 1 a 5 del artículo 3 de la Decisión 571, desarrollados en los capítulos I y II del presente título, se aplicará el método del último recurso" conforme a las disposiciones del artículo 7 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC y su Nota Interpretativa, y la Opinión Consultiva 12.1 de la siguiente manera:

a) Flexibilidad razonable.

Cuando no sea posible aplicar el método principal del Valor de Transacción ni los secundarios de que tratan los capítulos I y II de este título, se aplicarán de nuevo los primeros cinco métodos del Acuerdo sobre Valoración de la OMC, teniendo en cuenta lo dispuesto en la Opinión Consultiva 12.2 del Comité Técnico de Valoración en lo que respecta al orden de prioridad...

No podrán considerarse de manera flexible, aquellos preceptos que le dan fundamento al Método de Transacción y cuyo incumplimiento motivó su rechazo en su momento...

b) Criterios razonables.

i. Cuando no sea posible aplicar el método del valor de Transacción ni los secundarios de que tratan los capítulos I y II de este título, ni aun considerando la flexibilidad a que se refiere el literal a) del presente artículo, se permite el uso de criterios y procedimientos razonables, compatibles con los principios y las disposiciones del acuerdo mencionado y del artículo VII del GATT de 1994, sobre la base de los datos disponibles en el territorio aduanero comunitario; sin perjuicio de la utilización de precios de referencia según lo establecido en el numeral 5 del artículo 55 de este Reglamento..." (Subrayas es nuestro)

Artículo 63 Obligación de suministrar información

Ley 1609 del 2013. Código General del Proceso.

Ley 1819 de 2016. Reforma Tributaria. Artículo 281. Que modifica los numerales 1, 2 y 3 y el parágrafo 1., del artículo 560 del E.T.

Decreto 624 de 1989. E.T.
Artículo 560. Competencia para el Ejercicio de Funciones.

Esta norma entró en vigencia con la Resolución No. 64 de octubre de 2016.

Circular Externa No. 000003 del 22/03/2016

"8. Tratándose de los procedimientos administrativos, los recursos interpuestos, la práctica de las pruebas decretadas, las diligencias, los términos que hubieran comenzado a correr y las notificaciones que se estén surtiendo, se regirán por la norma vigente cuando se interpusieron los recursos, se decretaron las pruebas, se iniciaron las diligencias, empezaron a correr los términos, o comenzaron a surtirse las notificaciones. Una vez concluida la etapa procesal iniciada en vigencia de la norma anterior, a la etapa procesal siguiente se le aplicará lo establecido en el Decreto 390 de 2016"

IV. CONSIDERACIONES DEL DESPACHO

Entiende el Despacho, que en materia de liquidaciones oficiales de revisión de valor, se deben estudiar todas las variables que intervienen en el proceso de valoración de las mercancías, por lo que en esta instancia en la cual se dirime la viabilidad de expedición de una liquidación oficial de revisión de valor propuesta en el requerimiento especial aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, sobre la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, detallando que estas se encuentren dentro de los términos y condiciones establecidos en el artículo 131 del Decreto 2685 de 1999, que determina que la declaración de importación quedará en firme cuando transcurridos tres (3) años, contados desde su presentación en los bancos o entidades financieras autorizadas, y que no se haya notificado requerimiento especial aduanero y cuando se haya corregido la declaración de importación, este término se contará a partir de la fecha de presentación de la última Declaración de legalización.

Para el efecto, el Despacho parte de precisar los hechos que se encuentran probados en el proceso:

Desarrollo Jurídico Del Caso.

Que analizado el expediente ***SUB JUDICE***, encuentra el Despacho que el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, efectuó operaciones de comercio internacional, amparando el ingreso de unas mercancías adquiridas con factura comercial No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016. (Folio 14), del

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

proveedor en el exterior TEX FAB INTERNACIONAL HK LIMITED. En los antecedentes del expediente se ha encontrado que el importador presenta la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, que no obtuvieron levante aduanero inicialmente por encontrase que los precios que amparan las mercancías declaradas son ostensiblemente bajos, tal como se ha indicado en el acta de inspección aduaneras iniciales No. 482016000039815 del 17 de noviembre de 2016. En las que el funcionario de la DIAN consigna los precios de referencia con los cuales la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, comparó los precios declarados por el importador.

Por lo que el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, garantiza la controversia de valoración de la comparación de precios con los precios almacenados en el Sistema de Gestión de Riesgos de la DIAN, con la garantía que tienen como UAP, la póliza de seguros No. 1010434-1, de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A, tal como consta en el acta de inspección aduanera final No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016, con las que se obtienen los levantes aduaneros No. 482016000406145 del 18 de noviembre de 2016, obteniendo la libre disposición de las mercancías amparadas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, en el proceso de control posterior al evidenciarse la existencia una diferencias en precios le crean a la autoridad aduanera DIAN, la ***duda razonable*** por precios ostensiblemente bajos, siendo procedente su estudio y verificación.

ANALISIS DE LOS MOTIVOS DE INCONFORMIDAD PLANTEADOS EN LAS OBJECIONES AL REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO NO. 00321 DEL 30 DE MAYO DE 2018.

Por parte del importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9.

- *Sobre la vinculación existente entre HOLDIN CAPITAL SAS, y TAXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED, que no ha influenciado el precio realmente pagado o por pagar de las mercancías.*

- *Que se dio cumplimiento a los principios de valor en aduanas establecido por la OMC, siendo cumplidores de las decisiones 571 de la CAN y la Resolución 1684 de 2014 de la CAN.*

- *Que la transacción realizada entre el vendedor y comprador se hizo bajo las normas de la libre competencia, el principio de buena fe del importador, ya que el precio que se pagó, o se pretenda pagar, por las mercancías importadas en su momento tal como consta en la factura comercial la que se adjunta conforme al acuerdo sobre valoración, constituye así el valor de transacción.*

Por parte del Apoderado de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A.

I. *DETERMINACIÓN DEL VALOR DE ADUANA*

- *En ese orden, es necesario precisar que el Requerimiento Especial Aduanero impugnado, se formula sobre la base de que el importador HOLDING CAPITAL S.A.S. con Nit.900.324.904-9, declaré una base gravable inferior al valor en aduanas que corresponde a la Declaración de Importación Anticipada con Aceptación No.482016000501581 del 04/11/2016 con Autoadhesivo No.12055030901138 del 17/11/2016, en tal sentido la DIAN también propone formular Liquidación Oficial de Revisión de Valor sobre la declaración mencionada previamente, a nombre de HOLDING CAPITAL S.A.S., liquidando los mayores valores por concepto de derechos e impuestos a la importación y la aplicación de sanciones conforme se detalla en el Requerimiento Especial Aduanero, disponiendo de la efectividad de la Póliza Global No. 1010434-1 de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A., constituida por el importador para su reconocimiento como Usuario Aduanero Permanente, por concepto de mayor valor a pagar por ARANCEL $27.253.Q44; por concepto de mayor valor a pagar por IVA $47.965.358; por concepto de SANCION $136.266.732; para un total de DOSCIENTOS ONCE MILLONES CUATROSCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL CIENTO TREINTA Y CUATRO PESOS ($211.485.134); valor por el cual también se ordena proponer a la División de Gestión y Fiscalización de la DIAN Cartagena, hacer efectiva la Póliza Global No. 1010434-1 de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A. por el mismo valor total imputado al importador, una vez esté en firme la decisión de fondo.*

- *Para verificar que el precio acordado para pagar (es decir el valor por pagar) por HOLDING CAPITAL S.A.S. al vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED fue el que se consignó en la Declaración de Importación No.12055030901138 del 17/11/2016, se presenta copia de la Factura Comercial INVOICE No.TF1610CT74, por valor total de USD 16.199,23 FOB, también se presenta LISTA DE EMPAQUE (Packing list) No. TF1610CT74 en la que se describe al mercancía que corresponde a lo facturado en la Factura Comercial INVOICE No.TF1610CT74, información que también concuerda con lo registrado en la Guía de carga (Bill of Lading) No.COSU6140349760.*

I. Sobre el precio realmente pagado o por pagar "Valor de Trasnacion" y el metodo de valoracion Objetado.

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

La valoración en aduana de las mercancías importadas se regula por el Acuerdo de Valoración de la OMC, también conocido como "Acuerdo relativo a la aplicación del artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y comercio -GATT." Esta última norma, consagra en su artículo VII los principios generales de la valoración en aduana de la mercancía importada. Uno de tales principios es el denominado principio del "valor real", previsto en el numeral 2, literales a) y b), del artículo VII GATT, así:

> *"2 (a) El valor en aduana de las mercancías importadas deberá basarse en el valor real de la mercancía importada a la que se aplica el derecho o en el de una mercancía similar; pero no en el valor de productos de origen nacional ni en valores arbitrarios o ficticios." (b) El "valor real" deberá ser el precio al que, en tiempo y lugar determinados por la legislación del país de importación, las mercancías importadas, o unas mercancías similares, sean vendidas u ofrecidas en venta, en el curso de operaciones comerciales normales efectuadas en condiciones de libre competencia. En la medida en que el precio de dichas mercancías o de las similares dependa de la cantidad comprendida en una transacción dada, el precio que habrá de tenerse en cuenta se deberá referir, según la elección realizada de una vez para siempre por el país importador, bien a (i) cantidades comparables, bien a (ii) cantidades fijadas de una manera tan favorable, por lo menos, para el importador, como si se tomara el volumen más considerable de estas mercancías que haya dado lugar efectivamente a transacciones comerciales entre el país de exportación y el de importación."*

Con fundamento en este principio del ***"valor real"***, en materia de valoración en aduana han operado dos nociones del valor - la teórica y la positiva, nociones que, en todo caso, han procurado que se cumpla el principio de uniformidad en la metodología de fijación del valor en aduanas de las mercancías que son objeto de importación.

Según la noción teórica, el valor en aduanas de la mercancía corresponde al precio al que se vendería la mercancía objeto de valoración, en condiciones determinadas de lugar, de tiempo y de independencia entre comprador y vendedor. En cambio, conforme a la noción positiva, el valor en aduana corresponde al precio al que se vende la mercancía. En la actualidad, y a partir de la adopción del Acuerdo de Valoración de la OMC, rige la noción positiva, según se deduce de los métodos de valoración que se deben aplicar para establecer el valor en aduana de la mercancía importada.

El primer método de valoración es el método del "Valor de Transacción" previsto en el numeral 1 del artículo 1 del Acuerdo de Valoración de la OMC en los siguientes términos:

> *i) El valor de transacción en las ventas de mercancías idénticas o similares efectuadas a compradores no vinculados con el vendedor, para la exportación al mismo país importador;*
>
> *ii) el valor en aduana de mercancías idénticas o similares, determinado con arreglo a lo dispuesto en el artículo 5;*
>
> *iii) el valor en aduana de mercancías idénticas o similares, determinado con arreglo a lo dispuesto en el artículo 6.*

Asimismo, el Acuerdo de Valoración de la OMC dispone que si el valor en aduana de las mercancías importadas no puede determinarse con arreglo a lo dispuesto para el método del valor de transacción, el valor en aduana se determinará por los distintos métodos supletorios que, en todo caso, se aplican de manera sucesiva. Tales métodos son: El método del "valor de transacción de mercancías idénticas" (artículo 2), el método del "valor de transacción de las mercancías similares" (artículo 3), el método "deductivo" (artículo 5), el Método del "valor reconstruido" (artículo 6) y el método del "Último Recurso" (artículo 7).

En esa línea, el Decreto 2685 de 1999 o Estatuto Aduanero Colombiano, acogió en su artículo 247 los mencionados métodos y definió el valor en aduanas de las mercancías importadas como el valor de las mercancías para la percepción de los derechos de aduana ad-valorem, establecido de conformidad con los procedimientos y los métodos del Acuerdo de Valoración de la OMC, en concordancia con la Decisión 378 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena (hoy Decisión 571 de la Comisión de la Comunidad Andina), modificada por la resolución 1684 del 2014, de la CAN.

Específicamente, respecto del método del "Valor de Transacción", el artículo 247 del decreto 2685 de 1999 dispone que se rige por los artículos 1 y 8 del Acuerdo de Valoración de la OMC y sus Notas Interpretativas. A nivel de la Comunidad Andina, el artículo 1 de la Decisión 571, que derogó la Decisión 378, también dispuso que "Para los efectos de la valoración aduanera, los Países Miembros de la Comunidad Andina se regirán por lo dispuesto en el texto del «Acuerdo relativo a la Aplicación del Artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994», en adelante llamado Acuerdo de Valoración de la OMC (...)"

En consecuencia, para Colombia también rige en la actualidad la noción positiva derivada del principio del "valor real" de las mercancías importadas. Por lo tanto, y en aplicación del Acuerdo de Valoración de la OMC,

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

de la Decisión 571 de la CAN y del Decreto 2685 de 1999, hoy Resolución 1684 del 2014, cuando se va a determinar el valor en aduana de la mercancía debe tenerse en cuenta lo siguiente:

(i) Que el valor en aduanas de las mercancías se fija para efectos de la percepción de los derechos de aduana ad-valorem.

(ii) Que el primer método de valoración es el método del valor de transacción.

(iii) Que sólo cuando no se pueda aplicar el método del valor de transacción se deben aplicar de manera sucesiva los métodos siguientes, en el orden establecido en el Acuerdo de Valoración de la OMC, hasta llegar al que permita establecer el valor en aduana.

Ahora, tal como fue establecido en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, de esta Dirección Seccional de Aduanas, aplico como método de valoración el método del "último recurso", que tal como su nombre lo indica, es la última opción a la que se debe acudir cuando, después de haber aplicado los métodos precedentes, no se pudo hallar el valor en aduana de la mercancía. Conforme al mismo, el artículo 7 del Acuerdo de Valoración de la OMC permite la utilización de criterios razonables para establecer el valor real de la mercancía, criterios que, en todo caso, deben ser compatibles con los principios y disposiciones generales del Acuerdo de Valoración de la OMC y del artículo VII del GA TT. Para el efecto, la DIAN o los usuarios aduaneros pueden acudir a las bases de datos disponibles en Colombia, como país de importación.

Lo que detalla es que en el presente proceso existe una realidad y es que al momento de la nacionalización, de mercancías el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, presentó mercancias amparadas en la factura comercial No. 4171 del 14 de octubre de 2016, que contiene los valores unitarios de las mercancias, objeto de esta controversia, luego que al comparar estos precios con los precios de referencia establecidos en la Base de datos del Sistema de Gestion de Riesgo de la DIAN, se encontró una marcada diferencia, entre estos. La DIAN, acude a la comparacion y/o confrontacion de los precios fundamentada en el articulo 55 de la Resolucion 1684 de 2012, de la CAN, que permite la utilizacion de precios de referencia al momento de confrontar los valores declarados, determinadose la existencia de precios muy diferenciados a los normalmente establecidos, asi mismo al DIAN, en procura de verificar estos precos solicitó al importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, informacion, la cual al ser analizada en su totalidad, no le permitió tener certeza sobre la veracidad de los precios establecidos en las facturas No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, por eso acudiendo a los lineamientos establecidos en el artículo 11 del acuerdo de valoración, concordante con lo establecido en la Decisión 6.1, del Comité de Valoración Aduanera, y en concordancia con lo establecido en el numeral 6 del anexo II del Acuerdo de Valoración de la OMC, ***La aduana tiene dudas razonables para aceptar el precio declarado y el importador no logra demostrar la veracidad del mismo.***"

Demostrándose que la DIAN, actuó conforme a los lineamientos aduaneros vigente en materia de valoración aduanera, acreditándose que no fue violado el Derecho de defensa, ni el Debido proceso, encontrándose ajustado a preceptos constitucionales dan debido proceso la motivación del Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, concluyéndose los siguiente sobre el particular:

1. *La existencia de la **duda razonable** en materia de valor, que le permite a la DIAN, actuar de conformidad con los principios de valoración del GATT, y acuerdo de valoración de la OMC, así como las normas aduaneras nacionales, y la supranacionales de la CAN, que le permiten solicitar información al importador, y si en criterio del ente de control ésta es insuficiente y no desvirtúa la duda presentada, se faculta a la autoridad aduanera en la no aplicación del valor de la factura como precio pagado o por pagar.*

2. *No se pudo demostrar la existencia de cláusulas de compra venta internacional, que demuestren las razones por medio de las cuales el proveedor en el exterior expida esta mercancía con precios tan marcadamente bajos, que no tienen un comportamiento típico, con los precios declarados por otros importadores, ante la DIAN, así mismo se argumenta la validez del contrato verbal, pero no se despeja la duda razonable del valor tan bajo de estas mercancías.*

Por otra parte, cabe señalar que, de acuerdo con lo que consta en el expediente, se encuentra probado que la prueba solicitada por el apoderado de la Agencia de seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A, y el representante legal el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, la primera fue practicada por la División de Gestión de Fiscalización aduanera, cuando surtió comunicación a la Coordinación de Auditoria de Denuncias de Fiscalización de la Subdirección de Gestión de Fiscalización, de la DIAN, con el correo electrónico de fecha 26 de enero de 2018, solicitando la verificación de la factura TF1606CT39 del 04 de junio de 2016, del proveedor TEXFAB INTERNATIOAL HK LIMITES, quienes practican este tipo de pruebas a través de exhortos o cartas rogatorias en el exterior, sobre lo solicitado es claro que fue debidamente decretada de oficio por el ente fiscalizador. Así mismo hay que dejar por sentado que no se ha recepcionado respuesta alguna de la Coordinación RILO de la DIAN, a la fecha de expedición del presente acto administrativo, en este

sentido en el sentido de que cuando el juez ha analizado la solicitud de pruebas tiene el deber procesal de análisis su viabilidad, procedencia y conducencia, en este sentido cree el Despacho que es inconducente la prueba solicitada ya que inicialmente se había solicitado a través del conducto competente la práctica de dicha prueba.

Y la segunda consistente en la inspección o visita administrativa, se considera ineficiente la práctica de dicha prueba, al no ser conducente, toda vez que se obtuvieron respuesta al requerimiento ordinario de información No. 00052 del 25 de enero de 2018, impetrado al importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, quien con el memorial radicado bajo el numero 003E2018900042 del 21 de febrero de 2018, aporta toda la documentacion relacionda con la operación de comercio exterior relacionda con la factura de compra en el exterior TF1606CT74.

En este sentido debe entenderse que siempre la relevancia de la prueba viene dada del hecho mismo de origen, siendo indiferente quién la haya solicitado y que, una vez definido el asunto de su relevancia, corresponde al juez, no a las partes del proceso, llevar a término de su cumplimiento. Esto se traduce en que, tanto en los procesos penales como en los de cualquier otra naturaleza, la pertinencia de la prueba se decide al momento de su decreto y que, establecido esto, los jueces quedan obligados de manera compulsiva a lo que ellos mismos dispusieron, y está ya fue decreta de oficio ante el RILO de la DIAN.

Por lo anterior es pertinente informar que el argumento sobre la no afectación el precio pagado o por pagar dada la vinculación entre el importador y en proveedor en el exterior, así como que el precio editado en la factura de compra en el exterior es el precio realmente pagado o por pagar como lo trata de validar en sus argumentos no están llamados a prosperar en esta oportunidad ya que esta demostrado que al existir la duda razonable sobre la subvaloración, le compete a la autoridad aduanera verificar a través de los métodos de valor establecidos por la OMA, y la resolución 1684 de 2014, el precio determinado para valorar dichas mercancías.

ii. Sobre la situación Administrativa del Contrato de Seguro en la actuación aduanera objeto de esta revisión.

El artículo 9 del Estatuto Aduanero, consagra que en los casos previstos en ese Decreto, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales establecerá los plazos, modalidades, vigencias y cuantías en que deban otorgarse las garantías, cuando las normas establezcan que determinada obligación deba estar respaldada con una garantía y el artículo 31 ibídem, prevé que "Los Usuarios Aduaneros Permanentes deberán constituir y entregar a la autoridad aduanera, dentro de los quince (15) días siguientes a la ejecutoria del acto administrativo en que se otorga el reconocimiento e inscripción, una garantía bancaria o de compañía de seguros en los términos que indique la autoridad aduanera, cuyo objeto será garantizar el pago de los tributos aduaneros y de las sanciones a que haya lugar por el incumplimiento de las obligaciones y responsabilidades consagradas en este Decreto. (...).

En esa misma línea, y como prerrogativa de los usuarios aduaneros permanentes, el literal "b" del artículo 33 del decreto en cita, señaló que:

> *b) Las personas jurídicas que hubieren obtenido su reconocimiento e inscripción como Usuarios Aduaneros Permanentes, solo deberán constituir la garantía global a que se refiere este Decreto, la que cobijará la totalidad de sus actuaciones realizadas en calidad de Usuario Aduanero Permanente ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, sin que esta entidad pueda exigir otras garantías o pólizas, salvo lo relativo en los casos de garantías en reemplazo de aprehensión o enajenación de mercancías que efectúe la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales; (...)*

Por su parte, la Resolución No 00904 de 2004, expedida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, por la cual se modifica la Resolución 4240 del 2 de junio de 2000, establece que:

"Las garantías globales exigidas en los eventos de autorización, habilitación, inscripción, homologación o renovación, deberán ser estudiadas por la División de Registro y Control de la Subdirección de Comercio Exterior, o por las Divisiones de Servicio al Comercio Exterior, o por la dependencia que haga sus veces según corresponda. Cuando las garantías específicas deban presentarse ante una administración aduanera, serán estudiadas y aprobadas por las Divisiones de Servicio al Comercio Exterior, o por la dependencia competente que requirió su constitución.

En todos los eventos en que se afecte la garantía global constituida, el afianzado deberá presentar la respectiva modificación y ajuste al monto inicial dentro de los 15 días siguientes al de afectación del valor total, so pena de quedar suspendida la autorización, habilitación, inscripción, homologación o renovación sin necesidad de acto administrativo que así lo declare, hasta tanto sea certificado el reajuste de la misma.

Igualmente, la División de Cobranzas o la dependencia que haga sus veces, deberá informar a la División de Registro y Control de la Subdirección de Comercio Exterior, dentro de los cinco (5) días siguientes a su afectación, el monto por el cual se hizo efectiva la respectiva póliza, con el fin de verificar y controlar su ajuste por parte del afianzado.
Finalmente, es dable anotar que conforme al artículo 1079 del Código de Comercio Colombiano, el asegurador no estará obligado a responder si no hasta concurrencia de la suma asegurada, sin perjuicio de lo dispuesto en el inciso segundo del artículo 1074.

Como bien es cierto, la aseguradora SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9, figura como garante dentro de las responsabilidades que le asisten al importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, específicamente sobre la cancelación de unos Derechos e Impuestos a la Importación, controvertidos y garantizados en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, que como se ha detallado en la parte motiva de esta providencia se encontraban garantizados con la póliza de seguro de disposiciones Legales. No. 1010434-1, con vigencia desde el 16 de marzo de 2016, hasta el 12 de abril de 2017, de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9.

Ahora bien, siguiendo las orientaciones jurídicas vigentes, la garantía que debe hacer efectiva la administración, es la que se encuentra vigente en el momento en que la autoridad aduanera establece la presunta comisión de una infracción aduanera, o identifica las causales que dan lugar a la expedición de una liquidación oficial, esto es con la expedición del requerimiento especial aduanero, es concluyente para el Despacho esta posición legal, derivada de la doctrina aduanera vigente que regula este tema en especial. Así las cosas, siguiendo el planteamiento del artículo 264 de la Ley 223 de 1995, por la cual se expiden normas sobre racionalización tributaria y se dictan otras disposiciones, respecto de la obligatoriedad de los conceptos jurídicos expedido por la DIAN señala:

Por lo anterior, el carácter vinculante y obligatorio de los conceptos vigentes emitidos por la DIAN y derivan la obligatoriedad de los mismos para los funcionarios de la administración, obedeciendo a un propósito de unificación doctrinal de los criterios interpretativos de la ley, disposición plasmada además en el parágrafo del artículo 20 del Decreto 4048 de 2008.

En atención arriba expuesto, es de meritorio aceptar la tesis jurídica del Concepto 006 de 2008, que establece sobre *"La garantía que debe hacer efectiva la administración es la que se encuentre vigente en el momento en que la autoridad aduanera establece la presunta comisión de una infracción aduanera, o identifica las causales que dan lugar a la expedición de una liquidación oficial, esto es con la expedición del requerimiento especial aduanero"*.

Este concepto constituye doctrina oficial vigente en materia de efectividad de garantías, e indica que ***el requerimiento especial aduanero marca el momento en que la DIAN declara el incumplimiento de las disposiciones legales amparadas en la póliza de garantía***; esta tesis fue reiterada por la Subdirección de Gestión Normativa y Doctrina de la DIAN, mediante Oficio 058143 de 13 de septiembre de 2012, que expresó:

> *"Al respecto debe manifestarse que la Oficina Jurídica de la entidad se pronunció sobre el tema mediante concepto 006 de 2008, publicado en el Diario Oficial No. 46.936 del 19 de marzo de 2008 y confirmado con oficio 098259 de 2009 publicado en el Diario Oficial No. 47.566 de diciembre 17 de 2009, copia de las cuales se adjunta por contener la doctrina vigente sobre el asunto.*

En este se señaló la tesis jurídica del concepto en la que se establece que *"El siniestro de las obligaciones aduaneras amparadas con póliza de compañía de seguros se configura cuando la autoridad aduanera establece la presunta comisión de una infracción aduanera, o identifica las causales que dan lugar a la expedición de una liquidación oficial"*.

En el desarrollo argumentativo la doctrina en cita precisó:

> *"El artículo 1054 del Código de Comercio señala que el riesgo es el suceso incierto que no depende exclusivamente de la voluntad del tomador, del asegurado o del beneficiario, y cuya realización da origen a la obligación del asegurador. Los hechos ciertos, salvo la muerte, y los físicamente imposibles, no constituyen riesgos y son, por lo tanto, extraños al contrato de seguro. Tampoco constituye riesgo la incertidumbre subjetiva respecto de determinado hecho que haya tenido o no cumplimiento.*
>
> *Por su parte, el artículo 1072 del mismo ordenamiento indica que el siniestro es la realización del riesgo asegurado.*
>
> *Así las cosas, la realización del riesgo da origen a la obligación de la parte aseguradora quien debe satisfacer la obligación en los términos del contrato de seguros.*

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

(...)

...en materia de obligaciones aduaneras, el riesgo asegurable lo constituye la determinación de la comisión del hecho que la legislación aduanera ha tipificado como infracción administrativa aduanera o la identificación de las causales que dan lugar a la expedición de la liquidación oficial.
(...)

Así las cosas, el acaecimiento del riesgo asegurable solamente se verifica una vez sea culminada la investigación y establecida la presunta comisión de una infracción administrativa o del incumplimiento de una obligación aduanera ya que en ese momento se tiene la facultad de proferir el correspondiente requerimiento especial aduanero en donde se detallen las pruebas que determinan dicho incumplimiento y que fueron allegadas precisamente en desarrollo de la facultad de fiscalización e investigación de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales o en cumplimiento del deber de información de los usuarios aduaneros, tal como se manifiesta en el Concepto 032 de 2006".

Así las cosas, en el caso que nos ocupa, la Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 1010434-1, con vigencia: desde el 16 de marzo de 2016, hasta el 12 de abril de 2017, de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9, que se ordena afectar en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, NO se encontraba vigente **el día 30 de mayo de 2018**, fecha en la cual se expidió el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, acto administrativo de trámite que "*establece la presunta comisión de la infracción aduanera*" investigada.

La expedición del requerimiento especial aduanero en el caso que nos ocupa, se dio el 30 de mayo de 2018, luego en cumplimiento de la directriz del Concepto Jurídico No. 06 del 26 de febrero de 2008, publicado en el Diario Oficial No. 46.936 de 19 de marzo de 2008, que retoma la tesis expuesta en el problema No. 1 del Concepto Jurídico No. 032 del 14 de junio de 2006 y que es doctrina confirmada mediante Oficio No. 100202208-00724 del 27 de noviembre de 2009, de la misma dependencia, actualizado con el oficio ***No. 100202208-057 del 19 de junio de 2018, de la Subdirección de Recursos Jurídicos de la DIAN***, se hace improcedente la afectación de la póliza propuesta en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00240 del 30 de abril de 2018. Por lo expuesto y con el objeto de demostrar nuestro espíritu garantista del debido proceso y del Derecho de Defensa, se desvinculará a la agencia de seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9, del presente proceso administrativo y se desestimara la efectividad de la Póliza No. 1010434-1, con vigencia desde el 16 de marzo de 2016, hasta el 12 de abril de 2017, en atención a la falta de vigencia de la garantía a la fecha de expedición del Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018.

El caso concreto:

El proceso de controversia, está centrado en la existencia de la duda razonable, sobre el precio realmente pagado o por pagar de las mercancías amparadas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, que fueron objeto de esta propuesta de valoración con el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018. En este sentido para determinar si el precio declarado corresponde al precio realmente pagado o por pagar de estas mercancías, debe entenderse que si bien es cierto existe el concepto en materia de valoración que la autoridad aduanera no debe apartarse del precio indicado en factura, debida su importancia tal como lo detalla el artículo 249 del decreto 2685 de 1999, en su contexto indica *"La factura comercial deberá expresar el precio efectivamente pagado o por pagar directamente al vendedor y deberá ser expedida por el vendedor o proveedor de la mercancía"*.

Por otro lado, la doctrina prevaleciente en la DIAN, sobre el valor probatorio de la factura comercial, sostenido por la Subdirección Técnica Aduanera, mediante concepto No. 57 del 10 de octubre de 2000, se indicó que: "*La factura comercial es el documento probatorio por excelencia siempre que reúna los requisitos expedidos previstos en la ley. Si presenta borrones, enmendaduras o muestras de alguna adulteración, o no se aporta en original, no puede hacerse valer como prueba, sin perjuicio del derecho que tiene el importador de demostrar el precio realmente pagado o por pagar de conformidad con el Código de Procedimiento Civil. Si la autoridad aduanera tuviere dudas de la veracidad o exactitud de los documentos aportados o no estuviere segura de cuál de ellos presta mayor mérito probatorio es recomendable, en aras de un mejor proveer, que sea en la etapa del control posterior donde se evalúen con mayor detenimiento las pruebas. La consularización no es requisito exigido en la ley para hacer valer la factura comercial como prueba*".

1. ***SOBRE LOS VALORES DECLARADOS EN LA DECLARACION DE IMPORTACION DE INICIAL AUTOADHESIVO No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016.***

Es comprensible que establecida la existencia de indicios que le muestran a la autoridad aduanera DIAN, dudas sobre el precio pagado o por pagar de unas mercancías, momento del aforo (antes inspección aduanera), al comparar los precios unitarios de la factura No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, con los precios establecidos en el sistema de administración de riesgos de la DIAN, tal como se detalló en el acta de

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

inspección anticipada No. 482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, (Folio 11-12), le demostraron a la autoridad aduanera la existencia de un comportamiento atípico de los precios declarados. Por lo que, partiendo de este hecho, *es entendible que deben desvirtuarse los precios contenido en la factura No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, del proveedor en el exterior TEX FAB INTERNACIONAL HK LIMITED, debate de legalidad originado de la comparación de los precios declarados por el importador, **con** los precios almacenados **en** el sistema de administración de riesgos de la DIAN, situación que como se informó le demostraron a la autoridad aduanera que los precios declarados **en** la declaracion de importación y factura **com**ercial, se encuentran sensiblemente bajos, para catalogarlos como los precios realmente pagados o por pagar de estas mercancías*. Toda vez que la carga de la prueba está en cabeza del importador, pues la duda razonable no solo se genera en los precios indicados en la factura de compra, sino también en la falta de elementos que permitan determinar que los valores declarados son los realmente negociados.

De la evaluación de los documentos presentados por el importador, así como la información de precios contenidos en el acta de inspección inicial No. 482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, en la que se determinó en el sistema de administración de riesgos de la DIAN, la existencia de precios superiores a los declarados en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, razón por la cual no se obtuvo el levante, y en el acta de inspección aduanera finales No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016, razón por la cual no se obtuvo el levante, por lo que el importador decide garantizar la controversia con la póliza que tenía como Usuario Aduanero Permanente UAP tal como se evidencia en las actas de inspección aduanera final No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016, se dejó constancia de la voluntad de importador de garantizar la controversia con la póliza global de seguros, que como UAP, existía para garantizar los Derechos e Impuestos a la importación, situación que derivo en que se otorgase el levante aduanero para las mercancías amparadas en la declaracion de importación autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, como conclusión de estos hechos se puede inferir lo siguiente:

1. *La declaración de importación objeto de esta controversia y análisis de valores declarados, obtuvo levante, previa manifestación de la voluntad del importador HOLDING CAPITAL S. A. S, de garantizar con la póliza de seguro de disposiciones legales que mantenía como Usuario Aduanero permanente UAP, la No. 1010434-1, subsanándose la controversia por el valor declarado en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, al momento de obtención de levante aduanero.*

2. *Que de las evidencias que reposan en este expediente, determinan que el importador HOLDING CAPITAL S. A. S, garantizo con la póliza de seguro, que tenía como UAP, la controversia presentada sobre los precios, declarados, así mismo aceptando los precios indicados por el funcionarios en las acta de inspección anticipada No.482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, por lo que con las acta de inspección finales No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016, se otorgó el levante aduanero No. 482016000406145 del 18 de noviembre de 2016, ya que los valores de las mercancías, fueron objeto de controversia de valor, con el objeto de verificar dichos precios, determinándose que en realidad existe una marcada diferencia en los precios declarados siendo procédete su ajuste tal como lo establece el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018.*

2. ***DE LOS MÉTODOS DE VALORACIÓN INDICADOS EN EL REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO NO. 00321 del 30 de mayo de 2018.***

Métodos del Precio realmente pagado o por pagar.

El precio realmente pagado o por pagar comprende el pago total que, por la compraventa de las mercancías importadas, haya hecho o vaya a hacer el comprador en forma directa al vendedor y/o, en forma indirecta a un tercero, pero en beneficio de este vendedor.

La Resolución 1684 de 2014, establece los aspectos fundamentales para la aplicación del método del "Valor de Transacción" señalando los requisitos así:

> **"Artículo 5.** Requisitos para aplicar el Método del Valor de Transacción.
>
> Para que el Método del Valor de Transacción pueda ser aplicado y aceptado por la Administración Aduanera, es necesario que concurran los requisitos previstos en este artículo, según lo señalado a continuación:
>
> *a) Que la mercancía a valorar haya sido objeto de una negociación internacional efectiva, mediante la cual se haya producido una venta para la exportación con destino al Territorio Aduanero Comunitario.*
>
> *b) Que se haya acordado un precio real que implique la existencia de un pago, independientemente de la fecha en que se haya realizado la transacción y de la eventual fluctuación posterior de los precios.*

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

c) Que, en los anteriores términos, pueda demostrarse documentalmente el precio realmente pagado o por pagar, directa o indirectamente al vendedor de la mercancía importada, de la forma prevista en el artículo 8 del presente Reglamento.

d) Que se cumplan todas las circunstancias exigidas en los literales a), b), c) y d) del numeral 1 del artículo 1 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC.

e) Que, si hay lugar a ello, el precio realmente pagado o por pagar por las mercancías importadas, se pueda ajustar con base en datos objetivos y cuantificables, según lo previsto en el artículo 20 del presente Reglamento.

f) Que las mercancías importadas estén conformes con las estipulaciones del contrato, teniendo en cuenta lo expresado en el artículo 18 de este Reglamento.

g) Que la factura comercial reúna los requisitos previstos en el artículo 9 del presente Reglamento.

h) Que la información contable que se presente esté preparada conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Señala la norma que la competencia para realizar el estudio de valor que ha finalizado con la expedición del correspondiente Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, corresponde a la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, desde el punto de vista jurisdiccional y legal, ya que los hechos derivados de la verificación sobre esta declaración de importación, se dan bajo la jurisdicción de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, así mimo se ha analizado el desarrollo del estudio de valor realizado por la División de Gestión de Fiscalización, bajo los preceptos contemplados en el artículo 5 de la sección 1 del capítulo 1 del ACUERDO DE VALORACIÓN ADUANERA GATT, y de la OMC.

Como se demuestra en el estudio de valor realizado por la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, este Despacho encuentra la evidencia de la ***existencia de dudas razonables***, que no permitieron la aplicación del *Método del Valor de transacción*, pues de la documentación probatoria que reposa en este expediente no se tiene plena certeza sobre los siguientes aspectos:

1. *Los valores reembolsados y canalizados por concepto de las mercancías amparadas en la declaración de importación no se encuentran anexos, por lo que no existe la posibilidad de establecer indicios y referencias primigenias sobre el valor cancelado al proveedor en el exterior por la factura objeto de controversia, que ampara las mercancías declaradas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016.*

2. *No se tiene certeza sobre las condiciones de las negociaciones entre proveedor e Importador, ni si existen condiciones o contraprestaciones, relacionadas con esta operación, descuentos, comisiones, o corretajes, o si la compra se encuentra afectada por la vinculación entre comprador y proveedor.*

3. *En relación al valor declarado por concepto de seguro de transporte internacional, no se tiene una información eficiente que demuestre la tasa de seguro pactada, por lo que los valores se supeditan a los declarados por el importador en la declaración de importación aquí controvertida es del 0,50%.*

Seguido a esto, el numeral 4 del Artículo 15 de la Resolución 1684 de 2014, Reglamentaria de la Decisión 571 de la CAN establece: "Vencido el término otorgado sin que el importador haya dado respuesta o si las explicaciones suministradas no fueren suficientes para considerar aceptable el valor de Transacción, la autoridad aduanera, aplicando lo previsto en el artículo 17 de la Decisión 571, determinará el valor en aduana de las mercancías importadas con arreglo a lo dispuesto en los métodos secundarios del Acuerdo..", y está plenamente establecido que el importador HOLDING CAPITAL S. A. S, no dio respuesta a los requerimientos de información impetrados por la División de Gestión de Fiscalización, de esta Dirección Seccional.

De la preceptiva expuesta surge, el primer e ineludible paso que dio la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de esta Dirección Seccional, al solicitar explicaciones y pruebas al importador, a través del Requerimiento de información Impetrado, y hacerle saber los motivos que ha tenido para dudar de la exactitud de la información contenida en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, y de los documentos que la respaldan, es decir de las facturas de Compra No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, aportada en el proceso de Nacionalización, y que previamente se había establecido la existencia de precios para este tipo de mercancías marcadamente diferentes a los declarados, que reposan en el ***sistema de Administración de riesgos de la DIAN***, detectados por el funcionario de la DIAN, al momento de la controversia y que finaliza con la determinación de valor en el estudio de valor contenido en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018.

La División de Gestión de Fiscalización Aduanera, toma la decisión de descartar el Método del Valor de Transacción, ajustando su actuación a las directrices establecidas en el acuerdo de valoración, artículo VII del acuerdo, al determinar que a pesar de existir literales que no pudieron ser verificados con exactitud, sobre la determinación del valor de transacción, se procedió a descartar el precio de las Facturas comerciales, siguiendo los lineamientos establecidos en el artículo 11 del acuerdo de valoración, concordante con lo

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

establecido en la Decisión 6.1, del Comité de Valoración Aduanera, y en concordancia con lo establecido en el numeral 6 del anexo II del Acuerdo de Valoración de la OMC, ***La aduana tiene dudas razonables para aceptar el precio declarado y el importador no logra demostrar la veracidad del mismo.***", *duda razonable presentada al comparar los precios indicados en la factura de compra en el exterior, y los precios almacenados en el sistema de Administración de Riesgos de la DIAN, SAR, que demostraban un marcada diferencia entre estos, las explicaciones aportadas no desvirtuaban que estos precios fueran el precio realmente pagado o por pagar de estas mercancías, razón más que suffimente para que la DIAN optara por descartar el valor de la factura.*

Métodos del Valor de Mercancías Idénticas o Similares

Tal como se establece en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, no fue posible la utilización del segundo y tercer método de valoración, "VALOR DE TRANSACCIÓN DE MERCANCÍAS IDÉNTICAS o SIMILARES", de conformidad con el numeral 1 de los artículos 37 y 41 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN, al no contarse en esa instancia con la documentación ni los elementos necesarios, entre otros la condición de la mercancía para establecer los niveles comerciales pactados en la negociación, qué condiciones la rodearon para poder considerar la comparación con otras mercancías y con el inconveniente para determinar qué otras mercancías importadas pueden ser consideradas como idénticas o similares, con valores en aduana establecidos por el método de transacción, previamente aceptados por la autoridad aduanera, cumpliendo con lo señalado en el párrafo 4 de la Nota interpretativa a los artículos 2 y 3 del Acuerdo y según lo dispuesto en el artículo 59 de este Reglamento, y exportadas en un momento aproximado que la mercancía objeto de valoración.

Por otro lado, la Nota Interpretativa al Artículo 2 y 3 del Acuerdo del Valor de la OMC, exige para su aplicación las siguientes reglas que fueron debidamente valoradas y no se encontraron cumplidas, por el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, dando por hecho que la División de Gestión de Fiscalización desechará los métodos 2, y 3 de Valoración, al no encontrar cumplido los siguientes literales, *a) El "Valor de Transacción" de mercancías idénticas o similares deberá haber sido previamente revisado y aceptado por la aduana. b) Estas mercancías idénticas o similares debieron haber sido exportadas en el mismo momento o en uno aproximado al de las mercancías importadas objeto de valoración. c) El nivel comercial y la cantidad de las mercancías a compararse deben ser sustancialmente los mismos, salvo que se pueda hacer un ajuste por la diferencia. d) Al disponer de más de un Valor de Transacción de mercancías idénticas o similares posibles, se deberá utilizar el más bajo.*

En este sentido la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, también demostró la inaplicabilidad de los métodos amparados en los artículos 2 y 3, MERCANCIAS IDENTICAS o MERCANCIAS SIMILARES, que contemplan la determinación de valor basándose en el precio de transacción de mercancías idénticas o similares, toda vez que no aparece registrado en este expediente que la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, en desarrollo de las verificaciones desarrolladas, encontrara el cumplimiento de las reglas para aplicar los métodos 2, y 3, en especial las establecidas en el Artículo 15.2 del Acuerdo del Valor de la OMC, la cual establece que además otras disposiciones de importancia, las siguientes: *a) Las expresiones "mercancías idénticas" y 'mercancías similares" no comprenden las mercancías que lleven incorporados o contengan, según el caso, elementos de ingeniería, creación y perfeccionamiento, trabajos artísticos, diseños, y planos y croquis por los cuales no se hayan hecho ajustes en virtud del párrafo 1 b) iv) del artículo 8 por haber sido realizados tales elementos en el país de importación; b) Sólo se considerarán "mercancías idénticas' o "mercancías similares"* las producidas en el mismo país que las mercancías objeto de valoración; c) Sólo se tendrán en cuenta las mercancías producidas por una persona diferente cuando no existan mercancías idénticas o mercancías similares, según el caso, producidas por la misma persona que las mercancías objeto de valoración

Por lo tanto, de conformidad con la Decisión 6.1, la Administración de Aduanas de Cartagena, solicitó convenientemente al importador que proporcionara otras pruebas para confirmar que el valor declarado era el precio realmente pagado o por pagar, por las mercancías importadas, ajustado de conformidad con lo previsto en el artículo 8, y este no demostró ante la autoridad aduanera dicho precio Declarado.

Método del Valor Deductivo

Tal como se establece en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, no fue posible al aplicar el método cuarto de valoración "MÉTODO DEDUCTIVO", y conforme al artículo 45 de la Resolución 1684 de 2014, y artículo 41 de la Resolución 846 de la CAN, por lo que resultaba muy importante conocer la información suministrada por el importador con respecto a la negociación a efectos de determinar el precio del producto, además no se conocen datos de precios de venta internos de mercancías importadas o de mercancías idénticas o similares, y teniendo en cuenta que el investigado no suministro la información necesaria que permitiera realizar el análisis para poder determinar y/o justificar los costos relacionados con la operación, por lo que se descarta la utilización de este método.

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

Así mismo, existen evidencias de que la División de Gestión de Fiscalización, no dio aplicación al método del Artículo 5 del Acuerdo del Valor de la OMC, al no validarse los siguientes criterios en referencia a la aplicación del método deductivo: *a) Que la venta se realice en el mismo estado en que fueron importadas las mercancías. b) Que esa venta (reventa) se realice a compradores no vinculados con aquellos a quienes compren dichas mercancías (generalmente el importador). c) Que la venta o reventa se realice en el momento de la importación de las mercancías a valorar, o en un momento aproximado. d) Que, en la venta en el país de importación, el comprador no haya suministrado, directa o indirectamente, gratuitamente o a precio reducido, cualquier elemento que se hubiese utilizado en la producción de las mercancías importadas o estuviese relacionado con la venta de éstas para la exportación.*

También, se evidencia del análisis de las pruebas que obran en el expediente, que el ente fiscalizador no pudo probar en el proceso de valoración, la existencia de ajustes por deducción según el Artículo 5 del Acuerdo del Valor de la OMC, que señala que debe deducirse del valor en aduana los siguientes elementos *a) Las comisiones pagadas o convenidas usualmente, o los suplementos por beneficios y gastos generales cargados habitualmente, en relación con las ventas en dicho país de mercancías importadas de la misma especie o clase; precisándose que cuando las mercancías fueron vendidas en el país de importación por medio de un comisionista sobre la base de una comisión, la misma deberá ser deducida y, cuando fueron vendidas sin intermediarios se deducirán los beneficios y gastos generales. b) Los gastos habituales de transporte y de seguros, así como los gastos conexos en que se incurra en el país importador; los que deberán considerarse como un todo y determinarse en función a la información suministrada por el importador. c) Cuando proceda, los costos y gastos a que se refiere el párrafo 2 del artículo 8; y d) Los derechos de aduana y otros gravámenes nacionales pagaderos en el país importador por la importación o venta de las mercancías.*

Método del Valor Reconstruido

Tal como se establece en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, no fue posible utilizar el quinto método de valoración "MÉTODO DEL VALOR RECONSTRUIDO", de conformidad el artículo 47 de la Resolución 1684 de 2014, y artículo 43 de la Resolución 846 de la CAN, correspondiendo al importador la carga de la prueba y al no haberse recibido la información completa por parte del importador para establecer que el valor en aduana declarado corresponde al valor real de la transacción y atendiendo lo establecido en el inciso segundo del artículo 191 de la Resolución 4240 de 2000, este método se circunscribe a los casos en que el comprador y el vendedor estén vinculados entre sí, debido entre otros factores al compromiso que el vendedor asume con el comprador para facilitar los requerimientos de información en el país de importación, por tanto se descarta este método de valoración

Aplicación del método del último recurso.

En aplicación del Método del último recurso de Valoración, según lo establecido en el artículo 48 de la Resolución 1684 de la CAN, concordante con los numerales 1 a 5 del artículo 3 de la Decisión 571, desarrollados en los capítulos I y II del presente título, se aplicará el método del último recurso" conforme a las disposiciones del artículo 7 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC y su Nota Interpretativa, y la Opinión Consultiva 12.1, el Valor en Aduana se determinará aplicando con flexibilidad razonable, cualquiera de los otros Métodos que más fácilmente permita su cálculo teniendo en cuenta el orden previsto en el Artículo 2 del acuerdo de valoración. No deben utilizarse métodos de valoración arbitrarios, ficticios o prohibidos. El Valor en Aduana resultante tiene que ser equitativo, razonable, uniforme, neutro y debe reflejar, en la medida de lo posible, la realidad comercial.

Cuando no pueda determinarse el valor en aduana por ninguno de los Métodos, ADUANAS podrá recurrirse a páginas especializadas de la internet que vendan mercancías en el país de exportación, que indique valores compatibles con los principios y disposiciones generales del Acuerdo del Valor de la OMC sobre la base de datos disponibles. El numeral 5 del artículo 55 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN precisa:

> *5. Los precios de referencia también podrán ser tomados como base de partida para la valoración, únicamente cuando se hayan agotado en su orden los métodos señalados en los numerales 1 a 5 del artículo 3 de la Decisión 571, y se precise la utilización de un criterio razonable en aplicación del Método del "Último Recurso"*

Tal como se establece en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, una vez validada la aplicación de cada uno de los métodos de valoración, de conformidad con lo señalado en el procedimiento de valoración del GATT, concordante con la resolución 1684 del 2014, y demás normas, por lo que al no poderse determinar el valor en aduana de las mercancías amparadas en la declaracion de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, dando aplicación estricta a los métodos de valoración del 1 al 5, para finalmente aplicar este método en forma flexible como último recurso. Justifica el procedimiento desplegado por la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, que

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

al dar a aplicación al "MÉTODO DEL ULTIMO RECURSO", ajusto a la normatividad aduanera su procedimiento de valoración de estas mercancías, por cuanto para dar aplicación a este método y poder valorar la mercancía y al no existir información sobre el ***precio realmente pagado o por pagar*** de estas mercancías importadas, se hace uso de criterios y procedimientos razonables compatibles con los principios y disposiciones del acuerdo de valoración Aduanera de la OMC, y del artículo 7 del GATT, y su notas interpretativas, que determinan el procedimiento de valoración sobre la base de datos disponibles en el territorio Aduanero Comunitario, tal como lo establece la Sección V, artículo 44 literales a) y b) de la Resolución 846 de la CAN.

También se observa que el valor en aduana determinado según el presente artículo no se basa en:

a) El precio de venta en el país de importación de mercancías producidas en dicho país;
b) Un sistema que prevea la aceptación, a efectos de valoración en aduana, del más alto de dos valores posibles;
c) El precio de mercancías en el mercado nacional del país exportador;
d) Un costo de producción distinto de los valores reconstruidos que se hayan determinado para mercancías idénticas o similares de conformidad con lo dispuesto en el artículo 6;
e) El precio de mercancías vendidas para exportación a un país distinto del país de importación;
f) Valores en aduana mínimos;
g) Valores arbitrarios o ficticios.

el Método del Valor de Último Recurso, en forma flexible, ya que, flexibilizando los elementos exigidos por los métodos del valor de Transacción, el método de valor de mercancías idénticas; el método del valor de mercancías similares, en aras de adecuar la actuación a las exigencias de la metodología de valoración de la OMC, se realizaron las siguientes actuaciones:

1. *Se realizó circularizacion a los Jefe de las Divisiones de Gestión de Fiscalización de la DIAN de todo el país, con el objeto de establecer la existencia de valores en aduanas de este tipo de mercancías como las amparadas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, a los que se obtuvieron respuesta en forma negativa de la existencias de estudios de valores aduaneros de este tipo de mercancías.*

2. *Se efectuaron requerimientos de informacion al transportador, e importador para determinar los elementos que conforman el valor en aduanas de estas mercancías, a lo que se obtuvieron respuestas que son analizadas en esta oportunidad bajo el sentido d ela sana crítica.*

Consecuentemente al anterior análisis, se demostró por parte de la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, que en el proceso de aplicación de los métodos de valoración, la inaplicabilidad de los métodos de los artículos 1, 2, 3, 4, 5, en su orden sucesiva, por lo que fue se aplicó el métodos de valoración contemplado en el artículo 6 del acuerdo del valor de la OMC, bajo criterios razonable, ya que el ente fiscalizador no contaba con información suministrada por el importador sobre los elementos que intervinieron en la creación o fabricación de la mercancía, como son,

a) El costo o valor de los materiales y de la fabricación u otras operaciones efectuadas para producir las mercancías importadas; es decir, de las materias primas, piezas o partes, ensamblajes y el costo ocasionado por su traslado desde su lugar de origen hasta el lugar de fabricación. b) Una cantidad por concepto de beneficios y gastos generales igual a la que suele añadirse tratándose de ventas de mercancías de la misma especie o clase que las mercancías objeto de la valoración efectuadas por productores del país de exportación en operaciones de exportación al país de importación; c) El costo o valor de todos los demás gastos de entrega para colocar las mercancías en el lugar de importación.

Que es un hecho cierto que la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de esta Dirección Seccional de aduanas, encontró elementos necesarios para aplicar el último método de valoración en forma flexible, cuya base legal está en el artículo 7 del Acuerdo de Valor de la OMC, en consideración al párrafo 2 de la Nota interpretativa al artículo 7, que establece que los métodos de valoración a utilizar son los previstos en los artículos 1 a 6 (los cinco métodos de valoración anteriores) pero aplicados con una ***flexibilidad razonable***. Y que este se aplica sobre la base de la determinación del valor por criterios razonables, compatibles con los principios y las disposiciones generales del Acuerdo y el Artículo VII del Acuerdo General, sobre la base de datos disponibles en el país de importación.

Esta descripción es muy amplia, entendiendo entre sus parámetros los siguientes:

- *Que se valore en base a precios de mercancías producidas en el país de importación.*
- *Que se valore en base al más alto de dos valores posibles.*

Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga, Avenida 3a No. 25-04
PBX 670 0111
Cartagena Bolívar Colombia

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

Por lo que los metodos de valoracion propuestos en orden sucesiva, no pudieron ser aplicados, pudo haber salvado los inconvenientes sobre, la carencia de información especializada, antecedentes de la operación de compra, criterios sobre niveles comerciales, ponderación de marcas, niveles de importaciones a Colombia etc, por tanto, encuentra el Despacho acertada la decisión de la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, de recurrir al método de valor del "Último Recurso" previsto en el Artículo 48, Sección V de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN, con sujeción a los criterios previstos en el literal b) ibídem, y conforme lo previsto en el numeral 3 del artículo 53 de dicho reglamento, *tomando como base de valoración los precios de referencia del Sistema de Administración de Riesgos de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, como precio pagado o por pagar de estas mercancías*. Siendo un elemento objetivo y ajustado al momento de la controversia en el que el funcionario inspector tiene inmediación con la mercancía y puede determinar su naturaleza, calidad y demás caracteristicas.

Por otro lado, es meritorio que e informe en esta instancia que el contenido de la decisión de este Despacho, guarda armonía con lo establecido en el artículo 576, el cual citamos textualmente:

> ***ARTÍCULO 576. CORRESPONDENCIA ENTRE EL REQUERIMIENTO ESPECIAL Y LA LIQUIDACIÓN OFICIAL.*** *La liquidación oficial se contraerá a la declaración o declaraciones correspondientes y a las causales de revisión o de corrección que hubieren sido contempladas en el requerimiento especial.*

Para mayor claridad a continuación se edita nuevamente tabla que determina el valor FOB a partir de los precios de referencia, tomados por el inspector tras la inmediación con la mercancía y su confrontación con los recursos administrativos propuestos.

1. Para el Valor FOB, se encontró en el Sistema de Administración de Riesgos de la DIAN., tal como se describió en el acta de inspección aduanera No. 482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, en la que la División de Gestión de la Operación Aduanera de esta Dirección Seccional de aduanas, indico el precio de comparación, para este tipo de mercancías declaradas, siguiendo los siguientes parámetros:

VALORES DECLARADOS CONTRA VALORES DE REFRENCIA DEL S. A. R. DE LA DIAN					
DECLARACION DE IMPORTACION N°	*DESCRIPCION*	*CANT. UNID.*	*VALOR UNIT. USD$ DECLARADOS*	*VALOR UNIT. CRITERIO USD$ DEL S. A. R. DIAN*	*VALOR FOB USD$ ESTABLECIDO*
12055030901138	*PRODUCTO:TEJIDO DE TRAMA Y URDIMBRE PLANO. LIGAMENTO SARGA. 97% FIBRAS DE ALGODÓN. 3% ELASTOMEROS ACABADO POR COLOR: HILADOS DE DISTINTOS COLORES*	*69.425,25*	*USD$0,23*	*USD$1,55*	*USD$107.609,14*
VALORES DECLARADOS					*USD$107.609,14*

Respecto a los demás componentes del valor en aduana de las mercancías, podemos observar que:

2. Los fletes declarados, según respuesta a la solicitud impetrada por el ente fiscalizador de esta Dirección Seccional de Aduanas, la sociedad AGENCIA OCEANICAS S. A. S. OCEANIC. NIT. 900324904-9, informa con memorial radicado con número 048E2018005390 del 20 de febrero de 2018, (Folio 46-51) que el monto de los fletes internacionales de las mercancías transportadas con el documento de transporte No. COSU6118194760 del 06 de junio de 2016, (Folio 16), por concepto de ***Ocean Freight*** ascienden a la suma de USD$1.300,00.

3. En cuanto al seguro, la División de Gestión de Fiscalización aduanera de esta Dirección Seccional de aduanas, estableció que corresponde a USD$538,05, no existiendo evidencia de datos objetivos para establecer dicho valor, por lo que en aplicación a lo establecido en el ***numeral 2 del artículo 32. Costo de Seguro, Resolución 1684 de 2014,*** contentiva de los métodos de valoración a aplicar en la CAN, concordante con los principios de valoración generalmente aceptados de la OMA, no se aceptara este valor, y en consecuencia se tendrá como valor de seguro, el valor inicialmente declarado por el importador en su declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 23830017290153 del 05 de julio de 2016, de USD$92,08, demostrando nuestro espíritu garantista de los principios de justicia y equidad, y preservando el debido proceso, que debe imperar en todas las actuaciones aduaneras de la DIAN.

- ***Hechos probados:***

1. *Que el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, presentó declaración de importación anticipada autoadhesivo No.12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, en las que declara la subpartida arancelaria 5209.42.00.00, inspeccionadas con acta de inspección aduanera anticipada No.*

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, declaraciones de importación que no obtuvieron levante aduanero en esa oportunidad por controversia de los precios declarados.

2. *Que el funcionario de la División de Gestión de la Operación Aduanera, al momento de la inspección dejo detallado en el acta de inspección No. 482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, que se generaba controversia por el valor declarado en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No.12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, que obtuvo levante aduanero una vez se estableció como garantía por los Derechos e Impuestos controvertidos la garantía global que HOLDING CAPITAL S. A. S, tiene como usuario aduanero permanente (UAP), póliza de seguro de cumplimiento de disposiciones legales No. 1010434-1, de la compañía aseguradora SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A, declaración de importación que obtiene levante aduanero No. 482016000406145 del 18 de noviembre de 2016, así quedó establecido en el acta de inspección No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016.*

3. *Que mediante Oficio No. 1-48-245-450-1457 del 25 de noviembre de 2016, remite el Insumo No. 1814 del 25 de noviembre de 2016, remite a la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, insumos sobre la controversia de valor generada y garantizada con póliza de seguros No. 1010434-1, a nombre del importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, y Declarante la AGENCIA DE ADUANAS DINAMICA S. A. NIVEL 1 NIT. 860062514-1, anexando documentación probatoria de la controversia por aplicación del numeral 5.13 del artículo 128 del Decreto 2685 de 1999, sobre el valor Declarado en la declaración de Importación No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, específicamente, se solicitó ajustar el valor al valor anticipadamente declarado al valor indicado en el Sistema de Administración de Riesgos de la DIAN, así mismo se presume la ocurrencia de la infracción administrativa contemplada en el numeral 3 del artículo 499 del Decreto 2685 de 1999. (Folio 1-36)*

4. *Que la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de esta Dirección Seccional, luego de realizado el estudio de valor y habiendo descartado los métodos de valoración, según lo exigido por la norma de valoración, encontró durante las verificaciones de valor que los valores de las mercancías amparadas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, estaban subvalorados al ser confrontados con los precios obtenidos de las consultas de precios realizadas al sistema de administracion de riesgos de la DIAN, en aplicación del metodo del ultimo recurso, arrojo que el Sistema de Administracion de Riesgos de la DIAN, mantenia registro de precios a los declarados, por tanto respecto a esta declaracion se propuso la expedicion de liquidacion Oficial de revision de valor en este Requerimiento especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018.*

Lo que detalla este Despacho, es que en el presente proceso existe una realidad y es que al momento de la nacionalización, de mercancías el importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, presentó mercancías amparadas en las facturas comerciales No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, que contenían los valores unitarios de las mercancías, al comparar estos precios con los precios de referencia establecidos en la internet que se integran a los precios de la Base de datos del Sistema de Gestion de Riesgo de la DIAN, se encontró una marcada diferencia, entre estos. La DIAN, acude a la comparacion y/o confrontacion de los precios fundamentada en el articulo 55 de la Resolucion 1684 de 2012, de la CAN, que permite la utilizacion de precios de referencia al momento de confrontar los valores declarados, determinadose la existencia de precios muy diferenciados a los normalmente establecidos, asi mismo al DIAN, en procura de verificar estos precos solicitó al importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, Informacion, la cual al ser analizada en su totalidad, no le permitió tener certeza sobre la veracidad de los precios establecidos en las facturas No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, por eso acudiendo a los lineamientos establecidos en el artículo 11 del acuerdo de valoración, concordante con lo establecido en la Decisión 6.1, del Comité de Valoración Aduanera, y en concordancia con lo establecido en el numeral 6 del anexo II del Acuerdo de Valoración de la OMC, *La aduana tiene dudas razonables para aceptar el precio **declarado** y el importador no logra demostrar la veracidad del mismo*", duda razonable presentada al comparar los precios indicados en la factura de compra en el exterior, y los precios almacenados en el sistema de Administración de Riesgos de la DIAN, SAR, que demostraban un marcada diferencia entre estos, las explicaciones aportadas no desvirtuaban que estos precios fueran el precio realmente pagado o por pagar de estas mercancías, razón más que sufimente para que la DIAN optara por descartar el valor de la factura.

Por último,

ii. *La existencia de la **duda razonable** en materia de valor, que le permite a la DIAN, actuar de conformidad con los principios de valoración del GATT, y acuerdo de valoración de la OMC, así como las normas aduaneras nacionales, y la supranacionales de la CAN, que le permiten solicitar información al importador, y si en criterio del ente de control ésta es insuficiente y no desvirtúa la duda presentada, se faculta a la autoridad aduanera en la no aplicación del valor de la factura como precio pagado o por pagar.*

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

iii. No se pudo demostrar la existencia de cláusulas de compra venta internacional, que demuestren las razones por medio de las cuales el proveedor en el exterior expida esta mercancía con precios tan marcadamente bajos, que no tienen un comportamiento típico, con los precios declarados por otros importadores, ante la DIAN, así mismo se argumenta la validez del contrato verbal, pero no se despeja la duda razonable del valor tan bajo de estas mercancías.

Por lo antes expuesto en la argumentación precedente y de conformidad con el acuerdo de valoración de la OMC, siendo que el valor en aduana no ha podido determinarse con arreglo a los artículos 1, 2, 3, 5, 6 del Acuerdo, se tiene que la DIAN, ha determinado con arreglo al método del último recurso aplicado en forma flexible y con criterios razonables, que el valor en aduanas determinado en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, se ajusta a la definición de valor establecida para el Método Seis (6), de Valoración, (Último Recurso con criterios Razonables), del Acuerdo del Valor de la OMC, adoptada por la resolución 1684 de 2014, de la CAN, en aplicación de un Método Razonable y Compatible con el Acuerdo del Valor y el Artículo VII del GATT de 1994, por lo que se ajustan los valores así:

En consecuencia, de lo anterior La jefa de la División de Gestión de Liquidación (A) de la Dirección Seccional de Aduana de Cartagena, conforme a los hechos expuestos en la parte motiva de este proveído.

V. RESUELVE

ARTICULO PRIMERO: Reconocer personería jurídica para actuar a la doctora LIGIA CRISTINA RESTREPO PATIÑO, identificada con cedula de ciudadanía 52050138 de Bogotá D. C, y Tarjeta Profesional de Abogado No. 96769 del C. S. De la J, como apoderado especial de la Compañía de Seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A. NIT. 890903407-9.

ARTICULO PRIMERO: Expedir liquidación oficial de revisión de valor, acorde a lo propuesto por la División de Gestión de Fiscalización Aduanera con el Requerimiento especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, a nombre del importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, y expediente RV-2016-2018-0001152, por las razones expuestas en la parte motiva del presente acto, de conformidad con los artículos 580 y 582 del Decreto 390 de 2016, determinado que la declaración de importación anticipada autoadhesivos No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, quedara oficialmente así.

1.

DECLARACION PRIVADA: Presentada Inicialmente 12055030901138	
58. Tas de Cambio cvs	2.966,61
78. Valor FOB. (Vr Factura)	16.199,23
79. Vr Fletes	1.500,00
80. Vr Seguros	80,99
81. Vr Otros Gastos	-
82. Sumatoria Fletes Seguros y Otros Gastos USD	1.580,99
83. Ajustes valor USD	-
84. Vr Aduana USD	17.780,22
92. Arancel	10,00%
93. Base Arancel	52.746.978
97. Iva	16%
98. Base IVA	58.021.978
94. Total Liquidado Arancel	5.275.000
99. Total Liquidado Iva	9.284.000
125. Total a Pagar	14.559.000
Sancion (15%)	-
Sancion (50%) Num 3 Art 499 Dc2685/99	-
127.Pagos Anteriores	
Total a Pagar	14.559.000

DECLARACION OFICIAL DE CORRECCION: 12055030901138		Diferencias
58. Tas de Cambio cvs	2.966,61	
78. Valor FOB. (Vr Factura)	107.609,14	91.409,91
79. Vr Fletes	1.500,00	-
80. Vr Seguros	80,99	-
81. Vr Otros Gastos	-	
82. Sumatoria Fletes Seguros y Otros Gastos USD	1.580,99	
83. Ajustes valor USD	-	
84. Vr Aduana USD	109.190,13	91.409,91
92. Arancel	10,00%	
93. Base Arancel	328.924.532	271.177.553
97. Iva	16%	
98. Base IVA	356.316.985	298.295.006
94. Total Liquidado Arancel	32.392.453	27.117.453
99. Total Liquidado Iva	57.010,718	47.726.718
125. Total Derechos Aduaneros	89.403.171	74.844.170,7
Sancion (15%)	-	-
Sancion (50%) Num 3 Art 499 Dc2685/99	-	135.588.777
127.Pagos Anteriores		
Total a Pagar	89.403.171	210.432.947

Arancel $	27.117.453
IVA $	47.726.718
Sancion (50%) Diferencia en Valor $	135.588.777
Rescate del 10% $	-
Total a Pagar $	210.432.947

De los tributos liquidados por el importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9., y la liquidación propuesta, resulta un mayor valor a pagar a favor de la NACIÓN–UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES de DOSCIENTOS DIEZ MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS M/CTE., $210.432.947,00, correspondiente a: Diferencia de Arancel dejado de pagar: VEINTISIETE MILLONES CIENTO DIECISIETE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS M/CTE., ($27.117.453,00), IVA dejado de Pagar: CUARENTA Y SIETE MILLONES SETECIENTOS VEINTISEIS MIL SETECIENTOS DIECIOCHO PESOS M/CTE., ($47.726.718,00), y Sanción del 50% de la diferencia resultante entre el valor

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

declarado como base gravable para las mercancías importadas y el valor en aduana propuesto de conformidad con la infracción prevista en el numeral 3 del artículo 499 del decreto 2685 de 1999: CIENTO TREINTA Y CINCO MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS M/CTE., ($135.588.777,00).

ARTICULO SEGUNDO: Ordenar como suma liquida a pagar, al importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9., a favor de la NACIÓN–UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES de DOSCIENTOS DIEZ MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS M/CTE., ($210.432.947,00), correspondiente a VEINTISIETE MILLONES CIENTO DIECISIETE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS M/CTE., ($27.117.453,00), por concepto de la diferencia de Arancel dejado de pagar, Y CUARENTA Y SIETE MILLONES SETECIENTOS VEINTISEIS MIL SETECIENTOS DIECIOCHO PESOS M/CTE., ($47.726.718,00), por concepto IVA dejado de Pagar. Y CIENTO TREINTA Y CINCO MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS M/CTE., ($135.588.777,00), por concepto de sanción del 50% de la diferencia resultante entre el valor declarado como base gravable para las mercancías importadas y el valor en aduana propuesto de conformidad con la infracción prevista en el numeral 3 del artículo 499 del decreto 2685 de 1999, más los intereses moratorios causados desde la fecha de presentación de la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, respectivamente, hasta el momento que efectivamente se realice el pago de los tributos aduaneros dejados de cancelar, conforme a lo previsto en el artículo 627 del Decreto 390 de 2016.

ARTICULO TERCERO: Desestimar la decisión de hacer efectiva la póliza de cumplimiento de Disposiciones Legales. No. 1010434-1, con vigencia desde el 16 de marzo de 2016, hasta el 12 de abril de 2017, de la agencia de seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9., en la cuantía de DOSCIENTOS DIEZ MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS M/CTE., $210.432.947,00, correspondiente a los tributos garantizados, y la sanción establecida en el requerimiento especial Aduanero, más los intereses moratorios causados desde la fecha de presentación de la Declaración de Importación con autoadhesivo Nos. 12065030901138 del 17 de noviembre de 2016. Según lo expuesto en la parte motiva del presente proveído.

ARTICULO CUARTO: NOTIFICAR por **Correo** o de manera subsidiaria por **Aviso en el sitio Web de la DIAN**, el contenido y decisión del presente acto administrativo al importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, a la Dirección CL 25 BIS 31 A 21, de Bogotá D.C, y a la Agencia de Seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A. a la dirección procesal indicada a folio 139: CR 11 93 46 P 6 Bogotá D. C, y a su Apoderado Especial la Doctora LIGIA CRISTINA RESTREPO PATIÑI a la dirección procesal indicada a folio 140: CR 46 22 B 20 OF 207 EDIF SALITRE OFFICE de Bogotá D. C, de conformidad con lo establecido en los Artículo 664, 665 del Decreto 390 de 2016. Las direcciones a efectos de notificación se tomaron para el importador del formato RUT anexos a (Folio 148)

ARTICULO QUINTO: Contra la presente providencia procede el recurso de reconsideración 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 de acuerdo a los topes según lo establecido en el artículo 560 E.T., dentro de los quince (15) días siguientes a la fecha de la notificación de la misma de conformidad con el artículo 601 del Decreto 390 del 2016.

Advertir al interesado que, dentro de los diez días siguientes a la ejecutoria de la presente providencia, deberá acreditar el pago de los Tributos y Sanciones dejados de cancelar más los intereses moratorios que corresponden para lo cual deberá remitir a esta División copia del Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros.

Transcurridos los diez (10) días hábiles sin que se efectúe el pago respectivo, se remitirá copia a la División de Gestión Cobranzas o a la dependencia que haga sus veces para que proceda al cobro coactivo.

ARTICULO SEXTO: Ejecutoriado el presente Acto Administrativo, por intermedio de la Secretaria 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 sanción, conforme al numeral 13 artículo 589 del Decreto 390 de 2016.

ARTICULO SEPTIMO: REMITIR una vez ejecutoriada la presente resolución, por parte del GIT de Documentación de la División de Gestión Administrativa y Financiera de esta Dirección Seccional, copia de la misma a las siguientes dependencias:

Jefe División | Revisó | Proyectó

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

- Subdirección de Gestión de Tecnología de Información y Telecomunicaciones, para realizar la actualización de la corrección de la declaración de importación en el Sistema Informático Aduanero

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE

Proyectó: 43. Nombre:	GIOVANNI ANTONIO ONATE ORTEGA	Revisó: 46. Nombre:	MARGARITA MARIA RODRIGUEZ MERA
44. C.C. No.	73.112.577	47. C.C. No.	45.686.374
45. cargo:	GESTOR III 202-03	48. cargo:	GESTOR III 303-03

Firma funcionario autorizado

984. Apellidos y nombres: **MARGARITA MARIA RODRIGUEZ MERA**
985. Cargo: **JEFE DIVISIÓN GESTIÓN DE LIQUIDACION (A)**
986. Dependencia: **DIVISIÓN DE GESTIÓN DE LIQUIDACION**
990. Lugar Admitido. **DIRECCIÓN SECCIONAL ADUANAS CARTAGENA**

RLDRV_Dec_Inic_Ajuste_SAR_Con_Resp_REA_Holding_Kapital_Suramericana.doc.
E:\GIOVANNI ONATE 2017\GESTION_DILIQ_2015\FORMATOS_LIQUIDACION\GESTION ADUANERA\Formato_Liquidaciones_Oficiales_RV\Apoderado\Una_DI\RLDRV_Dec_Inic_Ajuste_SAR_Con_Resp_REA_Holding_Kapital_Suramericana.doc.
Fecha de Elaboración: 11, de julio, de 2018.

Jefe División | Reviso | Proyecto

2251 Reparto Fijados 210

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

www.dian.gov.co

Oficio No. 148235402 - 1678
Cartagena de Indias D. T. y C. 28 de agosto de 2018

Doctor:
NAGITH ORGULLOSO RADA
Jefe División de Gestión Jurídica (A)
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Presente

Referencia: Recursos de Reconsideración - División de Gestión de Liquidación

Cordial saludo;

De manera atenta me permito remitir Recursos de Reconsideración que detallaremos a continuación:

- Resolución No.1480 del 19/07/2018 Radicado No. 003E2018035757 del 15/08/2018
- Resolución No.1481 del 19/07/2018 Radicado No. 003E2018035753 del 15/08/2018
- Resolución No.1482 del 19/07/2018 Radicado No. 003E2018035460 del 15/08/2018

Se anota que los Actos Administrativos mencionados fueron remitidos a la División de Gestión Jurídica con planilla No. 1726 del 17/08/2018 con sus respectivas notificaciones.

Atentamente,

CLARA CARDENAS GENEY
Jefe Grupo Interno de Trabajo de Documentación

Proyectó:
Jojanna Montes

29-08-18.

211

Radf 1144

DIAN No. Radicado 003E2018035760
Fecha 2018-08-15 03:23:56 PM
Remitente HOLDING CAPITAL SAS
Destinatario Sede DIR SEC DE ADUANAS DE
Depen DIV GES LIQUIDACION
Anexos 0
Folios 22

Bogotá D.C., 15 de agosto de 2018

Señores:
DIAN-JEFE DIVISIÓN GESTIÓN DE LIQUIDACIÓN – DIVISIÓN DE LIQUIDACIÓN
DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA
Atte: Dra. Margarita María Rodríguez Mera.
E. S. D.

Referencia: **RECURSO DE RECONSIDERACIÓN (3)**
Expediente: **RV-2016-2018-001152**
Importador: **HOLDING CAPITAL SAS** con **NIT # 900.324.904-9**
Acto: **Liquidación Oficial de Revisión de Valor**
Valor: **$210´432.947**

JUAN ORLANDO HILARIÓN GARZÓN, identificado con la **C.C. # 80´371.992 de Bogotá**, obrando como representante legal de **HOLDING CAPITAL S.A.S.** con **NIT # 900324904-9**, con domicilio en la **Calle 25 Bis # 31 A – 21 Barrio Gran América en Bogotá, celular: 313-2760035 y fijo # 7460764**, por medio del presente escrito me permito presentar **RECURSO DE RECONSIDERACIÓN** en contra de la Resolución Liquidación Oficial de Revisión de Valor contenida en el Acto Administrativo # 001481 del 19 de julio de 2018, con base en los siguientes argumentos de hecho y de derecho:

→ concepto 1482

A.- EN CUANTO A LA PÓLIZA

1º.- HOLDING CAPITAL SAS es una sociedad comercial dedicada a la importación de textiles, mercancías, aretes, collares, dijes, pulseras, es decir, bisutería cuya industria produce objetos o materiales de adorno que no están hechos en materiales o piedras preciosas comúnmente denominada como joyería de fantasía, provenientes de China y Miami.

2º.- Entre el proveedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED y el importador HOLDING CAPITAL SAS con NIT # 900324904-9 se convino la compra de los productos y/o mercancías relacionados en la **Factura de Venta INVOICE #**

TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016 la cual coincide en su totalidad con la Declaración de Importación # 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016 por valor total de **16.199,23 FOB.**

3º.- En esta factura se especifica la cantidad, el precio unitario y el valor total de los productos y/o mercancías. Los otros documentos allegados en los requerimientos anteriores han demostrado su legal importación, introducción y permanencia en el territorio nacional aduanero de los productos y/o mercancías que se encuentran legalmente presentadas y declaradas ante la DIAN y por los valores comprados.

4º.- El Decreto 390 de 2016 artículo 2º hace mención al principios orientador de favorabilidad. A su vez, **el artículo 3º ibídem**, define:

> *"Mercancía declarada: es la mercancía nacional o extranjera que se encuentra descrita en una declaración aduanera conforme a las exigencias previstas en este decreto."*

5º.- De lo anterior se puede colegir que **HOLDING CAPITAL SAS** declaró de forma pertinente las mercancías objeto de aprehensión y que como consecuencia de este trámite aduanero obtuvo un levante en las condiciones señaladas en el artículo 3º que dice:

> *"Levante. Es la autorización de la administración aduanera para continuar con el proceso de pago y retiro de las mercancías, como resultado de la aplicación de criterios basados en técnicas de análisis de riesgo, ya sea de manera automática o una vez establecida la conformidad entre lo declarado y lo verificado, de forma física o documental, previo el cumplimiento de los requisitos legales y el otorgamiento de garantía cuando a ello haya lugar".*

6º.- Así las cosas, es evidente que las mercancías se encuentran legalmente declaradas y con la autorización del levante lo que desvirtúa la causal de aprehensión descrita en el **numeral 1.6 del Decreto 2685 de 1999** que prescribe:

> *"Cuando la mercancía no se encuentre amparada en una planilla de envío, factura de nacionalización o declaración de importación o no corresponda con la descripción declarada, o se encuentre una cantidad superior a la declarada, o se haya incurrido en errores ú omisiones en su descripción que impidan su identificación o individualización de la misma, o no se pueda establecer su correspondencia con la inicialmente declarada, salvo que estos errores ú omisiones se hayan subsanado en la forma prevista en el **numeral 4º del artículo 138 y en los parágrafos 1 y 2 del artículo 231 del Decreto 390 de 2016**, en cuyo caso no habrá lugar a la aprehensión."*

DECLARACIÓN ADUANERA. Es el acto o documento mediante el cual el declarante indica el régimen aduanero específico aplicable a las mercancías y suministra los elementos e información que la autoridad aduanera requiere.

7°.- En cuanto a la **Póliza de Cumplimiento # 10104341** expedida por la Compañía Seguros Generales Suramericana S.A. con vigencia del 12 de abril de 2014 al 12 de abril de 2017, la DIAN asegura que **NO SE ENCONTRABA VIGENTE** para el 30 de mayo de 2018, fecha en que se expidió el Requerimiento Especial Aduanero # 00323 que contiene el Acto Administrativo de trámite lo que *"establece una presunta comisión de la infracción aduanera investigada"*.

8°.- Al respecto, me permito desvirtuar dicha afirmación en el sentido de informarle que HOLDING CAPITAL SAS como UAP asegurado tiene la **Póliza # DL008911** expedida el 13 de febrero de 2017 por la **Compañía Aseguradora de Fianzas CONFIANZA** con NIT # 860.070.374-9 por un valor asegurado de **$870´000.000** y con fechas de vigencia desde el **13 de abril de 2017 hasta el 22 de marzo de 2020.**

9°.- Por tanto, **NO ES CIERTO** que la póliza de cumplimiento **NO SE ENCONTRABA VIGENTE**, ya que la Dra. IVETH DEL CARMEN FLÓREZ LIDUEÑAS como Jefe Coordinación de Sustanciación de la DIAN, en comunicación del 22 de junio de 2018 enviada al representante legal, **CERTIFICÓ** la modificación y vigencia de la garantía como UAP de las sociedades HOLDING CAPITAL SAS (matriz) y TEX TOWN SAS (filial) con respecto a dicha póliza y el monto que ampara.

Luego, las mercancías y las operaciones para el 30 de mayo de 2018 **SÍ ESTABAN** amparadas con la **Póliza # DL008911** expedida el 13 de febrero de 2017 por la **Compañía Aseguradora de Fianzas CONFIANZA.** Se anexa copia y oficio.

B.- EN CUANTO AL PRECIO

1°.- En cuanto a la relación o vinculación que existe entre el vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED y el importador HOLDING CAPITAL SAS, según el Acuerdo de Valor de la OMC en la Decisión Andina 571 en la parte 1 del artículo 15 en su numeral 4°, ésta se ha venido dando desde que la empresa se creó porque ha sido constante e ininterrumpida

2°.- Igualmente el importador HOLDING CAPITAL SAS cumplió con la Decisión Andina # 571 artículo 8° ya que en todos los documentos de importación soportes de la declaración en aduana de las mercancías importadas se plasmaron todos los datos e información referidas a los elementos de hecho y circunstancias relativos a

la transacción comercial de las mercancías importadas, que determinaron el valor real en aduana declarado.

3º.- El **artículo 333 de la Constitución Política** establece los *principios de libertad de empresa, libre competencia y libertad económica como derechos radicados en cabeza de todos los ciudadanos y sometidos a los límites que establezca la ley.*
La Constitución indica: *"La actividad económica y la iniciativa privada son libres dentro de los límites del bien común. Nadie podrá exigir permisos previos ni requisitos, sin autorización de la ley. La libre competencia es un derecho de todos que supone responsabilidades. La empresa, como base del desarrollo, tiene una función social que implica obligaciones. El Estado fortalecerá las organizaciones solidarias y estimulará el desarrollo empresarial. El Estado, por mandato de la ley, impedirá que se obstruya o se restrinja la libertad económica y evitará o controlará cualquier abuso que personas o empresas hagan de su posición dominante en el mercado nacional.*
"La ley delimitará el alcance de la libertad económica cuando así lo exijan el interés social, el ambiente y el patrimonio cultural de la nación."

4º.- A su vez, la Constitución Política establece en su **artículo 333** el principio de ***"la libre competencia"*** como un derecho radicado en cabeza de todos los ciudadanos que supone responsabilidades y está sometido a los límites que establezca la ley. La libre competencia es el conjunto de esfuerzos que desarrollan los agentes económicos que, actuando independientemente, rivalizan buscando la participación efectiva de sus bienes y servicios en un mercado determinado.

5º.- Para **HOLDING CAPITAL SAS,** este derecho de competencia, se ha ocupado de la protección de los intereses de los consumidores y de la protección de la libre competencia en los mercados. Por ello, se protege mediante la prohibición de actos que se considera impiden la competencia y mediante la promoción y abogacía por un entorno competitivo. La competencia que ésta ha venido desarrollando busca la participación efectiva de sus bienes y servicios en el mercado interno en Colombia.

6º.- A continuación se hará un breve análisis de los métodos para determinar el valor en aduana de las mercancías y/o productos comprados a TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED por el importador HOLDING CAPITAL SAS:
Colombia por ser miembro de la OMC y de la CAN tiene que aplicar en materia de valoración de mercancías de importación el artículo VII del código del valor del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio, el cual menciona que *"el valor en aduana de las mercancías importadas debería basarse en el valor real de la mercancía importada a la que se aplique el derecho o de una mercancía similar y no en el valor de una mercancía de origen nacional, ni en valores arbitrarios o ficticios"*, y tener presente para definir *"el valor real"* el más acertado posible.

7°.- Según la **Resolución 1684 del 2014**, existen 6 métodos definidos y su aplicación se da en estricto orden sucesivo, conforme a lo señalado en la Nota General del Acuerdo de Valoración de la OMC.
No obstante, con esta resolución el orden de aplicación de los métodos cuarto y quinto puede ser invertido, si lo solicita el importador y lo acepta la DIAN.

> ***PRIMER MÉTODO: "Valor de transacción de las mercancías importadas"**: se define como el precio realmente pagado, o por pagar, por las mercancías, cuando éstas se venden para su exportación al territorio aduanero comunitario, ajustado de conformidad con las adiciones previstas en el **artículo 20** y las deducciones de los conceptos, gastos o costos, que no forman parte del valor en aduana. Cuando no se cumplan los requisitos que menciona el método del Valor de Transacción de las Mercancías Importadas, se aplicarán los métodos secundarios de valoración:*

El precio fue realmente pagado por HOLDING CAPITAL SAS el total de las mercancías importadas al comprador TEXFAB INTERNTIONAL HK LIMITED el cual incluyó todos los pagos hechos de impuestos como condición de la venta de las mercancías importadas, así como el valor en la aduana por el valor de la misma transacción cumpliendo las siguientes condiciones:
Existencia de la Prueba de la Venta para la importación que se refiere a la Factura de Venta INVOICE # TF1610CT74 la cual coincide en su totalidad con la Declaración de Importación # 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016 por valor total de **16.199,23 FOB**. Las mercancías no tienen restricciones en su utilización por el comprador porque en el territorio geográfico donde puedan revenderse las mismas no afectan sustancialmente el valor de las mercancías.

Fue el vendedor **TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED** el que estableció el precio de las mercancías importadas a condición de que el comprador **HOLDING CAPITAL SAS** adquiriera también dicha cantidad a unos precios preferenciales, cuya factura contiene la operación completa de la compra dando información suficiente para efectuarse el precio pagado, o por pagar, de conformidad con el artículo 8, determinando los ajustes, las comisiones, el costo del seguro y los gastos de transporte y servicios conexos ocasionados por el transporte hasta el lugar de importación
Partes vinculadas.
En el artículo 15 del Acuerdo se da la definición de personas vinculadas, según la cual, se considerará que existe vinculación entre las personas únicamente en los casos siguientes:
- si una de ellas ocupa cargos de responsabilidad o dirección en una empresa de la otra;
- si están legalmente reconocidas como asociadas en negocios;

- si están en relación de empleador y empleado;
- si una persona tiene, directa o indirectamente, la propiedad, el control o la posesión del 5% o más de las acciones o títulos en circulación y con derecho a voto de ambas;
- si una de ellas controla directa o indirectamente a la otra.
- ambas están controladas directa o indirectamente por una tercera; o
- sus familiares.

8°.- Ahora, en casos donde la DIAN tenga motivos para dudar de la veracidad o exactitud del valor declarado, como en este caso en concreto, como primera medida podrá pedir al importador que proporcione una explicación complementaria de que el valor declarado representa la cantidad total realmente pagada o por pagar por las mercancías importadas. Si, una vez recibida la información complementaria, la DIAN tiene aún dudas razonables (o si no obtiene respuesta), podrá decidir que el valor en aduana de las mercancías importadas no puede determinarse con arreglo al método del valor de transacción. Antes de adoptar una decisión definitiva, la administración de aduanas debe comunicar sus motivos de duda al importador, que, a su vez, debe disponer de un plazo razonable para responder. También deben comunicarse al importador, por escrito, los motivos en que se haya inspirado la decisión definitiva.

HOLDING CAPITAL SAS dio respuestas oportunas a los requerimientos sustentados principalmente en el ***"Principio de buena fe del importador"*** que consiste en tomar como fundamento el precio que ha pagado, o se pretende pagar, por las mercancías importadas en el momento en que le fueron vendidas, según en la factura comercial, constituyendo así el "***Valor de Transacción***".

> ***SEGUNDO MÉTODO: Valor de transacción de mercancías idénticas:*** *la DIAN tendrá en primer lugar que identificar cuáles otras mercancías importadas pueden ser consideradas como idénticas y, a continuación, comprobar que correspondan a valores en aduana establecidos con el método del valor de transacción que han de responder a los siguientes criterios: ser iguales en todos los aspectos, con inclusión de sus características físicas, calidad y prestigio comercial; - haberse producido en el mismo país que las mercancías objeto de valoración; - y que las haya producido el productor de las mercancías objeto de valoración. Para que pueda aplicarse este método, las mercancías deben haberse vendido al mismo país de importación que las mercancías objeto de valoración. Deben también haberse exportado en el mismo momento que las mercancías objeto de valoración, o en un momento aproximado.*

Sin embargo, existen algunas excepciones en particular:
-cuando no existan mercancías idénticas producidas por la misma persona en el país de producción de las mercancías objeto de valoración, podrán tenerse en

cuenta mercancías idénticas producidas por una persona diferente en el mismo país;
-las pequeñas diferencias de aspecto no impedirán que se consideren como idénticas las mercancías que en todo lo demás se ajusten a la definición. La definición excluye las mercancías importadas que incluyen trabajos de ingeniería, trabajos artísticos, etc. suministrados por el comprador al productor de las mercancías gratis o a precio reducido, realizados en el país de importación y que no hayan sido objeto de un ajuste en virtud del artículo 8.

Para HOLDING CAPITAL SAS, las mercancías que son producidas o vendidas por **TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED** son similares o idénticas a las que existen o se importan a Colombia y por tanto no tienen la exclusividad en el mercado como para fijarse los precios por parte de la DIAN.

> ***TERCER MÉTODO*: Valor de transacción de mercancías similares:** *el valor en aduana se determinará utilizando el valor de transacción de mercancías similares vendidas al mismo nivel comercial y sustancialmente en las mismas cantidades que las mercancías objeto de la valoración. De comprobarse diferencias en el nivel comercial y/o en la cantidad que influyan en el precio o en el valor, se harán los ajustes necesarios.*

Para HOLDING CAPITAL SAS, el valor de transacción se calcula de la misma manera con respecto a mercancías similares, que han de responder a los siguientes criterios:
-que sean muy semejantes a las mercancías objeto de valoración en lo que se refiere a su composición y características;
- que puedan cumplir las mismas funciones que las mercancías objeto de valoración y ser comercialmente intercambiables;
-que se hayan producido en el mismo país y por el mismo productor de las mercancías objeto de valoración. Para que pueda utilizarse este método, las mercancías deben haberse vendido al mismo país de importación que las mercancías objeto de valoración. Deben también haberse exportado en el mismo momento que las mercancías objeto de valoración, o en un momento aproximado.

> ***CUARTO MÉTODO*: Método del valor deductivo:** *para la valoración de las mercancías mediante la aplicación de este método, se partirá del precio de venta en el territorio aduanero comunitario de la mercancía importada, o de una idéntica o similar, con las deducciones previstas en el literal a-) del numeral 1º del artículo 5º del Acuerdo sobre valoración de la OMC, teniendo en cuenta las demás disposiciones del citado artículo y su nota interpretativa.*

Para HOLDING CAPITAL SAS, el valor en la aduana se determinó sobre la base del valor de transacción de las mercancías importadas o de mercancías idénticas o

similares, del precio unitario, tal como está en la factura (INVOICE). El comprador y el vendedor en el país importador no están vinculados y la venta se hizo al momento de la importación de las mercancías.

Determinación de la mayor cantidad total vendida

Con arreglo al párrafo 1 del artículo 5, el valor en aduana se estableció sobre la base del precio unitario y también sobre el valor total, según la factura. Sin embargo, HOLDING CAPITAL SAS no vende las mercancías por unidades a personas no vinculadas al primer nivel comercial después de la importación al que se efectúen dichas ventas, es decir, al mercado minorista.

Deducciones del precio al que se haya vendido la mayor cantidad total

Como el punto de partida para calcular el valor deductivo es el precio de venta en el país de importación, es preciso efectuar las siguientes deducciones para reducir ese precio al valor en aduana pertinente: las comisiones pagadas o convenidas usualmente, la suma de los suplementos por beneficios y gastos generales cargados en relación con las ventas; los gastos habituales de transporte y seguros en que se incurra en el país de importación; los derechos de aduana y otros gravámenes internos pagaderos en el país importador por la importación o venta de las mercancías, cuando proceda, el valor añadido por el montaje o ulterior elaboración de las mercancías. Todas estas deducciones fueron pagadas por HOLDING CAPITAL SAS.

> ***QUINTO MÉTODO:*** ***Método*** *del* ***valor reconstruido:*** *este método está basado en el costo de producción de las mercancías importadas. Consiste en determinar el valor en aduana a partir de los elementos constitutivos del precio, tomando en consideración los datos disponibles en el territorio aduanero comunitario, suministrados por el productor de la mercancía considerada, sin perjuicio de examinar los costos de producción de las mercancías objeto de valoración y otras informaciones que puedan obtenerse fuera del país de importación con anuencia del productor y aplicando el debido procedimiento previsto en el Acuerdo sobre valoración de la OMC.*

Al respecto, para HOLDING CAPITAL SAS, el valor en aduana se determinó sobre la base del costo de producción de las mercancías objeto de valoración más una cantidad por concepto de beneficios y gastos generales igual a la reflejada habitualmente en las ventas de mercancías de la misma especie o clase del país de exportación al país de importación. Por el contrario, el vendedor asumió el costo o valor de los materiales, la fabricación u otras operaciones efectuadas para producir las mercancías, que para nada tiene injerencia el importador.

Por último, deberán añadirse al precio otros gastos: el costo del transporte de las mercancías importadas hasta el puerto o lugar de importación; los gastos de carga,

descarga y manipulación ocasionados por el transporte de las mercancías importadas hasta el puerto o lugar de importación; y el costo del seguro, los cuales fueron pagados por HOLDING CAPITAL SAS.

> ***SEXTO MÉTODO: Método del "último recurso":*** *para la valoración de las mercancías mediante la aplicación de este método, deben tenerse en cuenta las disposiciones del artículo 7º del Acuerdo sobre valoración de la OMC y su nota interpretativa. Si en aplicación del método del valor reconstruido o del método del valor deductivo no es posible determinar el valor en aduana, base imponible o base gravable, se acudirá a este método.*

La determinación del valor en aduana sobre la base de "criterios razonables, compatibles con los principios y las disposiciones generales de este Acuerdo y el artículo VII del GATT de 1994, sobre la base de los datos disponibles". En la mayor medida posible, este método deberá basarse en los valores y métodos determinados anteriormente, con una flexibilidad razonable en su aplicación.

Con arreglo a este método de última instancia, el valor en aduana no deberá basarse en el precio de venta de mercancías en el país de importación, es decir, el precio de venta de mercancías fabricadas en el país de importación, sino en un sistema que prevea la aceptación, a efectos de valoración en aduana del más alto de dos valores posibles y utilizarse el más bajo; el precio de mercancías en el mercado interno del país de exportación con un costo de producción distinto de los valores reconstruidos que se hayan determinado para mercancías idénticas o similares porque la valoración debe realizarse sobre la base de los datos disponibles en el país de importación; el precio de mercancías vendidas para exportación a un tercer país con valores en aduana mínimos ó valores arbitrarios o ficticios.

Para HOLDING CAPITAL SAS, no se acepta que los precios de los productos y/o mercancías sean fijados por la DIAN a través de esta liquidación oficial y sobre este método porque el Proveedor es que fija los precios en el mercado dentro de la oferta y la demanda y el importador es el que acepta o no las condiciones del mismo.
Lo anterior, porque la operación comercial se hizo bajo las normas de la ***"Libre Competencia"***, el ***Principio de buena fe del Importador"*** ya que el precio se pagó por las mercancías importadas en su momento, tal como constan en la factura comercial, la que se ajusta conforme al acuerdo sobre valoración, constituyendo así el "***Valor de Transacción***".

PETICIONES:

1ª.- Revocar el Acto Administrativo # 001480 del 19 de julio de 2018 que contiene la Liquidación Oficial de Revisión de Valor por $736´456.207.

220

2ª.- En su lugar, declarar que dicha mercancía fue introducida y nacionalizada en el territorio nacional con las declaraciones legalmente allegadas y NO hay ninguna causal para determinar otros precios por la DIAN en dicha resolución.

3ª.- Dejar establecido que los precios estipulados en la factura son reales y corresponden a las declaraciones de importaciones allegadas.

4ª.- Tener en cuenta que las mercancías y/o productos estaban amparados con la **Póliza # DL008911** expedida el 13 de febrero de 2017 por la **Compañía Aseguradora de Fianzas CONFIANZA** y con fechas de vigencia desde el **13 de abril de 2017 hasta el 22 de marzo de 2020.**

5ª.- Exonerar de cualquier tipo de responsabilidad a HOLDING CAPITAL SAS habida cuenta que las actuaciones y declaraciones rigen bajo el principio de buena fe, libre competencia y el mercado sobre el cumplimiento de las normas legales.

6ª.- Se ordene el archivo del expediente y sus diligencias.

NOTIFICACIONES:

-Calle 25 Bis # 31 A – 21, Barrio Gran América en Bogotá, tel: 7460764.
-Cel/Whats: 313-2760035, 318-8707352
-E-mail: orlandohilariongarzon@hotmail.com; holdingcapitalsas@gmail.com

Cordialmente,

JUAN ORLANDO HILARIÓN GARZÓN
C.C. # 80´371.992 de Bogotá
Representante legal de HOLDING CAPITAL SAS.
NIT # 900324904-9

JUAN ORLANDO HILARION GARZON
Representante Legal
HOLDING CAPITAL S.A.S
CL 25 BIS 31 A 21
Bogotá D.C.

Emitente: Sede NIVEL CENTRAL
Destino: COORDINACIÓN SUSTANCIACIÓN
Remetente: HOLDING CAPITAL SA
Folios: 1 Anexos: 0

24

REF: Modificación garantía como Usuario Aduanero Permanente de las sociedades HOLDING CAPITAL S.A.S (Matriz) Código 1170 y TEX-TOWN S.A.S (Filial) Código 1378 (Resolución de Reconocimiento e Inscripción No. 01245 del 9 de febrero de 2011, modificada por las Resoluciones No. 01243 del 22 de febrero de 2012 y No. 004113 del 8 de junio de 2016, Resolución de modificación en trámite.)

LA JEFE DE LA COORDINACIÓN DE SUSTANCIACIÓN DE LA SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN DE REGISTRO ADUANERO DE LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

En ejercicio de las facultades otorgadas por el artículo 29 del Decreto 4048 de 2008 y en concordancia con el artículo 44 de la Resolución 0011 de noviembre 4 de 2008,

CERTIFICA QUE:

El certificado de modificación No. 24 DL017369 del 5 de junio de 2018, el cual modifica la razón social del tomador de la póliza de seguro de cumplimiento disposiciones No. 24 DL008911, expedida por la COMPAÑÍA ASEGURADORA DE FIANZAS S.A. CONFIANZA, cuyos tomadores son las sociedades HOLDING CAPITAL S.A.S, con NIT 900.324.904-9 y TEX-TOWN S.A.S NIT 900.202.573-0 y el asegurado es La Nación - Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con NIT 800.197.268-4, por un valor asegurado de $870.000.000,00 (OCHOCIENTOS SETENTA MILLONES DE OCHO PESOS MCTE), con vigencia hasta el 22 de marzo de 2020, ha sido aprobado en cumplimiento de lo establecido en la normatividad vigente.

OBJETO DE LA GARANTÍA: "GARANTIZAR EL PAGO DE LOS DERECHOS E IMPUESTOS, SANCIONES E INTERESES A QUE HAYA LUGAR, COMO CONSECUENCIA DEL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES CONSAGRADAS EN LOS DECRETOS 2685 DE 1999 Y 390 DE 2016 Y DEMÁS NORMAS VIGENTES QUE LOS MODIFIQUEN, ADICIONEN O COMPLEMENTEN".

En aplicación del artículo 10 del Decreto 390 de 2016, modificado por el artículo 5° del Decreto 349 de 2018 y según lo establecido en el numeral 2 del artículo 6° de la Resolución 31 de mayo de 2018, la garantía global deberá renovarse y presentarse con una antelación no mayor a tres (3) meses y a más tardar dos (2) meses antes del vencimiento de su vigencia. Si se presenta con posterioridad a esta fecha y antes del vencimiento, la autorización o habilitación quedará suspendida sin necesidad de acto administrativo que así lo declare, a partir del día siguiente al vencimiento de la garantía aprobada y no se podrán ejercer las actividades objeto de autorización. Vencida la garantía sin que se hubiese presentado su renovación, quedará SIN EFECTO la autorización o habilitación, a partir del día siguiente a la fecha de vencimiento de dicha garantía, sin necesidad de acto administrativo que así lo declare.

Para todos los efectos legales, con la presente comunicación se surte su notificación.

IVETH DEL CARMEN FLOREZ CUEÑAS
Jefe Coordinación de Sustanciación

Fecha de aprobación	DD	MM	AA
	07	06	18

Elaboró: María Isabel Rondón Cárdenas 18 de junio de 2018
Código Acto Administrativo: 1113
Solicitud No. 0000201802034095

Revisó: Sandra Castillo

Formule su petición, queja, sugerencia o reclamo en el Sistema PQSR de la DIAN

CONFIANZA
Swiss Re Corporate Solutions
NIT. 860.070.374-9

POLIZA DE CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES

POLIZA 24 DC008011
CERTIFICADO 24 DE016503

SUCURSAL: 24 AVENIDA CHILE | USUARIO: CHARRYC | TIP CERTIFICADO: Modificacion | FECHA: DD MM AAAA 13 02 2017

TOMADOR/GARANTIZADO: HOLDING CAPITAL S.A.S | C.C.O NIT: 900324904 9
DIRECCIÓN: CL 25 BIS 31 A 37 | CIUDAD: MEDELLIN | TELÉFONO: 3905111
E-MAIL:

ASEGURADO: LA NACION- UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIO | C.C O NIT: 800197268
DIRECCIÓN: CL 82 11 37 | CIUDAD: BOGOTA | TEL. 3337841

BENEFICIARIO: LA NACION-UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIO | C.C O NIT: 800197268
DIRECCIÓN: CL 82 11 37 | CIUDAD: BOGOTA | TEL. 3337841

VIGENCIA		VALOR ASEGURADO EN PESOS		
DESDE DD 13 MM 04 AAAA 2017	HASTA DD 22 MM 03 AAAA 2020	ANTERIOR 870,000,000.00	ESTA MODIFICACIÓN 0.00	NUEVA 870,000,000.00

INTERMEDIARIO		COASEGURO				PRIMA		
%PART	NOMBRE		%	PRIMA	VALOR ASEGURADO	TRM 2,849.60	MONEDA	VALORES
100.00	HERNANDEZ VILLARRAGA SERG	COMPAÑIA				PRIMA	PESOS	524,376.00
						GAST. EXPED.	PESOS	0.00
						IVA	PESOS	99,631.00
						TOTAL		624,007.00

AMPAROS	VIGENCIA Desde	VIGENCIA Hasta	VALOR ASEGURADO ANTERIOR EN PESOS	VALOR ASEGURADO NUEVO EN PESOS	VALOR PRIMA EN PESOS	DEDUCIBLE %	DEDUCIBLE Mínimo
USUARIOS ADUANEROS PERMANENTES (UAP)	13-04-2017	22-03-2020	870,000,000.00	870,000,000.00	524,376.00	0.00	0.00

OBJETO DE LA MODIFICACION:
POR MEDIO DEL PRESENTE CERTIFICADO Y MEDIANTE OFICIO No. 100226345-002 DE FECHA 06/02/2017 SE MODIFICA LA VIGENCIA DE LA POLIZA COMO SE MUESTRA EN LA CARATULA DE LA MISMA.
LOS DEMAS TERMINOS Y CONDICIONES CONTINUAN VIGENTES Y SIN MODIFICAR.

OBJETO DE LA POLIZA
GARANTIZAR EL PAGO DE LOS DERECHOS E IMPUESTOS, SANCIONES E INTERESES A QUE HAYA LUGAR COMO CONSECUENCIA DEL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES CONSAGRADAS EN LOS DECRETOS 2685 DE 1999 Y 390 DE 2016 Y DEMAS NORMAS VIGENTES QUE LOS MODIFIQUEN, ADICIONEN O COMPLEMENTEN VIGENTES AL MOMENTO DE LA EXPEDICION DE LA PRESENTE POLIZA.

ACTIVIDAD: USUARIO ADUANERO PERMANENTE (UAP)

LA COMPAÑIA RENUNCIA EXPRESAMENTE AL BENEFICIO DE EXCUSION SEGUN PARAGRAFO DEL ARTICULO 496 DE LA RESOLUCION 4240 DE JUNIO 2 DE 2000.

ASEGURADO/BENEFICIARIO: LA NACION - UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL - DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES.

ESTA POLIZA SE EXPIDE EN CONSIDERACION A LAS DECLARACIONES HECHAS POR EL TOMADOR EN CUALQUIER DOCUMENTO APORTADO PARA LA EXPEDICION LOS CUALES FORMAN PARTE INTEGRANTE DE ESTA POLIZA.
LAS CARATULAS ENVIADAS VIA WEB TIENEN FIRMA AUTORIZADA Y TIENEN CERTIFICADO DIGITAL CUALQUIER ALTERACION A SU CONTENIDO ACARREARA LAS SANCIONES ESTIPULADAS EN LA LEY.
CON LA FIRMA YO EL RECIBO A SATISFACCION DE LA PRESENTE POLIZA, DECLARO DE MANERA EXPRESA EN MI CALIDAD DE TOMADOR: QUE CONOCI DE MANERA ANTICIPADA EL CLAUSULADO QUE FORMA EXPLICADOS SUFICIENTEMENTE LOS EFECTOS Y ALCANCE DE LAS CONDICIONES GENERALES, DE LA COBERTURA, DE LAS EXCLUSIONES Y DE LAS GARANTIAS DE LA MISMA, TAMBIEN ME INFORMARON QUE PUEDO CONSULTAR TODOS LOS CONDICIONADOS DE MANERA PREVIA Y PERMANENTEMENTE EN LA PAGINA WEB WWW.CONFIANZA.COM.CO, Y REQUIRI EXPLICACIONES DE LOS MISMOS CON MI INTERMEDIARIO DE SEGUROS RECONOCIENDO QUE EL CONOCIMIENTO DE LA OFICINA, EA EN TODO EL PAIS.
EN LOS CASOS EN QUE EL VALOR ASEGURADO SEA EXPRESADO EN MONEDA EXTRANJERA, CON FUNDAMENTO EN LO DISPUESTO EN EL ARTICULO 3.3.1.2. DEL DECRETO 2555 DE 2010 LOS PAGOS DE LA PRIMA RECIBIDOS PODRAN REALIZAR MEDIANTE TRANSFERENCIA ELECTRONICA O CHEQUE, SUJETANDOSE INTEGRALMENTE A LAS DISPOSICIONES VIGENTES EN MATERIA CAMBIARIA, SEGUN LO SEÑALADO POR EL ARTICULO 2.31.2.1.4 DEL MISMO ORDENAMIENTO. EL VALOR DE LA PRIMA HASTA DE HARA EFECTIVO A LA TASA REPRESENTATIVA DEL MERCADO EN EL DIA DE SU PAGO, EL VALOR DEL AVALUO, LOS GASTOS SE LIQUIDARAN A LA TASA REPRESENTATIVA DEL MERCADO VIGENTE EN LA FECHA DE EXPEDICION.
SOMOS GRANDES CONTRIBUYENTES, LA AGENTE DE RETENCION, RESPONSABLES DE INDUSTRIA Y COMERCIO EN BOGOTA, D.C.
SE ESTABLECE QUE EL INTERMEDIARIO DE SEGUROS PUEDE RECIBIR REMUNERACION ADICIONAL, DE SE ESTABLECE SE CONSTITUYE MEDIANTE UN INTERMEDIARIO, LA PRIMA DE ESTA POLIZA INCLUYE EL VALOR DE LA COMISION QUE CORRESPONDE AL INTERMEDIARIO DE SEGUROS.
ASEGURADO BASADO EN ESTA POLIZA, DIGNA RENUNCIACION LE CONFORME CON LAS LEYES Y REGULACIONES APLICABLES.
LA PRESENTACION DE ESTA POLIZA ANTE EL ASEGURADO, EN MI CALIDAD DE TOMADOR IMPLICA MI ACEPTACION Y AUTORIZACION PARA QUE EN EL EVENTO EN QUE INCUMPLA LAS OBLIGACIONES QUE EMANAN DEL PRESENTE CONTRATO DE SEGURO, MI NOMBRE Y LAS CIRCUNSTANCIAS Y CARACTERISTICAS DE MI INCUMPLIMIENTO, SEAN REPORTADAS A LAS CENTRALES CREDITICIAS EXISTENTES EN EL PAIS.
LA PRESENTE GARANTIA NO EXPIRARA POR FALTA DE PAGO DE LA PRIMA DE LA POLIZA O DE LOS CERTIFICADOS O ANEXOS QUE SE EXPIDA CON FUNDAMENTO EN ELLA O POR REVOCACION UNILATERAL POR PARTE DEL TOMADOR O DE LA COMPAÑIA, DE CONFORMIDAD CON LO PREVISTO EN EL NUMERAL 3º DEL ARTICULO 20 DE LA LEY 45 DE 1993.
AUTORIZACION DATOS PERSONALES: DE MANERA EXPRESA MANIFIESTO Y ACEPTO QUE EN MI CALIDAD DE TOMADOR Y/O ASEGURADO Y/O BENEFICIARIO, QUE EL HECHO DE TOMAR, ACEPTAR Y/O RECIBIR LA PRESENTE POLIZA EN LAS CALIDADES ANTES MENCIONADAS, CONSTITUYE UNA CONDUCTA INEQUIVOCA DE LA CUAL SE CONCLUYE MI AUTORIZACION EXPRESA, PREVIA, TRATAMIENTO DE MIS DATOS PERSONALES POR PARTE DE CONFIANZA S.A. INCLUIDOS LOS SENSIBLES, ASI COMO MI AUTORIZACION PARA LA TRANSFERENCIA Y TRANSMISION NACIONAL E INTERNACIONAL DE MIS DATOS, POR LAS PERSONAS AUTORIZADAS, FINALIDADES Y EN LOS TERMINOS QUE ME FUERON INFORMADOS EN EL AVISO DE PRIVACIDAD PUBLICADO EN WWW.CONFIANZA.COM.CO Y CONFORME CON EL MANUAL DE PROTECCION DE DATOS PERSONALES PUBLICADO EN EL MISMO PORTAL.

RES. DIAN NO 3100000[illegible] AUTORIZADA DEL SEG 000000 1 AL 100000 NUMERACION HABILITADA DEL SEG 0014984 AL 100000 CODIGO ACTIVIDAD 6512

Carpeta Asegurados de Fianzas S.A.
CONFIANZA
NIT. 860.070.374-9

COMPAÑIA ASEGURADORA DE FIANZAS S.A. FIRMA AUTORIZADA

HOLDING CAPITAL S.A.S
Nit: 900324904-9

(415)7709998011901(8020)2417016513

confianza.com.co

SUPO-01-05

DOCUMENTO FIRMADO DIGITALMENTE SEGUNDA COPIA INTERMEDIARIO

Mon, 10 Apr 2017 12:27:07

GL-FO-25-03

CONFIANZA

Swiss Re Corporate Solutions

NIT. 860.070.374-9

POLIZA DE CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES

PÓLIZA 24 DL008911

CERTIFICADO 24 DL016431

CÓDIGO REFERENCIA PAGO: 2417016431

SUCURSAL: 24 AVENIDA CHILE | USUARIO: HERRERAJA | TIP CERTIFICADO: Nuevo | FECHA: DD 11 MM 05 AAAA 2017

TOMADOR/GARANTIZADO: HOLDING CAPITAL S.A.S | C.C. O NIT: 900324904 9

DIRECCIÓN: CL 25 BIS 31 A 37 | CIUDAD: MEDELLIN

E-MAIL: | TELÉFONO: 3905111

ASEGURADO: LA NACION UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIO | C.C. O NIT: 800197268 4

DIRECCIÓN: CL 82 11 37 | CIUDAD: BOGOTA | TEL. 3337841

BENEFICIARIO: LA NACION UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIO | C.C. O NIT: 800197268 4

DIRECCIÓN: CL 82 11 37 | CIUDAD: BOGOTA | TEL. 3337841

VIGENCIA

DESDE: DD 13 MM 04 AAAA 2017 — HASTA: DD 13 MM 04 AAAA 2020

VALOR ASEGURADO EN PESOS

ANTERIOR	ESTA MODIFICACIÓN	NUEVA
		870,000,000.00

INTERMEDIARIO %PART.	NOMBRE	COASEGURO COMPAÑIA	%	PRIMA	VALOR ASEGURADO
100.00	HERNANDEZ VILLARRAGA SERG				

PRIMA	TRM 2,949.80	MONEDA	VALORES
PRIMA		PESOS	26,123,484.00
GAST. EXPED.		PESOS	10,000.00
IVA		PESOS	4,965,302.00
TOTAL			31,098,786.00

AMPAROS	VIGENCIA Desde	VIGENCIA Hasta	VALOR ASEGURADO ANTERIOR EN PESOS	VALOR ASEGURADO NUEVO EN PESOS	VALOR PRIMA EN PESOS	DEDUCIBLE %	DEDUCIBLE Mínimo
USUARIOS ADUANEROS PERMANENTES (UAP)	13-04-2017	13-04-2020	0.00	870,000,000.00	26,123,484.00	0.00	0.00

OBJETO DE LA POLIZA

GARANTIZAR EL PAGO DE LOS DERECHOS E IMPUESTOS, SANCIONES E INTERESES A QUE HAYA LUGAR COMO CONSECUENCIA DEL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES CONSAGRADAS EN LOS DECRETOS 2685 DE 1999 Y 390 DE 2016 Y DEMAS NORMAS VIGENTES QUE LOS MODIFIQUEN, ADICIONEN O COMPLEMENTEN VIGENTES AL MOMENTO DE LA EXPEDICION DE LA PRESENTE POLIZA.

ACTIVIDAD: USUARIO ADUANERO PERMANENTE (UAP)

LA COMPAÑIA RENUNCIA EXPRESAMENTE AL BENEFICIO DE EXCUSION SEGUN PARAGRAFO DEL ARTICULO 496 DE LA RESOLUCION 4240 DE JUNIO 2 DE 2000.

ASEGURADO/BENEFICIARIO: LA NACION - UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL - DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES.

ESTA POLIZA SE EXPIDE EN CONSIDERACION A LAS DECLARACIONES HECHAS POR EL TOMADOR EN CUALQUIER DOCUMENTO APORTADO PARA LA EXPEDICION, LOS CUALES FORMAN PARTE INTEGRANTE DE ESTA POLIZA.
LAS GARANTIAS AMPARADAS EN ESTA POLIZA SON OTORGADAS Y UN CERTIFICADO DIGITAL CUALQUIER ALTERACION A SU CONTENIDO ACARREARA LAS SANCIONES ESTIPULADAS EN LA LEY.
CON LA FIRMA YO EL RECIBO A SATISFACCION DE LA PRESENTE POLIZA, DECLARO DE MANERA EXPRESA EN MI CALIDAD DE TOMADOR, QUE CONOCI DE MANERA ANTICIPADA EL CLAUSULADO Y HE PUESTO EXPLICADO SUFICIENTEMENTE LOS EFECTOS Y ALCANCE DE LAS CONDICIONES GENERALES, DE LA COBERTURA, DE LAS EXCLUSIONES Y DE LAS GARANTIAS DE LA MISMA, TAMBIEN ME INFORMARON QUE PUEDO CONSULTAR TODOS LOS CONDICIONADOS DE MANERA PREVIA Y PERMANENTEMENTE EN LA PAGINA WEB WWW.CONFIANZA.COM.CO Y RECIBI EL FOLLETO CHEQUEE LOS NUMEROS CON MI INTERMEDIARIO DE SEGUROS ASI COMO EN CUALQUIERA DE LAS OFICINAS CUSCATLAN DE CONFIANZA, S.A. EN TODO EL PAIS.
EN LOS CASOS EN QUE EL VALOR ASEGURADO ESTE EXPRESADO EN MONEDA EXTRANJERA, CON FUNDAMENTO EN LO DISPUESTO EN EL ARTICULO 131 DEL DECRETO 1394 DE 2016, LOS RADOS DE LA PRIMA SOLO SE PODRAN REALIZAR MEDIANTE TRANSFERENCIA ELECTRONICA O CHEQUE GIRADO DE MANERA INTEGRAMENTE A UNA DE LAS SUCURSALES BANCARIAS EN MATERIA DAUBARIA, SEGUN LO ESTABLECIDO POR EL ARTICULO 131.2.1.1 DEL MISMO ORDENAMIENTO, EL VALOR DE LA PRIMA NETA SE HARA EFECTIVO A LA TASA REPRESENTATIVA DEL MERCADO VIGENTE EN LA FECHA DE EXPEDICION.
DEL NEGOCIO EN EL DIA DE SU PAGO, EL VALOR DE IVA Y LOS GASTOS DE EXPEDICION SEGUN LO ESTABLECIDO POR EL ARTICULO 131.2.1.2 DEL MISMO ORDENAMIENTO, EL VALOR DE LA PRIMA NETA SE HARA EFECTIVO A LA TASA REPRESENTATIVA DEL MERCADO VIGENTE EN LA FECHA DE EXPEDICION.
BONOS O DE CONTRIBUYENTES IVA Y DEMAS CONCEPTOS DE RETENCION, RETENCION DE INDUSTRIA Y COMERCIO EN BOGOTA, ETC.
EN ESTA POLIZA, SE CONSTITUYE MEDIANTE UN INTERMEDIARIO, LA PRIMA DE ESTA POLIZA INCLUYE EL VALOR DE LA COMISION QUE CORRESPONDE AL INTERMEDIARIO DE SEGUROS, EL INTERMEDIARIO DE SEGUROS PUEDE RECIBIR REMUNERACION ADICIONAL DEL ASEGURADOR BASADO EN ESTA POLIZA, DICHA REMUNERACION ES CONFORME CON LAS LEYES Y REGULACIONES APLICABLES.
LA PRESENTACION DE ESTA POLIZA ANTE EL ASEGURADO, EN MI CALIDAD DE TOMADOR IMPLICA MI ACEPTACION E AUTORIZACION PARA QUE, EN EL EVENTO EN QUE INCUMPLA LAS OBLIGACIONES DERIVADAS DEL CONTRATO DE SEGURO, MI NOMBRE Y LAS CIRCUNSTANCIAS Y CUANTIA ESPECIFICAS DE MI INCUMPLIMIENTO, SEAN REPORTADAS A LAS CENTRALES DE DATOS EXISTENTES EN LUPAS.
LA PRESENTE GARANTIA NO EXPIRA LA PORTALTA DE PAGO DE LA PRIMA DE LA POLIZA O DE LOS CERTIFICADOS O ANEXOS QUE SE EXPIDA CON FUNDAMENTO EN ELLA O POR REVOCACION UNILATERAL POR PARTE DEL TOMADOR O DE LA COMPAÑIA, DE CONFORMIDAD CON LO PREVISTO EN EL NUMERAL 15 DEL ARTICULO 31 DE LA LEY 45 DE 1923.
AUTORIZACION DATOS PERSONALES: DE MANERA EXPRESA MANIFIESTO Y ACEPTO QUE SI, EN CALIDAD DE TOMADOR Y/O ASEGURADO Y/O BENEFICIARIO QUE EL INICIO DE TOMAR, ACEPTAR Y/O REGULAR LA PRESENTE POLIZA EN LAS SUCURSALES ANTES MENCIONADAS, CONSTITUYE UNA CONDUCTA INEQUIVOCA DE LA CUAL SE CONCLUYE MI AUTORIZACION EXPRESA PARA EL TRATAMIENTO DE MIS DATOS PERSONALES POR PARTE DE CONFIANZA S.A. INCLUIDOS LOS SENSIBLES, ASI COMO MI AUTORIZACION PARA LA TRANSFERENCIA Y TRANSMISION NACIONAL E INTERNACIONAL DE MIS DATOS, POR LAS PERSONAS, PARA LAS FINALIDADES Y EN LOS TERMINOS QUE ME FUERON INFORMADOS EN EL AVISO DE PRIVACIDAD PUBLICADO EN WWW.CONFIANZA.COM.CO Y CONFORME CON EL MANUAL DE PROTECCION DE DATOS PERSONALES PUBLICADO EN EL MISMO PORTAL.

RES. DIAN NO 310006 [illegible] NUMERACION AUTORIZADA DEL SEC: 0000001 AL 100000 NUMERACION HABILITADA DEL SEC: 0014591 AL 100000 CODIGO ACTIVIDAD 6511

Descuento Asegurador de Fianza S.A.
CONFIANZA
NIT. 860.070.374-9

HOLDING CAPITAL S.A.S
Nit: 900324904 - 9

(415)7709998911901(8020)2417016431

COMPAÑIA ASEGURADORA DE FIANZAS S.A. FIRMA AUTORIZADA

confianza.com.co

¡DOCUMENTO FIRMADO DIGITALMENTE SEGUNDA COPIA INTERMEDIARIO

Dirección para notificaciones: Calle 82 Nº 11 - 37 Piso 7 - Bogotá, D.C. - Colombia

Mon, 10 Apr 2017 12:27:04 -

GL-FO-25-03

100228345 - 001575

MENSAJERIA EXPRESA

Bogotá D.C.,

DIAN

2014 JUL 15 P 12:18

Señor
IMAD MATAR DAVAGE
Representante Legal
AMAZONA EXPORT S.A.S.
Carrera 72 No. 51 A – 27 Ofc. 201
Medellín - Antioquia

REF: **Renovación garantía** como Usuario Aduanero Permanente de las sociedades **AMAZONA EXPORT S.A.S. (matriz)** Código 1170 y **ASIA EXPORT S.A.S. (Filial)** Código 1378, (Resolución de Reconocimiento e Inscripción No. 001245 del 09 de febrero de 2011, modificada por la Resolución No. 01248 del 22 de febrero de 2012, en trámite Resolución por cambio de razón social).

LA COORDINADORA DE SUSTANCIACIÓN DE LA SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN DE REGISTRO ADUANERO DE LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

En ejercicio de las facultades otorgadas por el artículo 29 del Decreto 4048 de 2008 y en concordancia con el artículo 44 de la Resolución 0011 de noviembre 4 de 2008,

CERTIFICA QUE:

La Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. **1010434-1** Documento No. 10966984 del 17 de enero de 2014 y el Documento de Modificación No. 11074065 del 08 de julio de 2014, expedidos por SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A. cuyo tomadores son las Sociedades **AMAZONA EXPORT S.A.S. (matriz)** con NIT. 900.324.904 – 9 y **ASIA EXPORT S.A.S. (Filial)** con NIT. 900.202.573 – 0 y el asegurado la Nación Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con NIT. 800.197.268-4, por un valor asegurado de **$ 313.553.863,57** (TRESCIENTOS TRECE MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS CON CINCUENTA Y SIETE CENTAVOS M/CTE), con vigencia **desde el 12 de abril de 2014 hasta el 12 de abril de 2017**, han sido aprobados en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 2685 de 1999 y la Resolución 4240 de 2000 con sus modificaciones respectivas.

OBJETO DE LA GARANTÍA: "Garantizar el pago de los tributos aduaneros y de las sanciones a que haya lugar por el incumplimiento de las obligaciones y responsabilidades que se generen en el ejercicio de la actividad de Usuario Aduanero Permanente de conformidad con el Decreto 2685 de 1999 y en especial las contenidas en el artículo 32. La Resolución 4240 de 2000 y demás normas vigentes que las modifiquen, adicionen y complementen."

En aplicación del artículo 86 del Decreto 2685 de 1999 y el artículo 501 de la Resolución 4240 de 2000, modificada por la Resolución 904 de febrero de 2004, la garantía global deberá renovarse y entregarse por el obligado a la dependencia competente, a más tardar dos (2) meses antes del vencimiento de su vigencia. En caso contrario, no se podrán ejercer las actividades objeto de autorización, inscripción o habilitación, quedando estas suspendidas.

Si la renovación de la garantía no se presenta antes del vencimiento de su vigencia, las inscripciones quedarán **SIN EFECTO** a partir del día siguiente a la fecha de vencimiento de la garantía aprobada, sin necesidad de acto administrativo que así lo declare.

Para todos los efectos legales, con la presente comunicación se surte su notificación.

YOLANDA ISABEL ARELLANO MENDEZ
Coordinadora de Sustanciación

Fecha de aprobación	DD	MM	AA
	14	07	14

Proyectó: José Luis Rodríguez Montaño / Marzo 28 de 2014
Código Acto Administrativo: 1304
Registro: 2014ER4584 / 1305

Revisó:

SEGURO DE CUMPLIMIENTO (DISPOSICIONES LEGALES

suramericana

Ciudad y Fecha de Expedición		Póliza		Documento
MEDELLIN, 08 DE JULIO DE 2014		1010434-1		11074055
Intermediario		Código	Oficina	Referencia de Pago
VALORAR AGENCIA DE SEGUROS LTDA		11016	4030	01211074055

TOMADOR

NIT	Razón Social y/o Nombres y Apellidos	Ciudad	Teléfono
9008249049	AMAZONA EXPORT SAS	MEDELLIN	2307173

Dirección: CR 72 # 51 A 27

AFIANZADO

NIT	Nombres y Apellidos
9003249049	AMAZONA EXPORT SAS

BENEFICIARIO Y/O ASEGURADO

NIT	Nombres y Apellidos
8001972684	LA NACION UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

COBERTURAS DE LA PÓLIZA

COBERTURA	FECHA INICIAL	FECHA VENCIMIENTO	VALOR ASEGURADO	PRIMA
DISPOSICIONES LEGALES	12-ABR-2014	12-ABR-2017	313.553.853,57	3.560.662,00

VIGENCIA DEL SEGURO		VIGENCIA DEL MOVIMIENTO			VLR. PRIMA SIN IVA	VLR. IMPUESTOS IVA	TOTAL A PAGAR
Desde	Hasta	Días	Desde	Hasta			
12-ABR-2014	12-ABR-2017	1009	08-JUL-2014	12-ABR-2017	$3.560.662	$569.706	$4.130.368

VALOR A PAGAR EN LETRAS

CUATRO MILLONES CIENTO TREINTA MIL TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS M/L

Documento de:	Valor Asegurado Movimiento	Prima Anual	Total Valor Asegurado
MODIFICACION VALORABLE CON COBRO DE PRIMA	$118.580.495	$3.135.599	$313.553.858,57

SOMOS GRANDES CONTRIBUYENTES, FAVOR NO EFECTUAR RETENCIÓN SOBRE EL IVA
LAS PRIMAS DE SEGUROS NO ESTAN SUJETAS A RETENCIÓN EN LA FUENTE DECRETO REGLAMENTARIO 2509/85 ART. 17. AUTORRETENEDORES RESOLUCIÓN N° 009981
LA FORMA DE PAGO SERA CONTRA ENTREGA DE LA POLIZA, CERTIFICADO O ANEXO.

103 – NEGOCIOS MEDIANA Y PEQUEÑA EMP

RAMO	PRODUCTO	OFICINA	USUARIO	OPERACIÓN	MONEDA	COASEGURO	NÚMERO PÓLIZA LÍDER	DOCUMENTO COMPAÑÍA LÍDER
012	NDX	4030	33249	09	PESO COLOMBIANO	DIRECTO		

FIRMA AUTORIZADA

IMAD MATAR DAVILA
FIRMA TOMADOR
C.C 84.072.477

PARTICIPACIÓN DE INTERMEDIARIOS

CÓDIGO	NOMBRE DEL PRODUCTOR	COMPAÑÍA	CATEGORÍA	%PARTICIPACIÓN	PRIMA
11016	VALORAR AGENCIA DE SEGUROS LTDA	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	AGENCIAS	100,00	3.560.662

DESCRIPCIÓN	Fecha a partir de la cual se utiliza	Tipo y número de la entidad	Tipo de documento	Ramo al cual accede	Identificación interna de la proforma
CÓDIGO CLAUSULADO	15/07/2012	13 – 18	P	05	F-01-12-072
CÓDIGO NOTA TÉCNICA	01/02/2013	13 – 18	NT-P	5	N-01-012-0008

TEXTOS Y ACLARACIONES ANEXAS

OBJETO: GARANTIZAR EL PAGO DE LOS TRIBUTOS ADUANEROS Y DE LAS SANCIONES A QUE HAYA LUGAR POR EL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES QUE SE GENEREN EN EL EJERCICIO DE LA ACTIVIDAD DE USUARIO ADUANERO PERMANENTE DE CONFORMIDAD CON EL DECRETO 2685 DE 1999 Y EN ESPECIAL LAS CONTENIDAS EN EL ARTICULO 32. LA RESOLUCION 4240 DE 2000 Y DEMAS NORMAS VIGENTES QUE LAS MODIFIQUEN, ADICIONEN Y COMPLEMENTEN.
SE ACLARA QUE LOS TOMADORES DE LA PRESENTE POLIZA SON: AMAZONA EXPORT SAS. NIT: 900.324.904-9 (MATRIZ) Y ASIA EXPORT S.A.S. NIT: 900.202.573-0 (FILIAL).
CONFORME AL ARTICULO 32 DEL DECRETO 2685 DE 1999.
SE DEJA CONSTANCIA QUE EL VALOR ASEGURADO DE LA PRESENTE POLIZA SE CALCULA TENIENDO EN CUENTA LA TRM DEL JUEVES 16 DE ENERO DE 2014 QUE CORRESPONDE A $ 1,941,46.
LA COMPAÑÍA DE SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A. RENUNCIA EXPRESAMENTE AL

José Alejandro Gaviria del Río
C.C. 70.122.770

PARA EFECTOS DE CUALQUIER NOTIFICACIÓN LA DIRECCIÓN DE LA COMPAÑÍA ES:
CRA 43A # 3 -60 PISO 4
MEDELLIN

SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.

DOCUMENTO PROTEGIDO ELECTRONICAMENTE BAJO EL CODIGO: 1441179207

– CLIENTE –

SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.
NIT 890.903.407-9
RESPONSABLE DE IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS RÉGIMEN COMÚN

www.suramericana.com

SEGURO DE CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES

suramericana

22

Ciudad y Fecha de Expedición		Póliza		Documento
MEDELLIN, 08 DE JULIO DE 2014		1010434-1		11074055
Intermediario		Código	Oficina	Referencia de Pago
VALORAR AGENCIA DE SEGUROS LTDA		11016	4030	01211074055

TOMADOR

NIT	Razón Social y/o Nombres y Apellidos		
9003249049	AMAZONA EXPORT SAS		
Dirección		Ciudad	Teléfono
CR 72 # 51 A 27		MEDELLIN	2307173

TEXTOS Y ACLARACIONES ANEXAS

BENEFICIO DE EXCUSION, SEGÚN PARAGRAFO DEL ARTICULO 496 DE LA RESOLUCION 4240DE 2000.

SEGUN SOLICITUD DE LA DIAN SE AJUSTA EL VALOR ASEGURADO A $310.558.853,57
SE AOLARA QUE EL VALOR ASEGURADO DE LA PRESENTE PÓLIZA SE CALCULA TENIENDO EN CUENTA LA TRM DEL VIERNES 17 DE ENERO DE 2014 QUE CORRESPONDEA $1.934,88

suramericana
SUC. NEGOCIOS CORPORATIVOS MEDELLIN
PAGADO

VIGILADO

José Alejandro Gaviria del Río
C.C. 70.122.770

PARA EFECTOS DE CUALQUIER NOTIFICACIÓN LA DIRECCIÓN DE LA COMPAÑÍA ES:
CRA 43A # 1 – 50 PISO 5
MEDELLIN

DOCUMENTO PROTEGIDO ELECTRONICAMENTE BAJO EL CODIGO: 1467179201

SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.
NIT 890.903.407-9
RESPONSABLE DE IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS RÉGIMEN COMÚN

SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.

– CLIENTE –

www.suramericana.com

SEGURO DE CUMPLIMIENTO . DISPOSICIONES LEGALES

suramericana

Ciudad y Fecha de Expedición	Póliza		Documento
MEDELLIN, 08 DE JULIO DE 2014	1010434-1		11074056
Intermediario	**Código**	**Oficina**	**Referencia de Pago**
VALORAR AGENCIA DE SEGUROS LTDA	11016	4030	01211074056

TOMADOR

NIT	Razón Social y/o Nombres y Apellidos		
9003249049	AMAZONA EXPORT SAS		
Dirección		**Ciudad**	**Teléfono**
CR 72 # 51 A 29		MEDELLIN	2307173

AFIANZADO

NIT	Nombres y Apellidos
9003249049	AMAZONA EXPORT SAS

BENEFICIARIO Y/O ASEGURADO

NIT	Nombres y Apellidos
8001972684	LA NACION UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

COBERTURAS DE LA PÓLIZA

COBERTURA	FECHA INICIAL	FECHA VENCIMIENTO	VALOR ASEGURADO	PRIMA
DISPOSICIONES LEGALES	12-ABR-2014	12-ABR-2017	313.553.853,57	3.560.662,00

VIGENCIA DEL SEGURO		VIGENCIA DEL MOVIMIENTO			VLR. PRIMA SIN IVA	VLR. IMPUESTOS (IVA)	TOTAL A PAGAR
Desde	Hasta	Días	Desde	Hasta			
12-ABR-2014	12-ABR-2017	1009	08-JUL-2014	12-ABR-2017	$3.560.662	$569.706	$4.130.368

VALOR A PAGAR EN LETRAS
CUATRO MILLONES CIENTO TREINTA MIL TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS M/L

Documento de:	Valor Asegurado Movimiento	Prima Anual	Total Valor Asegurado
MODIFICACION VALORABLE CON COBRO DE PRIMA	$118.580.495	$3.135.539	$313.553.853,57

SOMOS GRANDES CONTRIBUYENTES. FAVOR NO EFECTUAR RETENCIÓN SOBRE EL IVA
LAS PRIMAS DE SEGUROS NO ESTÁN SUJETAS A RETENCIÓN EN LA FUENTE DECRETO REGLAMENTARIO 2509/85 ART. 12 AUTORRETENEDORES RESOLUCIÓN Nº 009961
LA FORMA DE PAGO SERA CONTRA ENTREGA DE LA POLIZA, CERTIFICADO O ANEXO.

103 - NEGOCIOS MEDIANA Y PEQUEÑA EMP

RAMO	PRODUCTO	OFICINA	USUARIO	OPERACIÓN	MONEDA	COASEGURO	NÚMERO PÓLIZA LÍDER	DOCUMENTO COMPAÑÍA LÍDER
042	NDX	4030	88249	07	PESO COLOMBIANO	DIRECTO		

FIRMA AUTORIZADA

IMAD MATAR DAVAGE
FIRMA TOMADOR
C.C 84.072.477

PARTICIPACIÓN DE INTERMEDIARIOS

CÓDIGO	NOMBRE DEL PRODUCTOR	COMPAÑÍA	CATEGORÍA	%PARTICIPACIÓN	PRIMA
11016	VALORAR AGENCIA DE SEGUROS LTDA	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	AGENCIAS	100,00	3.560.662

DESCRIPCIÓN	Fecha a partir de la cual se utiliza	Tipo y número de la entidad	Tipo de documento	Ramo al cual accede	Identificación interna de la proforma
CÓDIGO CLAUSULADO	15/02/2012	13 - 18	P	05	F-01-12-072
CÓDIGO NOTA TÉCNICA	01/02/2013	13 - 18	NT-P	5	N-01-012-0008

TEXTOS Y ACLARACIONES ANEXAS

OBJETO: GARANTIZAR EL PAGO DE LOS TRIBUTOS ADUANEROS Y DE LAS SANCIONES A QUE HAYA LUGAR POR EL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES QUE SE GENEREN EN EL EJERCICIO DE LA ACTIVIDAD DE USUARIO ADUANERO PERMANENTE DE CONFORMIDAD CON EL DECRETO 2685 DE 1999 Y EN ESPECIAL LAS CONTENIDAS EN EL ARTICULO 32. LA RESOLUCION 4240 DE 2000 Y DEMAS NORMAS VIGENTES QUE LAS MODIFIQUEN, ADICIONEN Y COMPLEMENTEN.
SE ACLARA QUE LOS TOMADORES DE LA PRESENTE POLIZA SON: AMAZONA EXPORT SAS. NIT: 900.824.904-9 (MATRIZ) Y ASIA EXPORT S.A.S. NIT: 900.202.573-0 (FILIAL).
CONFORME AL ARTICULO 32 DEL DECRETO 2685 DE 1999.
SE DEJA CONSTANCIA QUE EL VALOR ASEGURADO DE LA PRESENTE POLIZA SE CALCULA TENIENDO EN CUENTA LA TRM DEL JUEVES 16 DE ENERO DE 2014 QUE CORRESPONDE A $ 1.941,45.
LA COMPAÑÍA DE SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A. RENUNCIA EXPRESAMENTE AL

José Alejandro Gaviria del Rio
C.C 70.122.770

PARA EFECTOS DE CUALQUIER NOTIFICACIÓN LA DIRECCIÓN DE LA COMPAÑÍA ES: CRA 63A # 1 - 50 PISO 6 MEDELLIN.

DOCUMENTO PROTEGIDO ELECTRÓNICAMENTE BAJO EL CODIGO: 1402179207

SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.
NIT 890.903.407-9
RESPONSABLE DE IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS-REGIMEN COMÚN

suramericana

Ciudad y Fecha de Expedición	Póliza		Documento
MEDELLIN, 08 DE JULIO DE 2014	1010434-1		11074055
Intermediario	**Código**	**Oficina**	**Referencia de Pago**
VALORAR AGENCIA DE SEGUROS LTDA	11016	4030	01211074055

TOMADOR

NIT	Razón Social y/o Nombres y Apellidos		
900324904-9	AMAZONIA EXPORT SAS		
Dirección		**Ciudad**	**Teléfono**
CR 72 # 51 A 27		MEDELLIN	2307178

TEXTOS Y ACLARACIONES ANEXAS

BENEFICIO DE EXCUSION, SEGÚN PARAGRAFO DEL ARTICULO 496 DE LA RESOLUCION 4240DE 2000.

SEGUN SOLICITUD DE LA DIAN SE AJUSTA EL VALOR ASEGURADO A $313.553.053,57
SE ACLARA QUE EL VALOR ASEGURADO DE LA PRESENTE POLIZA SE CALCULA TENIENDO EN CUENTA LA TRM DEL VIERNES 17 DE ENERO DE 2014 QUE CORRESPONDE A $1.934,88

suramericana
SUC. NEGOCIOS CORPORATIVOS
MEDELLIN
PAGADO

V1611.4.0.0

José Alejandro Gaviria del Río
C.C. 70.122.770

PARA EFECTOS DE CUALQUIER NOTIFICACIÓN, LA DIRECCIÓN DE LA COMPAÑÍA ES:
CRA 33A # 1 - 50 PISO 6
MEDELLIN

DOCUMENTO PROTEGIDO ELECTRONICAMENTE BAJO EL CODIGO: 1749199207

SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.
NIT 890.903.407-9
RESPONSABLE DE IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS RÉGIMEN COMÚN

SEGURO DE CUMPLIMIENTO(DISPOSICIONES LEGALES

suramericana

Ciudad y Fecha de Expedición	Póliza	Documento
MEDELLIN, 08 DE JULIO DE 2014	1010434-1	11074055

Intermediario	Código	Oficina	Referencia de Pago
VALORAR AGENCIA DE SEGUROS LTDA	11016	4030	01211074055

TOMADOR

NIT	Razón Social y/o Nombres y Apellidos		
9003249049	AMAZONA EXPORT SAS		
Dirección		**Ciudad**	**Teléfono**
CR 72 # 51 A 27		MEDELLIN	2307173

AFIANZADO

NIT	Nombres y Apellidos
9003249049	AMAZONA EXPORT SAS

BENEFICIARIO Y/O ASEGURADO

NIT	Nombres y Apellidos
8001972684	LA NACION UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

COBERTURAS DE LA PÓLIZA

COBERTURA	FECHA INICIAL	FECHA VENCIMIENTO	VALOR ASEGURADO	PRIMA
DISPOSICIONES LEGALES	12-ABR-2014	12-ABR-2017	313.553.858,57	3.560.662,00

VIGENCIA DEL SEGURO		VIGENCIA DEL MOVIMIENTO			VLR. PRIMA SIN IVA	VLR. IMPUESTOS (IVA)	TOTAL A PAGAR
Desde	Hasta	Días	Desde	Hasta			
12-ABR-2014	12-ABR-2017	1009	08-JUL-2014	12-ABR-2017	$3.560.662	$569.706	$4.130.368

VALOR A PAGAR EN LETRAS
CUATRO MILLONES CIENTO TREINTA MIL TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS M/L

Documento de:	Valor Asegurado Movimiento	Prima Anual	Total Valor Asegurado
MODIFICACION VALORABLE CON COBRO DE PRIMA	$118.580.495	$3.135.639	$313.553.858,57

SOMOS GRANDES CONTRIBUYENTES, FAVOR NO EFECTUAR RETENCIÓN SOBRE EL IVA
LAS PRIMAS DE SEGUROS NO ESTÁN SUJETAS A RETENCIÓN EN LA FUENTE DECRETO REGLAMENTARIO 2509/85 ART. 17. AUTORRETENEDORES RESOLUCIÓN N° 009961
LA FORMA DE PAGO SERA CONTRA ENTREGA DE LA POLIZA, CERTIFICADO O ANEXO.

103 – NEGOCIOS MEDIANA Y PEQUEÑA EMP

RAMO	PRODUCTO	OFICINA	USUARIO	OPERACIÓN	MONEDA	COASEGURO	NÚMERO PÓLIZA LÍDER	DOCUMENTO COMPAÑÍA LÍDER
012	NDX	4030	83249	07	PESO COLOMBIANO	DIRECTO		

FIRMA AUTORIZADA

IMAD MATAR DAVAGE
FIRMA TOMADOR
C.C 84.072.497

PARTICIPACIÓN DE INTERMEDIARIOS

CÓDIGO	NOMBRE DEL PRODUCTOR	COMPAÑÍA	CATEGORÍA	%PARTICIPACIÓN	PRIMA
11016	VALORAR AGENCIA DE SEGUROS LTDA	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	AGENCIAS	100,00	3.560.662

DESCRIPCIÓN	Fecha a partir de la cual se utiliza	Tipo y número de la entidad	Tipo de documento	Ramo al cual accede	Identificación interna de la proforma
CÓDIGO CLAUSULADO	15/07/2012	10 – 16	P	05	F-01-12-072
CÓDIGO NOTA TÉCNICA	01/02/2013	13 – 18	NT-P	5	N-01-012-0008

TEXTOS Y ACLARACIONES ANEXAS

OBJETO: GARANTIZAR EL PAGO DE LOS TRIBUTOS ADUANEROS Y DE LAS SANCIONES A QUE HAYA LUGAR POR EL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES QUE SE GENEREN EN EL EJERCICIO DE LA ACTIVIDAD DE USUARIO ADUANERO PERMANENTE DE CONFORMIDAD CON EL DECRETO 2685 DE 1999 Y EN ESPECIAL LAS CONTENIDAS EN EL ARTICULO 32, LA RESOLUCION 4240 DE 2000 Y DEMAS NORMAS VIGENTES QUE LAS MODIFIQUEN, ADICIONEN Y COMPLEMENTEN.
SE ACLARA QUE LOS TOMADORES DE LA PRESENTE POLIZA SON: AMAZONA EXPORT SAS. NIT: 900.324.904-9 (MATRIZ) Y ASIA EXPORT S.A.S. NIT: 900.202.573-0 (FILIAL), CONFORME AL ARTICULO 32 DEL DECRETO 2685 DE 1999.
SE DEJA CONSTANCIA QUE EL VALOR ASEGURADO DE LA PRESENTE POLIZA SE CALCULA TENIENDO EN CUENTA LA TRM DEL JUEVES 16 DE ENERO DE 2014 QUE CORRESPONDE A $ 1.941,45.
LA COMPAÑÍA DE SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A. RENUNCIA EXPRESAMENTE AL

José Alejandro Gaviria del Rio
C.C. 70.122.770

PARA EFECTOS DE CUALQUIER NOTIFICACIÓN LA DIRECCIÓN DE LA COMPAÑÍA ES:
CRA 43A # 1 - 50 PISO 6
MEDELLIN

DOCUMENTO PROTEGIDO ELECTRONICAMENTE BAJO EL CODIGO: 1447179207

SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.
NIT 890.903.609-9
RESPONSABLE DE IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS RÉGIMEN COMÚN

SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.

– DUPLICADO CLIENTE –

www.suramericana.com

suramericana

Ciudad y Fecha de Expedición		Póliza		Documento
MEDELLIN, 08 DE JULIO DE 2014		1001434-1		11074055
Intermediario		Código	Oficina	Referencia de Pago
VALORAR AGENCIA DE SEGUROS LTDA		11016	4030	01211074055

TOMADOR

NIT	Razón Social y/o Nombres y Apellidos		
9003249049	AMAZONA EXPORT SAS		
Dirección		Ciudad	Teléfono
CR 72 # 51 A 27		MEDELLIN ..	2307173

TEXTOS Y ACLARACIONES ANEXAS

BENEFICIO DE EXCUSION, SEGÚN PARAGRAFO DEL ARTICULO 496 DE LA RESOLUCION 4240DE 2000.

SEGUN SOLICITUD DE LA DIAN SE AJUSTA EL VALOR ASEGURADO A $313.553.853,57
SE ACLARA QUE EL VALOR ASEGURADO DE LA PRESENTE POLIZA SE CALCULA
TENIENDO EN CUENTA LA TRM DEL VIERNES 17 DE ENERO DE 2014 QUE CORRESPONDE A
$1.934,88

suramericana
SUC. NEGOCIOS CORPORATIVOS
MEDELLIN
PAGADO

VIGILADO SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

José Alejandro Gaviria del Río
C.C. 70.122.770

PARA EFECTOS DE CUALQUIER NOTIFICACIÓN LA DIRECCIÓN DE LA COMPAÑÍA ES:
CRA 48A # 1 - 50 PISO 6
MEDELLIN

DOCUMENTO PROTEGIDO ELECTRONICAMENTE BAJO EL CODIGO: 1247179207

SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.
NIT 890.903.407-9
RESPONSABLE DE IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS RÉGIMEN COMÚN


REPUBLICA DE COLOMBIA
IDENTIFICACION PERSONAL
CEDULA DE CIUDADANIA
NUMERO 80371992
HILARION GARZON
APELLIDOS
JUAN ORLANDO
NOMBRES
FIRMA


FECHA DE NACIMIENTO 15-AGO-1970
GACHETA
(CUNDINAMARCA)
LUGAR DE NACIMIENTO
1.70
ESTATURA
O+
G.S. RH
M
SEXO
28-FEB-1989 USME
FECHA Y LUGAR DE EXPEDICION
REGISTRADOR NACIONAL
IVAN DUQUE ESCOBAR
INDICE DERECHO
A-1500100-42083371-M-0080371992-20000818
04335 00230A 01 093142534

DIAN®
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Formulario del Registro Único Tributario
Hoja Principal

MUISCA
Modelo Único de Ingreso, Servicio y Control Automatizado

001

2. Concepto 1 3 Actualización de oficio

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario 14446371836

(415)7707212489984(8020) 000001444637183 6

5. Número de Identificación Tributaria (NIT):	6. DV	12. Dirección seccional	14. Buzón electrónico
9 0 0 3 2 4 9 0 4	9	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:
HOLDING CAPITAL SAS

36. Nombre comercial:	37. Sigla:

UBICACION

38. País:	39. Departamento:	40. Ciudad/Municipio:
COLOMBIA 1 6 9	Bogotá D.C. 1 1	Bogotá, D.C. 0 0 1

41. Dirección principal
CL 25 BIS 31 A 21

42. Correo electrónico:	43. Código postal	44. Teléfono 1:	45. Teléfono 2:
holdingcapitalsas@gmail.com		3 1 3 2 7 6 0 0 3 5	7 4 6 0 7 6 4

CLASIFICACION

Actividad económica

Actividad principal		Actividad secundaria		Otras actividades		
46. Código:	47. Fecha inicio actividad:	48. Código:	49. Fecha inicio actividad:	50. Código:	1	2
4 6 9 0	2 0 1 6 0 3 3 1	4 6 4 1	2 0 1 6 0 3 3 1		4 9 2 3	4 6 5 2

Ocupación	
51. Código	52. Número establecimientos

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:	5	7	1	0	1	1	1	4	9	3	4	0	4	2												

05- Impto. renta y compl. régimen ordinar
07- Retención en la fuente a título de rent
10- Obligado aduanero
11- Ventas régimen común
14- Informante de exogena
Retención en la fuente en el impuesto
03- Impuesto al patrimonio
40- Impuesto a la Riqueza
42- Obligado a llevar contabilidad

Obligados aduaneros

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

Exportadores

55. Forma	56. Tipo
1	1

Servicio	1	2	3
57. Modo			
58. GPO			

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 7 1 2 2 0

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 18 Decreto 2460 de Noviembre de 2013
Firma del solicitante:

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

984. Nombre ACTUACIÓN DE OFICIO AUTOMÁTICA
985. Cargo:

Fecha generación documento PDF: 12-01-2018 10:49:47AM

COPIA CERTIFICADO DOCUMENTO SIN COSTO

DIAN

Formulario del Registro Único Tributario

MUISCA — Modelo Único de Ingresos, Gestión y Control Automatizado

001

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 14446371836

(415)7707212489984(8020) 000001444637183 6

5. Número de Identificación Tributaria (NIT):	6. DV	12. Dirección seccional	14. Buzón electrónico
900324904	9	Impuestos de Bogotá 32	

Características y formas de las organizaciones

62. Naturaleza	2	63. Formas asociativas	12	64. Entidades o institutos de derecho público de orden nacional, departamental, municipal y descentralizados	
65. Fondos		66. Cooperativas		67. Sociedades y organismos extranjeros	
68. Sin personería jurídica		69. Otras organizaciones no clasificadas		70. Beneficio	1

Constitución, Registro y Última Reforma

Documento	1. Constitución	2. Reforma
71. Clase:	04	04
72. Número:		2
73. Fecha:	2009 12 10	2016 04 22
74. Número de Notaría:		
75. Entidad de registro	03	03
76. Fecha de registro:	2016 03 31	2016 04 26
77. No. Matrícula mercantil:	02671036	02671036
78. Departamento:	11	11
79. Ciudad/Municipio:	4	4

Composición del Capital

82. Nacional:	100 %
83. Nacional público:	0 %
84. Nacional privado:	10 %
85. Extranjero:	0 %
86. Extranjero público:	0 %
87. Extranjero privado:	0 %

Vigencia:

80. Desde:	2016 03 31	2016 04 26
81. Hasta:	2016 04 22	

Entidad de vigilancia y control

88. Entidad de vigilancia y control: Superintendencia de Sociedades 5

Estado y Beneficio

Ítem	89. Estado actual:	90. Fecha cambio de estado:	91. Número de Identificación Tributaria (NIT):
1	80	2016 06 23	
2			
3			
4			
5			

Vinculación económica

93. Vinculación económica	94. Nombre del grupo económico y/o empresarial	95. Número de Identificación Tributaria (NIT) de la Matriz o Controlante:	96. DV.

97. Nombre o razón social de la matriz o controlante

170. Número de identificación tributaria otorgado en el exterior	171. País:	172. Número de identificación tributaria sociedad o natural del exterior con EP

173. Nombre o razón social de la sociedad o natural del exterior con EP

Fecha generación documento PDF: 12-01-2018 10:49:47AM

COPIA CERTIFICADO DOCUMENTO SIN COSTO

DIAN® Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Formulario del Registro Único Tributario
Representación

MUISCA Modelo Único de Ingresos, Servicio y Control Automatizado

001

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 14446371836

(415)7707212489984(8020) 000001444637183 6

5. Número de Identificación Tributaria (NIT):	6. DV	12. Dirección seccional	14. Buzón electrónico
	-	Impuestos de Bogotá	3 2

Representación

1

98. Representación: REPRS LEGAL PRIN (18)
99. Fecha inicio ejercicio representación: 2017 04 24
100. Tipo de documento: Cédula de ciudadaní (13)
101. Número de identificación: 80371992
102. DV
103. Número de tarjeta profesional:
104. Primer apellido: HILARION
105. Segundo apellido: GARZON
106. Primer nombre: JUAN
107. Otros nombres: ORLANDO
108. Número de Identificación Tributaria (NIT):
109. DV
110. Razón social representante legal

2

98. Representación:
99. Fecha inicio ejercicio representación:
100. Tipo de documento:
101. Número de identificación:
102. DV
103. Número de tarjeta profesional:
104. Primer apellido
105. Segundo apellido
106. Primer nombre
107. Otros nombres
108. Número de Identificación Tributaria (NIT):
109. DV
110. Razón social representante legal

3

98. Representación:
99. Fecha inicio ejercicio representación:
100. Tipo de documento:
101. Número de identificación:
102. DV
103. Número de tarjeta profesional:
104. Primer apellido
105. Segundo apellido
106. Primer nombre
107. Otros nombres
108. Número de Identificación Tributaria (NIT):
109. DV
110. Razón social representante legal

4

98. Representación:
99. Fecha inicio ejercicio representación:
100. Tipo de documento:
101. Número de identificación:
102. DV
103. Número de tarjeta profesional:
104. Primer apellido
105. Segundo apellido
106. Primer nombre
107. Otros nombres
108. Número de Identificación Tributaria (NIT):
109. DV
110. Razón social representante legal

5

98. Representación:
99. Fecha inicio ejercicio representación:
100. Tipo de documento:
101. Número de identificación:
102. DV
103. Número de tarjeta profesional:
104. Primer apellido
105. Segundo apellido
106. Primer nombre
107. Otros nombres
108. Número de Identificación Tributaria (NIT):
109. DV
110. Razón social representante legal

COPIA CERTIFICADO DOCUMENTO SIN COSTO

Colombia, un compromiso que no podemos evadir.

DIAN®

Formulario del Registro Único Tributario
Revisor Fiscal y Contador

MUISCA

001

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 14446371836

(415)7707212488984(8020) 000001444637183 6

5. Número de Identificación Tributaria (NIT):	6. DV	12. Dirección seccional	14. Buzón electrónico
900324904	9	Impuestos de Bogotá 32	

Revisor Fiscal y Contador

Revisor Fiscal Principal

124. Tipo de documento:	125. Número de identificación:	126. DV	127. Número de tarjeta profesional:
Cédula de ciudadanía 13	79540136		96990

128. Primer apellido	129. Segundo apellido	130. Primer nombre	131. Otros nombres
SANDOVAL	JIMENEZ	EDIE	RAFAEL

132. Número de Identificación Tributaria (NIT):	133. DV	134. Sociedad o firma designada:
900261011	5	ASEGURAMIENTO CONTABLE Y FISCAL S. A. S.

135. Fecha de nombramiento: 2016 05 22

Revisor Fiscal Suplente

136. Tipo de documento:	137. Número de identificación:	138. DV	139. Número de tarjeta profesional:
Cédula de ciudadanía 13	1030528951		188567

140. Primer apellido	141. Segundo apellido	142. Primer nombre	143. Otros nombres
MORENO	NUMPAQUE	SANDRA	ROCIO

144. Número de Identificación Tributaria (NIT):	145. DV	146. Sociedad o firma designada:
	-	

147. Fecha de nombramiento: 2016 05 22

Contador

148. Tipo de documento:	149. Número de identificación:	150. DV	151. Número de tarjeta profesional:
		-	

152. Primer apellido	153. Segundo apellido	154. Primer nombre	155. Otros nombres

156. Número de Identificación Tributaria (NIT):	157. DV	158. Sociedad o firma designada:

159. Fecha de nombramiento:

COPIA CERTIFICADO DOCUMENTO SIN COSTO

Colombia, un compromiso que no podemos evadir.

Fecha generación documento PDF: 12-01-2018 10:49:47AM

Cámara de Comercio de Bogotá

CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA

SEDE SALITRE

CODIGO DE VERIFICACION: 318164679BDD35

13 DE AGOSTO DE 2018 HORA 11:08:54

0318164679 PAGINA: 1 de 3

* *

****

"EL PRIMER JUEVES HÁBIL DE DICIEMBRE DE ESTE AÑO SE ELEGIRÁ JUNTA DIRECTIVA DE LA CÁMARA DE COMERCIO DE BOGOTÁ.
LA INSCRIPCIÓN DE LISTAS DE CANDIDATOS DEBE HACERSE DURANTE LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE OCTUBRE.
PARA INFORMACIÓN DETALLADA PODRÁ COMUNICARSE AL TELÉFONO 5941000 EXT. 2597 O DIRIGIRSE A LA SEDE PRINCIPAL, A LAS SEDES AUTORIZADAS PARA ESTE EFECTO, O A TRAVÉS DE LA PÁGINA WEB WWW.CCB.ORG.CO

****

ESTE CERTIFICADO FUE GENERADO ELECTRÓNICAMENTE Y CUENTA CON UN CODIGO DE VERIFICACIÓN QUE LE PERMITE SER VALIDADO SOLO UNA VEZ, INGRESANDO A WWW.CCB.ORG.CO

****

RECUERDE QUE ESTE CERTIFICADO LO PUEDE ADQUIRIR DESDE SU CASA U OFICINA DE FORMA FÁCIL, RAPIDA Y SEGURA EN WWW.CCB.ORG.CO

****

PARA SU SEGURIDAD DEBE VERIFICAR LA VALIDEZ Y AUTENTICIDAD DE ESTE CERTIFICADO SIN COSTO ALGUNO DE FORMA FÁCIL, RÁPIDA Y SEGURA EN WWW.CCB.ORG.CO/CERTIFICADOSELECTRONICOS"/

****

CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACION LEGAL O INSCRIPCION DE DOCUMENTOS.
LA CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA, CON FUNDAMENTO EN LAS MATRICULAS E INSCRIPCIONES DEL REGISTRO MERCANTIL

CERTIFICA:

NOMBRE : HOLDING CAPITAL SAS
N.I.T. : 900324904-9
DOMICILIO : BOGOTA D.C.

CERTIFICA:

MATRICULA NO: 02671036 DEL 31 DE MARZO DE 2016

CERTIFICA:

RENOVACION DE LA MATRICULA :11 DE MAYO DE 2018
ULTIMO AÑO RENOVADO : 2018
ACTIVO TOTAL : 20,000,000
TAMAÑO EMPRESA : MICROEMPRESA

CERTIFICA:

DIRECCION DE NOTIFICACION JUDICIAL : CALLE 25 BIS # 31 A - 21
MUNICIPIO : BOGOTA D.C.
EMAIL DE NOTIFICACION JUDICIAL : holdingcapitalsas@gmail.com
DIRECCION COMERCIAL : CALLE 25 BIS # 31 A - 21
MUNICIPIO : BOGOTA D.C.
EMAIL COMERCIAL : holdingcapitalsas@gmail.com

CERTIFICA:

QUE LA SOCIEDAD DE LA REFERENCIA NO HA INSCRITO EL ACTO ADMINISTRATIVO

Constanza del Pilar Fuentes Trujillo

QUE LO HABILITA PARA PRESTAR EL SERVICIO PÚBLICO DE TRANSPORTE AUTOMOTOR EN LA MODALIDAD DE CARGA.

CERTIFICA:

CONSTITUCION: QUE POR DOCUMENTO PRIVADO NO. SIN NUM DE ASAMBLEA DE ACCIONISTAS DEL 20 DE NOVIEMBRE DE 2009, INSCRITA EL 31 DE MARZO DE 2016 BAJO EL NUMERO 02077576 DEL LIBRO IX, SE CONSTITUYO LA SOCIEDAD COMERCIAL DENOMINADA AMAZON EXPORT SAS.

CERTIFICA:

QUE POR ACTA NO. 6 DE ASAMBLEA DE ACCIONISTAS DEL 13 DE FEBRERO DE 2016, INSCRITA EL 31 DE MARZO DE 2016 BAJO EL NÚMERO 02077630 DEL LIBRO IX, LA SOCIEDAD CAMBIO SU NOMBRE DE: AMAZON EXPORT SAS POR EL DE: HOLDING CAPITAL SAS.

CERTIFICA:

QUE POR ACTA NO. 7 DE LA ASAMBLEA DE ACCIONISTAS DEL 7 MARZO DE 2016, INSCRITA EL 31 DE MARZO DE 2016 BAJO EL NÚMERO 02077636 DEL LIBRO IX, LA SOCIEDAD DE LA REFERENCIA INSCRITA PREVIAMENTE EN LA CÁMARA DE COMERCIO DE MEDELLÍN (ANTIOQUIA) EL 23 DE NOVIEMBRE DE 2009 BAJO EL NUMERO 16602 DEL LIBRO IX, TRASLADO SU DOMICILIO DE LA CIUDAD DE: MEDELLÍN (ANTIOQUIA) A LA CIUDAD DE: BOGOTA D.C.

CERTIFICA:

REFORMAS:

DOCUMENTO NO.	FECHA	ORIGEN	FECHA	NO.INSC.
SIN NUM	2010/05/25	ACCIONISTA UNICO	2016/03/31	02077587
SIN NUM	2012/03/22	ACCIONISTA UNICO	2016/03/31	02077599
SIN NUM	2013/10/04	ACCIONISTA UNICO	2016/03/31	02077611
6	2016/02/13	ASAMBLEA DE ACCIONIST	2016/03/31	02077630
7	2016/03/07	ASAMBLEA DE ACCIONIST	2016/03/31	02077636
2	2016/04/22	ACCIONISTA UNICO	2016/04/26	02097562
11	2016/07/22	ASAMBLEA DE ACCIONIST	2016/07/29	02127185

CERTIFICA:

VIGENCIA: QUE EL TERMINO DE DURACION DE LA SOCIEDAD ES INDEFINIDO

CERTIFICA:

OBJETO SOCIAL: 1. REPRESENTAR, SUMINISTRAR, COMERCIALIZAR, FABRICAR CUALQUIER PRODUCTO, Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS, INDUSTRIALES, MATERIALES TEXTILES Y SUS MANUFACTURAS Y VENTA DE LOS MISMOS, 2. LA REALIZACIÓN Y PUESTA EN MARCHA DE LAS SIGUIENTES ACTIVIDADES A). PRESTACIÓN DE SERVICIOS RELACIONADOS CON EL CAMPO DEL DISEÑO, INTERVENTORÍAS, MONTAJES, SUMINISTROS, OBRAS Y MANTENIMIENTO EN EL ÁREA DE LA INGENIERÍA ELÉCTRICA, MECÁNICA, CIVIL, INDUSTRIAL O DE CUALQUIER RAMA DE LA INGENIERÍA. B). LA CONSTRUCCIÓN DE REDES TELEFÓNICAS, ESTRUCTURADAS, ELÉCTRICAS REGULADA Y NO REGULADA O SIMILARES; PUBLICAS, PRIVADOS, COMPRAVENTA Y FABRICACIÓN DE EQUIPOS TELEFÓNICOS, ESTRUCTURADOS E INSTALACIONES DE LOS MISMOS, C). PARTICIPAR EN LICITACIONES PÚBLICAS Y/O PRIVADAS PARA LA ADJUDICACIÓN DE CONTRATOS, OFERTAS DE SERVICIOS O MONTAJES A TRAVÉS DE CONCURSOS Y TODO GÉNERO DE CONTRATACIÓN CON ENTIDADES GUBERNAMENTALES, PRIVADAS. COOPERATIVAS, ASOCIATIVAS DE NATURALEZA INSTITUCIONAL. D). FORMAR PARTE DE OTRAS SOCIEDADES QUE SE PROPONGAN ACTIVIDADES SEMEJANTES, COMPLEMENTARIAS O ACCESORIAS DE LA EMPRESA SOCIAL O QUE SEA DE CONVENIENCIA GENERAL PARA LOS ASOCIADOS O ABSORBER TALES EMPRESAS. E) TRANSFORMARSE EN OTRO TIPO LEGAL DE SOCIEDAD O FUSIONARSE CON OTRA U OTRAS SOCIEDADES. 3. IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE MATERIALES TEXTILES Y SUS MANUFACTURAS, PRENDAS Y ACCESORIOS DE VESTIR, BISUTERÍA EN GENERAL, CALZADO Y SUS PARTES. 4. IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN, COMERCIALIZACIÓN Y/O DISTRIBUCIÓN DE INSUMOS MÉDICOS, DISPOSITIVOS MÉDICOS Y EQUIPOS BIOMÉDICOS 5. ADQUIRIR, ENAJENAR, GRAVAR,

ADMINISTRAR, TOMAR Y DAR EN ARRENDAMIENTO TODA CLASE DE BIENES. 6. INVERTIR ANTE TERCEROS O ANTE SOCIOS MISMOS COMO ACREEDORA O DEUDORA, EN TODA CLASE DE OPERACIONES DE CRÉDITO DADO (SIC) O RECIBIDO LAS GARANTÍAS DEL CASO Y CUANDO HAYA LUGAR A ELLAS. 7. CELEBRAR CON OPERACIONES QUE SE RELACIONAN CON LOS NEGOCIOS Y BIENES SOCIALES. 8. TRANSIGIR, DESISTIR O APELAR A DECISIONES DE ÁRBITROS EN QUE TENGA INTERÉS ANTE TERCEROS. 9. CELEBRAR Y EFECTUAR EN GENERAL TODOS LOS ACTOS, OPERACIONES O CONTRATOS COMPLEMENTARIOS O ACCESORIOS EN TODOS LOS ANTERIORES, CONVENIENTEMENTE CON LA EXISTENCIA Y FUNCIONAMIENTO DE LA SOCIEDAD Y DEMÁS QUE SEAN CONDUCENTE AL LOGRO DE LOS BIENES SOCIALES. 10. CELEBRAR CONTRATOS DE TRANSPORTE AUTOMOTOR EN EL TERRITORIO NACIONAL EN TODAS SUS MODALIDADES, ESPECIALMENTE EN SERVICIO MIXTO Y DE CARGA, SE PODRÁ LAS ACTIVIDADES NECESARIAS PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO, TALES COMO EL TRANSPORTE DE PERSONAL, LAS TELECOMUNICACIONES, Y DEMÁS ACTIVIDADES INHERENTES A SU ACTIVIDAD. PARA TAL LA EMPRESA EMPLEARA TODA CLASE DE VEHÍCULOS HOMOLOGADOS PARA EL MINISTERIO DE TRANSPORTE. LA EMPRESA PODRÁ ESTABLECER SUCURSALES O AGENCIAS PARA EL TRANSPORTE INTERNACIONAL CON LOS PAÍSES DEL PACTO ANDINO. 11. SE PRESTARA EL SUMINISTRO Y SERVICIO AL SECTOR DE LOS HIDROCARBUROS EN LAS ÁREAS DE SÍSMICA, EQUIPOS DE PERFORACIÓN DE POZOS Y PRODUCCIÓN. 12. EL ESTUDIO, DISEÑO, PLANEACIÓN, CONTRATACIÓN, REALIZACIÓN, CONSTRUCCIÓN, FINANCIACIÓN, EXPLOTACIÓN Y ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS DE INFRAESTRUCTURA Y LA EJECUCIÓN DE TODAS LAS ACTIVIDADES Y OBRAS PROPIAS DE LA INGENIERÍA Y LA ARQUITECTURA EN TODAS SUS MANIFESTACIONES, MODALIDADES Y ESPECIALIDADES, DENTRO O FUERA DEL TERRITORIO NACIONAL. 13. LA EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN MINERA EN PEQUEÑA Y GRAN ESCALA, POR ALUVIÓN, CAUCE O POR BETA, LA EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE CANTERAS, PLAYAS Y DEMÁS DEPÓSITOS NATURALES, O YACIMIENTOS DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN Y LA MINERÍA EN GENERAL. 14. IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN, COMERCIALIZACIÓN Y/O DISTRIBUCIÓN DE EQUIPOS CELULARES, COMPUTADORES Y TODO LO RELACIONADO CON EL CAMPO DE LA TECNOLOGÍA. 15. LA IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN, COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE EQUIPOS Y SUS PARTES PARA LA EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE POZOS PETROLEROS Y DEMÁS AFINES CON LA ACTIVIDAD. 16. LA IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN, COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE EQUIPOS Y SUS PARTES DE MAQUINARIA AMARILLA. 17. LA IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN, COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE EQUIPOS Y SUS PARTES UTILIZADOS EN CONSTRUCCIÓN, INGENIERÍA CIVIL, EXPLOTACIÓN MINERA.

CERTIFICA:

ACTIVIDAD PRINCIPAL:
4690 (COMERCIO AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADO)
ACTIVIDAD SECUNDARIA:
4641 (COMERCIO AL POR MAYOR DE PRODUCTOS TEXTILES, PRODUCTOS CONFECCIONADOS PARA USO DOMESTICO)

OTRAS ACTIVIDADES:
4923 (TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA)
4652 (COMERCIO AL POR MAYOR DE EQUIPO, PARTES Y PIEZAS ELECTRONICOS Y DE TELECOMUNICACIONES)

CERTIFICA:

CAPITAL:

** CAPITAL AUTORIZADO **

VALOR : $5,000,000,000.00
NO. DE ACCIONES : 5,000,000.00
VALOR NOMINAL : $1,000.00

** CAPITAL SUSCRITO **

VALOR : $3,900,000,000.00
NO. DE ACCIONES : 3,900,000.00
VALOR NOMINAL : $1,000.00

** CAPITAL PAGADO **

VALOR : $3,900,000,000.00
NO. DE ACCIONES : 3,900,000.00
VALOR NOMINAL : $1,000.00

CERTIFICA:

REPRESENTACIÓN LEGAL: LA REPRESENTACIÓN LEGAL DE LA SOCIEDAD Y LA GESTIÓN DE LOS NEGOCIOS SOCIALES ESTARÁN A CARGO DEL GERENTE Y/O REPRESENTANTE LEGAL, TENDRÁ UN SUBGERENTE Y/O SUPLENTE DEL REPRESENTANTE LEGAL. EL SUBGERENTE Y/O SUPLENTE DEL REPRESENTANTE LEGAL DEL GERENTE Y/O REPRESENTANTE LEGAL LO REEMPLAZARA EN SUS AUSENCIAS TEMPORALES Y ABSOLUTAS.

CERTIFICA:

** NOMBRAMIENTOS **

QUE POR ACTA NO. 15 DE ASAMBLEA DE ACCIONISTAS DEL 24 DE ABRIL DE 2017, INSCRITA EL 26 DE ABRIL DE 2017 BAJO EL NUMERO 02218794 DEL LIBRO IX, FUE (RON) NOMBRADO (S):

NOMBRE	IDENTIFICACION
GERENTE	
HILARION GARZON JUAN ORLANDO	C.C. 000000080371992
SUBGERENTE	
HILARION GARZON JUAN ORLANDO	C.C. 000000080371992

CERTIFICA:

QUE POR DOCUMENTO PRIVADO NO. SIN NUM DEL 30 DE MARZO DE 2017, INSCRITO EL 04 DE ABRIL DE 2017, BAJO EL NO. 02203397 DEL LIBRO IX, MARTINEZ PARRA CLAUDIA PILAR RENUNCIO AL CARGO DE SUBGERENTE DE LA SOCIEDAD DE LA REFERENCIA, CON LOS EFECTOS SEÑALADOS EN LA SENTENCIA C-621/03 DE LA CORTE CONSTITUCIONAL.

CERTIFICA:

FACULTADES DEL REPRESENTANTE LEGAL: SON FUNCIONES DEL GERENTE Y DEL SUPLENTE LAS SIGUIENTES. EL GERENTE Y/O REPRESENTANTE LEGAL Y SUBGERENTE Y/O SUPLENTE DEL REPRESENTANTE ESTÁN FACULTADOS PARA EJECUTAR, A NOMBRE DE LA SOCIEDAD, TODOS LOS ACTOS Y CONTRATOS RELACIONADOS DIRECTAMENTE CON EL OBJETO DE LA SOCIEDAD, TENIENDO EN CUENTA LA CUANTÍA DETERMINADA DE LA QUE TRATA LA CLÁUSULA ANTERIOR. SERÁN FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL CARGO, LAS SIGUIENTES: A) CONSTITUIR, PARA PROPÓSITOS CONCRETOS, LOS APODERADOS ESPECIALES QUE CONSIDERE NECESARIOS PARA REPRESENTAR JUDICIAL O EXTRAJUDICIAL A LA SOCIEDAD, B) CUIDAR DE LA RECAUDACIÓN E INVERSIÓN DE LOS FONDOS SOCIALES, C) ORGANIZAR ADECUADAMENTE LOS SISTEMAS REQUERIDOS PARA LA CONTABILIZACIÓN, PAGOS Y DEMÁS OPERACIONES DE LA SOCIEDAD. D) VELAR

POR EL CUMPLIMIENTO OPORTUNO DE TODAS LAS OBLIGACIONES DE LA SOCIEDAD EN MATERIA IMPOSITIVA, E) CERTIFICAR CONJUNTAMENTE CON EL CONTADOR DE LA COMPAÑÍA LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL CASO DE SER DICHA CERTIFICACIÓN EXIGIDA POR LAS NORMAS LEGALES, F) DESIGNAR LAS PERSONAS QUE VAN A PRESTAR SERVICIOS A LA SOCIEDAD Y PARA EL EFECTO CELEBRAR LOS CONTRATOS QUE DE ACUERDO A LAS CIRCUNSTANCIAS SEAN CONVENIENTES; ADEMÁS, FIJARA LAS REMUNERACIONES CORRESPONDIENTES, DENTRO DE LOS LÍMITES ESTABLECIDOS EN EL PRESUPUESTO ANUAL DE INGRESOS Y EGRESOS, G) CELEBRAR LOS ACTOS Y CONTRATOS COMPRENDIDOS EN EL OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA Y NECESARIOS PARA QUE ESTA SE DESARROLLE PLENAMENTE LOS FINES PARA LOS CUALES HA SIDO CONSTITUIDA, H) CUMPLIR LAS DEMÁS FUNCIONES QUE LE CORRESPONDAN SEGÚN LO PREVISTO EN LAS NORMAS LEGALES Y EN ESTOS ESTATUTOS. PARÁGRAFO.- EL GERENTE QUEDA FACULTADO PARA CELEBRAR ACTOS Y CONTRATOS, EN DESARROLLO DEL OBJETO DE LA SOCIEDAD, CON ENTIDADES PÚBLICAS, PRIVADAS Y MIXTAS. EL REPRESENTANTE LEGAL SE ENCUENTRA AUTORIZADO PARA CELEBRAR CUALQUIER ACTO O CONTRATO CON UN LÍMITE DE CUANTÍA, DE HASTA TREINTA MILLONES DE PESOS (30.000.000.00) EN DESARROLLO DEL OBJETO DE LA SOCIEDAD, CON ENTIDADES PÚBLICAS, PRIVADAS Y MIXTAS. EL SUPLENTE TENDRÁ LAS MISMAS ATRIBUCIONES QUE EL GERENTE CUANDO ENTRE A REMPLAZARLO. LOS CONTRATOS SUPERIORES A LA CUANTÍA ANTERIORMENTE DESCRITA SE REALIZARAN CON PREVIA AUTORIZACIÓN DE LA ASAMBLEA DE ACCIONISTAS O ÚNICO SOCIO

CERTIFICA:

** REVISOR FISCAL **

QUE POR DOCUMENTO PRIVADO NO. sin num DE REPRESENTANTE LEGAL DEL 22 DE MAYO DE 2016, INSCRITA EL 14 DE JUNIO DE 2016 BAJO EL NUMERO 02112811 DEL LIBRO IX, FUE (RON) NOMBRADO (S):

NOMBRE	IDENTIFICACION
REVISOR FISCAL PRINCIPAL	
SANDOVAL JIMENEZ EDIE RAFAEL	C.C. 000000079540136
REVISOR FISCAL SUPLENTE	
MORENO NUMPAQUE SANDRA ROCIO	C.C. 000001030528951

QUE POR ACTA NO. 03 DE ASAMBLEA DE ACCIONISTAS DEL 26 DE MAYO DE 2016, INSCRITA EL 14 DE JUNIO DE 2016 BAJO EL NUMERO 02112751 DEL LIBRO IX, FUE (RON) NOMBRADO (S):

NOMBRE	IDENTIFICACION
REVISOR FISCAL PERSONA JURIDICA	
ASEGURAMIENTO CONTABLE Y FISCAL S.A.S.	N.I.T. 000009002610115

CERTIFICA:

LOS ACTOS CERTIFICADOS Y QUE FUERON INSCRITOS CON FECHA ANTERIOR AL 31 DE MARZO DE 2016, FUERON INSCRITOS PREVIAMENTE POR OTRA CAMARA DE COMERCIO. LO ANTERIOR DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO POR EL NUMERAL 1.7.1 DE LA CIRCULAR UNICA DE LA SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO.

CERTIFICA:

DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL CODIGO DE PROCEDIMIENTO

ADMINISTRATIVO Y DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO Y DE LA LEY 962 DE 2005, LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS DE REGISTRO AQUI CERTIFICADOS QUEDAN EN FIRME DIEZ (10) DIAS HABILES DESPUES DE LA FECHA DE LA CORRESPONDIENTE ANOTACION. SIEMPRE QUE NO SEAN OBJETO DE RECURSO. (LOS SABADOS NO SON TENIDOS EN CUENTA COMO DIAS HABILES PARA LA CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA

* * * EL PRESENTE CERTIFICADO NO CONSTITUYE PERMISO DE * * *
* * * FUNCIONAMIENTO EN NINGUN CASO * * *

INFORMACION COMPLEMENTARIA

LOS SIGUIENTES DATOS SOBRE PLANEACION DISTRITAL SON INFORMATIVOS
FECHA DE ENVIO DE INFORMACION A PLANEACION DISTRITAL : 11 DE MAYO DE 2018

SEÑOR EMPRESARIO, SI SU EMPRESA TIENE ACTIVOS INFERIORES A 30.000 SMLMV Y UNA PLANTA DE PERSONAL DE MENOS DE 200 TRABAJADORES, USTED TIENE DERECHO A RECIBIR UN DESCUENTO EN EL PAGO DE LOS PARAFISCALES DE 75% EN EL PRIMER AÑO DE CONSTITUCION DE SU EMPRESA, DE 50% EN EL SEGUNDO AÑO Y DE 25% EN EL TERCER AÑO. LEY 590 DE 2000 Y DECRETO 525 DE 2009.

RECUERDE INGRESAR A www.supersociedades.gov.co PARA VERIFICAR SI SU EMPRESA ESTA OBLIGADA A REMITIR ESTADOS FINANCIEROS. EVITE SANCIONES.

****
** ESTE CERTIFICADO REFLEJA LA SITUACION JURIDICA DE LA **
** SOCIEDAD HASTA LA FECHA Y HORA DE SU EXPEDICION... **
****

EL SECRETARIO DE LA CAMARA DE COMERCIO,
VALOR : $ 5,500

****
PARA VERIFICAR QUE EL CONTENIDO DE ESTE CERTIFICADO CORRESPONDA CON LA INFORMACION QUE REPOSA EN LOS REGISTROS PUBLICOS DE LA CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA, EL CODIGO DE VERIFICACION PUEDE SER VALIDADO POR SU DESTINATARIO SOLO UNA VEZ, INGRESANDO A WWW.CCB.ORG.CO
****
ESTE CERTIFICADO FUE GENERADO ELECTRONICAMENTE CON FIRMA DIGITAL Y CUENTA CON PLENA VALIDEZ JURIDICA CONFORME A LA LEY 527 DE 1999.
****
FIRMA MECANICA DE CONFORMIDAD CON EL DECRETO 2150 DE 1995 Y LA AUTORIZACION IMPARTIDA POR LA SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO, MEDIANTE EL OFICIO DEL 18 DE NOVIEMBRE DE 1996.



DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

GOBIERNO DE COLOMBIA

www.dian.gov.co

1-03-235-406-2159

Bogotá, D. C. 28 AGO 2018 10378

SEÑORES
DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE CARTAGENA
DIVISION DE GESTION LIQUIDACION
Calle 3A # 25 – 76.
Cartagena Bolívar

DIAN No. Radicado 048I2018001326
Fecha 2018-08-28 11:02:08 AM
Remitente Sede DIR SEC DE ADUANAS DE BOGOTA
Depen GIT CORRESPONDENCIA Y
Destinatario Sede DIR SEC DE ADUANAS DE
Depen DIV GES LIQUIDACION
Folios 66 Anexos 0
COR-048I2018001326

Cordial saludo.

Por ser de su competencia y para los fines pertinentes, me permito remitir documentos en un total de sesenta y seis (66) folios, radicados en la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá bajo los números 003E2018035753, 003E2018035757 y 003E2018035760 de fecha 15/08/2018.

Hasta otra oportunidad,

FUENTES

FABIO ALBERTO FUENTES MORENO
Jefe GIT Correspondencia y Notificaciones (A)
Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá D. C.

Proyecto: Ernesto Martinez
Anexo: lo enunciado en total (66) Folios.

DIAN

GOBIERNO DE COLOMBIA

www.dian.gov.co

100228345-1240
Bogotá D.C.,

CORREO CERTIFICADO
DIAN No. Radicado 000S2018016280
Fecha 2018-08-22 11:07:16 AM
ambiente Sede NIVEL CENTRAL
Dpdsn ODO SUSTANCIACION
estinatario HOLDING CAPITAL SA
folios 1 Anexos 0

Señor
JUAN ORLANDO HILARION GARZON
Representante Legal
HOLDING CAPITAL S.A.S
CL 25 BIS 31 A 21
Bogotá D.C.

REF: Modificación garantía como Usuario Aduanero Permanente de las sociedades HOLDING CAPITAL S.A.S (Matriz) Código 1170 y TEX-TOWN S.A.S (Filial) Código 1378 (Resolución de Reconocimiento e Inscripción No. 01245 del 9 de febrero de 2011, modificada por las Resoluciones No. 01243 del 22 de febrero de 2012 y No. 004113 del 8 de junio de 2016, Resolución de modificación en trámite.)

LA JEFE DE LA COORDINACIÓN DE SUSTANCIACIÓN DE LA SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN DE REGISTRO ADUANERO DE LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

En ejercicio de las facultades otorgadas por el artículo 29 del Decreto 4048 de 2008 y en concordancia con el artículo 44 de la Resolución 0011 de noviembre 4 de 2008,

CERTIFICA QUE:

El certificado de modificación No. 24 DL017369 del 5 de junio de 2018, el cual modifica la razón social del tomador de la póliza de seguro de cumplimiento disposiciones No. 24 DL008911, expedida por la COMPAÑÍA ASEGURADORA DE FIANZAS S.A. CONFIANZA, cuyos tomadores son las sociedades HOLDING CAPITAL S.A.S, con NIT 900.324.904-9 y TEX-TOWN S.A.S NIT 900.202.573-0 y el asegurado es La Nación - Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con NIT 800.197.268-4, por un valor asegurado de $870.000.000,00 (OCHOCIENTOS SETENTA MILLONES DE OCHO PESOS MCTE), con vigencia hasta el 22 de marzo de 2020, ha sido aprobado en cumplimiento de lo establecido en la normatividad vigente.

OBJETO DE LA GARANTÍA: "GARANTIZAR EL PAGO DE LOS DERECHOS E IMPUESTOS, SANCIONES E INTERESES A QUE HAYA LUGAR, COMO CONSECUENCIA DEL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES CONSAGRADAS EN LOS DECRETOS 2685 DE 1999 Y 390 DE 2016 Y DEMÁS NORMAS VIGENTES QUE LOS MODIFIQUEN, ADICIONEN O COMPLEMENTEN".

En aplicación del artículo 10 del Decreto 390 de 2016, modificado por el artículo 5º del Decreto 349 de 2018 y según lo establecido en el numeral 2 del artículo 5º de la Resolución 31 de mayo de 2018, la garantía global deberá renovarse y presentarse con una antelación no mayor a tres (3) meses y a más tardar dos (2) meses antes del vencimiento de su vigencia. Si se presenta con posterioridad a esta fecha y antes del vencimiento, la autorización o habilitación quedará suspendida sin necesidad de acto administrativo que así lo declare, a partir del día siguiente al vencimiento de la garantía aprobada y no se podrán ejercer las actividades objeto de autorización. Vencida la garantía sin que se hubiese presentado su renovación, quedará SIN EFECTO la autorización o habilitación, a partir del día siguiente a la fecha de vencimiento de dicha garantía, sin necesidad de acto administrativo que así lo declare.

Para todos los efectos legales, con la presente comunicación se surte su notificación.

IVETH DEL CARMEN FLOREZ CIDUEÑAS
Jefe Coordinación de Sustanciación

Fecha de aprobación	DD	MM	AA
	21	06	18

Proyectó Wendy Yuneth Rondon Cossio/19 de junio de 2018
Código Acto Administrativo: 1215
Solicitud No. 000E2018020254/593

Revisó: Sandra Patiño

DIAN

MINHACIENDA

TODOS POR UN NUEVO PAÍS

www.dian.gov.co

Oficio No.100228345-119

Bogotá D.C.,

DIAN No. Radicado 000S2017901489
Fecha 07-03-17
Remitente Coor Sustanciacion
Destinatario Fabian E Castiblanco
Anexos Folios 1
COR-000S2017901489

Señor
FABIAN ENRIQUE CASTIBLANCO
Representante Legal
HOLDING CAPITAL S.A.S
CL 25 BIS 31 A 21
BOGOTÁ D.C.,

REF: Renovación garantía como Usuario Aduanero **Permanente** de las sociedades HOLDING CAPITAL S.A.S. (Matriz) Código 1170 y ASIA EXPORT S.A.S. (Filial) Código 1378 (Resolución de Reconocimiento e Inscripción No. 001245 del 09 de febrero de 2011, modificada por las Resoluciones No. 01243 del 22 de febrero de 2012 y No. 004113 del 08 de junio de 2016).

LA JEFE DE LA COORDINACIÓN DE SUSTANCIACIÓN DE LA SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN DE REGISTRO ADUANERO DE LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

En ejercicio de las facultades otorgadas por el artículo 29 del Decreto 4048 de 2008, y en concordancia con el artículo 44 de la Resolución 0011 de noviembre 4 de 2008,

CERTIFICA QUE:

La Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 24 DL008911 Certificados No. 24 DL016431 del 11 de enero de 2017, No. 24 DL016513 del 13 de febrero de 2017 y No. 24 DL016556 del 01 de marzo de 2017, expedida por COMPAÑÍA ASEGURADORA DE FIANZAS S.A., "CONFIANZA", cuyos tomadores son las sociedades HOLDING CAPITAL S.A.S. con NIT. 900.324.904-9 y ASIA EXPORT S.A.S.con NIT. 900.202.573-0 y el asegurado LA NACIÓN UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES con NIT. 800.197.268-4, por un valor asegurado de $870.000.000 (OCHOCIENTOS SETENTA MILLONES DE PESOS M/CTE), con vigencia desde el 13 de abril de 2017 hasta el 22 de marzo de 2020, ha sido aprobado en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 2685 de 1999, Resolución 4240 de 2000 y Decreto 390 de 2016, con sus modificaciones respectivas.

OBJETO DE LA GARANTÍA: "GARANTIZAR EL PAGO DE LOS DERECHOS E IMPUESTOS, SANCIONES E INTERESES A QUE HAYA LUGAR, COMO CONSECUENCIA DEL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES CONSAGRADAS EN LOS DECRETOS 2685 DE 1999 Y 390 DE 2016 Y DEMÁS NORMAS VIGENTES QUE LA MODIFIQUEN, ADICIONEN O COMPLEMENTEN".

Para los operadores de comercio exterior, los usuarios aduaneros permanentes y los usuarios altamente exportadores, obligados a renovar la garantía global, que no lo hagan dentro del término establecido en el numeral 2 del artículo 10 del Decreto 390 de 2016, quedará sin efecto la autorización, habilitación, reconocimiento e inscripción según corresponda, a partir del día siguiente a la fecha de vencimiento de la garantía no renovada, sin necesidad de acto administrativo así lo declare.

Para todos los efectos legales, con la presente comunicación se surte su notificación.

ISO 9001 icontec

IQNet

ISO 9001 SGS

IVETH DEL CARMEN FLOREZ LIDUEÑAS
Jefe Coordinación de Sustanciación
Subdirección de Gestión de Registro Aduanero

Fecha de aprobación	DD	MM	AA
	06	03	17

Proyectó: ALFONSO E. CHARRY MARTÍNEZ/22-02-2017
Código acto administrativo: 1204
No. Solicitud Registran: 156 (2017)

Revisó: SANDRA M. PATIÑO AVILA

DIAN

MINHACIENDA

TODOS POR UN NUEVO PAÍS

100228345-2254
Bogotá D.C.,

CORREO CERTIFICADO

DIAN No. Radicado 000S2016021972
Fecha 2016-08-17 01:51:32 PM
Remitente Sede NIVEL CENTRAL
Depen COO SUSTANCIACION
Destinatario HOLDING CAPITAL SAS
Anexos 0 Folios 1

Señor
FABIAN ENRIQUE CASTIBLANCO
Representante Legal
HOLDING CAPITAL SAS
CL 25 BIS 31 A 21
Bogotá, D.C.

REF: Modificación garantía como Usuario Aduanero Permanente de las sociedades HOLDING CAPITAL SAS (matriz) código 1170 y ASIA EXPORT SAS (Filial) código 1378 (Resolución de Reconocimiento de Inscripción No. 001245 del 9 de febrero de 2011, modificada por las resoluciones No. 01243 del 22 de febrero de 2012 y No. 004113 de 8 de junio de 2016)

LA JEFE DE LA COORDINACIÓN DE SUSTANCIACIÓN DE LA SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN DE REGISTRO ADUANERO DE LA DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

En ejercicio de las facultades otorgadas por el artículo 29 del Decreto 4048 de 2008 y en concordancia con el artículo 44 de la Resolución 0011 de noviembre 4 de 2008,

CERTIFICA QUE:

Los documentos No. 11607287 del 16 de marzo de 2016 y No. 11660986 del 13 de mayo de 2016 de la Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 1010434-1, expedidos por SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A., cuyo tomadores son las sociedades HOLDING CAPITAL SAS (matriz) con NIT 900.324.904-9 y ASIA EXPORT SAS (Filial) con NIT 900.205.573-0 y el asegurado la Nación Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con NIT 800.197.268-4, por un valor asegurado de $313.553.853,57 (TRESCIENTOS TRECE MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS CON CINCUENTA Y SIETE CENTAVOS M/CTE), con vigencia hasta el 12 de abril de 2017, ha sido aprobada en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 2685 de 1999, Decreto 390 de 2016 y la Resolución 4240 de 2000 con sus modificaciones respectivas.

OBJETO DE LA GARANTÍA: "Garantizar el pago de los tributos aduaneros y de las sanciones a que haya lugar por el incumplimiento de las obligaciones y responsabilidades que se generen en ejercicio de la actividad de Usuario Aduanero Permanente, de conformidad con el Decreto 2685 de 1999 y en especial las contenidas en el artículo 32. La Resolución 4240 de 2000 y demás normas vigentes que las modifiquen, adicionen o complementen".

En aplicación del artículo 2 de la Resolución 41 de 2016, los usuarios aduaneros permanentes y los usuarios altamente exportadores, obligados a renovar la garantía global, que no lo hagan dentro del término establecido en el numeral 2 del artículo 10 del Decreto 390 de 2016, quedará sin efecto la autorización, habilitación, reconocimiento e inscripción según corresponda, a partir del día siguiente a la fecha del vencimiento de la garantía no renovada, sin necesidad de acto administrativo así lo declare.

Para todos los efectos legales, con la presente comunicación se surte su notificación.

IVETH DEL CARMEN FLOREZ LIDUEÑAS
Jefe Coordinación de Sustanciación

Fecha de aprobación	DD	MM	AA
	12	08	16

Proyectó María Pinzón Rondón Cocata/3 de agosto de 2016
Código Acto Administrativo: 1204
Solicitud No. 000S2016011591935

Revisó: Sandra Patiño

DIAN®
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Dirección Seccional de
Despacho del Director Seccional de

Aduanas de Cartagena
Aduanas

RESOLUCIÓN No. 20 DIC 2018 00269	2AD 048	DP 236	AC 2014	NI 405 REC 2018 –417

POR MEDIO DE LA CUAL SE RESUELVE UN RECURSO DE RECONSIDERACIÓN.

DIRECCION SECCIONAL DE **ADUANAS DE CARTAGENA.** **CODIGO 048.**	DEPENDENCIA: DIVISIÓN DE GESTION JURIDICA **CODIGO 236.** **CODIGO DEL ACTO 601**

No. EXPEDIENTE: RV 2016 2018 01152	CUANTIA $ 210.432.947.oo

INTERESADO.

NIT. 900.324.904	**HOLDING CAPITAL S.A.S.**	
DIRECCIÓN: Calle 25 Bis No 31 A -21Barrio Gran América	CIUDAD Bogotá D.C.	DEPARTAMENTO Cundinamarca

Representante Legal

C.C. No. 80.371.992	**JUAN ORLANDO HILARION GARZON**	
DIRECCIÓN: Calle 25 Bis No 31 A -21Barrio Gran América	CIUDAD **Bogotá D.C.**	DEPARTAMENTO **Cundinamarca**

COMPETENCIA

El Jefe de la División de Gestión Jurídica (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 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 390 de 2016, Decreto 349 de 2018 Resolución 064 de 2016 Resolución de Asignación de Funciones No 1511 del 25 de julio de 2018 y demás normas concordantes y/o complementarias..

I. CONSIDERANDO

Que mediante Memorial allegado a esta Dirección Seccional en fecha 28/08/2018, con Radicado No 1678, presentado en la Dirección Seccional de Bogotá el 15/08/2018 con radicado 003E2018035760, por el señor **JUAN ORLANDO HILARION GARZON**, identificada con cedula de ciudadanía No. 80.371.992, en su calidad de Representante Legal de la empresa **HOLDING CAPITAL S.A.S.**, con NIT 900.324.904, interpuso Recurso de Reconsideración contra la Resolución No. 1482 de 19/07/2018, proferida por la División de Gestión Liquidación Aduanera de esta Dirección Seccional y mediante la cual se profiere Liquidación Oficial de Revisión de valor (folio 211al 232)

II. PRESUPUESTOS PROCESALES

Para efectos de verificar si se cumplen los requisitos señalados en los artículos 601,604 y 605 del Decreto 390 de 2016; Modificado por el Decreto 349 del 2018 los cuales se transcriben a continuación:

*"**Artículo 601. Procedencia del recurso de reconsideración:** Sin perjuicio de lo dispuesto expresamente en este Decreto, contra las liquidaciones oficiales, decomisos, resoluciones que impongan sanciones, resoluciones de determinación de origen, 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 una dependencia diferente a la que profirió el acto administrativo recurrido, de acuerdo con la estructura orgánica de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (...)"*

*"**Artículo 604 del Decreto 390 de 2016, Modificado por el artículo 164 del Decreto 349 de 2018 Requisitos del Recurso Reconsideración**:*

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.

Sólo los abogados en ejercicio podrán ser apoderados. Si el recurrente obra como agente oficioso, deberá también acreditar tal calidad".

En el caso Sub Judice el Recurso interpuesto cumple con todos los presupuestos de Admisión previstos por las Normas en cita, así:

- Se formula por escrito, con expresión concreta de los motivos de inconformidad. Los motivos de inconformidad se encuentran contenidos en el Memorial del Recurso (Folios 211 al 232).
- Se interpone dentro del término de los quince (15) días hábiles siguientes a la Notificación del Acto efectuado el día **25/07/2018**, con Guía de Transporte No 130005436954 (folio 172) y fue interpuesto el día el **15/08/2018**, teniendo como plazo hasta el 16/08/2018, por lo anterior se evidencia que cumple con lo establecido en el **Numeral 2 del artículo 604 del Decreto 390/2016, modificado por el artículo 164 del decreto 349 de 2018 y artículo 26 del Decreto 2245 de 2011**, lo anterior visible a (folios 211).
- Se interpone por el el señor **JUAN ORLANDO HILARION GARZON**, identificada con cedula de ciudadanía No. 80.371.992, en su calidad de Representante Legal de la empresa **HOLDING CAPITA S.A.S.**, con NIT 900.324.904 (folios 211 al 231).

Por lo anteriormente establecido corresponde entrar a desatar el recurso de reconsideración impetrado para lo cual analizaremos los siguientes:

III. ANTECEDENTES

1. Que la División de Gestión de Gestión de Operación Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, mediante Oficio No. 1-48-245-450-1457 del 25 de noviembre de 2016, remite el insumo No. 1814 del 25 de noviembre de 2016, a la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, sobre la controversia de valor generada y garantizada con póliza de seguros No. 1010434-1, de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A, del importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, en calidad UAP, anexando documentación probatoria de la controversia por aplicación del numeral 5.1.3 del artículo 128 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el Decreto 111 del 2010, sobre el valor declarado en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, específicamente, se solicitó ajustar el valor anticipadamente declarado, al valor indicado en el Sistema de Administración de Riesgos de la DIAN, presumiéndose la ocurrencia de la infracción administrativa contemplada en el numeral 3 del artículo 499 del Decreto 2685 de 1999. (Folio 1-36)

2. Con requerimiento de información, remitido vía correo electrónico institucional al buzón rilo@dian.gov.co de fecha 26 de enero de 2018, la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, solicita a la Coordinación RILO y Auditoría de Denuncias de Fiscalización, de la Subdirección de Gestión de Fiscalización de la DIAN, la verificación de las facturas comerciales No. TF1610CT74 de 17/10/2017, del proveedor en el exterior TEX FAB INTERNACIONAL HK LIMITED, para las mercancías importadas por el importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. (Folio 44 al 45)

3. Que mediante Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, propone a la División de Gestión de Liquidación Aduanera, ajustar el valor en aduana de las mercancías declaradas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, en cuanto al valor de la base gravable correspondiente, para liquidar el valor de los Derechos e Impuestos sobre la Importación (antes Tributos Aduaneros), más la sanción a que se refiere el numeral 3 del artículo 499 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 8 del Decreto 4431 de 2004, al importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-

9, En el acto se le advierte que puede presentar sus descargos dentro de los quince (15) días siguientes a su notificación. (Folio 112-123)

4. Que el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, fue notificado en debida forma a importador al importador HOLDING CAPITAL S. A. S., en la fecha del 06 de junio de 2018, con guía de Transporte No. 130005435385 del 05 de junio de 2018, y a la agencia de seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., en la fecha del 07 de junio de 2018, con guía de Transporte No. 130005435384 del 05 de junio de 2018, de la empresa de correo certificado INTER RAPIDISIMO S. A. (115-116)

5. Que mediante Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, propone a la División de Gestión de Liquidación Aduanera, ajustar el valor en aduana de las mercancías declaradas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2017, en cuanto al valor de la base gravable correspondiente, para liquidar el valor de los Derechos e Impuestos sobre la Importación (antes Tributos Aduaneros), más la sanción a que se refiere el numeral 3 del artículo 499 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 8 del Decreto 4431 de 2004, al importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, En el acto se le advierte que puede presentar sus descargos dentro de los quince (15) días siguientes a su notificación. (Folio 127-132)

6. Mediante la Resolución No. 01482 del 19/07/2018, de la División de Gestión Liquidación Aduanera de esta Dirección Seccional, profiere Liquidación Oficial de Revisión de valor. A folios 173 al 196

IV. MOTIVOS DE INCONFORMIDAD

En aras de atender todos los motivos de inconformidad expuestos por el recurrente, procede el despacho a resumirlos de la siguiente manera:

A. EN CUANTO A LA POLIZA

"(...)

2. *Entre el proveedor TAXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED y el importador HOLDIN CAPITAL SAS con NIT # 900324904-9 se convino la compra de los productos y/o mercancias relacionados en la factura de venta INVOICE # TF1606CT74 de 17 de octubre de 2016 la cual coincide en su totalidad con la declaración de importación # 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016 por valor total de 16.199,23 FOB.*

(...)

6. *Así las cosas, es evidente que las mercancias se encuentran legalmente declaradas y con la autorización del levante lo que desvirtúa la causal de aprehensión descrita en el numeral 1.6 del Decreto 2685 de 1999 que prescribe:*

(...)

7. *En cuanto a la Póliza de cumplimiento # 10104341 expedido por la Compañía Seguros Generales Suramericana S.A., con vigencia del 12 de abril de 2014 al 12 de abril de 2017, la DIAN asegura que no se encontraba vigente para el 30 de mayo de 2018, fecha en que se expidió el Requerimiento Especial Aduanero # 00323 que contiene el acto Administrativo de tramite lo que "establece una presunta comisión de la infracción aduanera investigada"*

8. *Al respecto, me permito desvirtuar dicha afirmación en el sentido de informarle que HOLDIN CAPITAL SAS como UAP asegurado tiene la Póliza # DL008911expedida el 13 de febrero de 2017 por la Compañía Aseguradora de Fianzas con NIT # 860.070.374-9 por un valor aseguradora de $870.000.000 y con fecha de vigencia desde el 13 de abril de 2017 hasta el 22 de marzo de 2020.*

9. *Por lo tanto, NO ES CIERTO que la póliza de cumplimiento NO SE ENCONTRABA VIGENTE, ya que la Dra. IVETH DEL CARMEN FLOREZ LIDUEÑAS como Jefe Coordinación de Sustanciación de la DIAN, en comunicación del 22 de junio de 2018 enviada al representante legal, CERTIFICÓ la modificación y vigencia de la garantía como UAP de las sociedades HOLDIN CAPITAL SAS (MATRIZ) y TEX TOWN SAS (filial) con respecto a dicha póliza y el monto que ampara.*

Luego, las mercancías y las operaciones para el 30 de mayo de 2018 SI ESTEBAN amparadas con Póliza # DL008911 expedida el 13 de febrero de 2017 por la Compañía Aseguradora CONFIANAZA. Se anexa copia y oficio.

B. EN CUÁNTO AL PRECIO

(...)

2. Igualmente el importador HOLDING CAPITAL SAS cumplió con la decisión Andina # 571 articulo 8 ya que todos los documentos de importación soportes de la declaración en aduana de las mercancías importadas se plasmaron todos los datos e información referidas a los elementos de hecho y circunstancias relativos a la transacción de las mercancías importadas, que determinaron el valor real en aduana declarado.

(...)

6. a continuación se hará un breve análisis de los métodos para determinar el valor en aduana de las mercancías y/o productos comprados a TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED por el importador HOLDING CAPITAL SAS: Colombia por ser miembro de la OMC y de la CAN tiene que aplicar en materia de valoración de mercancías su importación el articulo VII del código del valor de acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio, el cual menciona que (...)

7. (...)

El precio fue realmente pagado por HOLDING CAPITAL SAS el total de las mercancías importadas al comprador TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED el cual incluyo todos los pagos hechos de Impuestos como condición de la venta de las mercancías importadas, así como el valor de aduana por el valor de la misma transacción cumpliendo las siguiente condiciones:
Existencia de la prueba de la venta para la importación que se refiere a la factura de venta INVOICE # TF1610CT74 la cual coincide en su totalidad con la declaración de importación # 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016 por valor total de 16.199.23 FOB. Las mercancías no tienen restricciones en su utilización por el comprador porque en el territorio geográfico donde puedan revenderse las misma no afectan sustancialmente el valor de las mercancías.

Fue el vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED el que estableció el precio de las mercancías importadas a condición de que el comprador HOLDING CAPITAL SAS adquiera también dicha cantidad a unos precios preferenciales, cuya factura contiene la operación completa de la compra dando información suficiente para efectuarse el precio pagado, o por pagar, de conformidad con el artículo 8, determinando los ajuste , las comisiones, el costo del seguro y los gastos de transporte y servicios conexos ocasionados por el transporte hasta el lugar de importación.

(...)

8. ahora, en casos donde la DIAN tenga para dudar de la veracidad o exactitud del valor declarado, como primera medida podrá pedir al importador que proporcione una explicación complementaria de que el valor declarado representa la cantidad total realmente pagada o por pagar por las mercancías pagadas. Si una vez recibida la información complementaria, la DIAN tiene aún dudadas razonable (o si no obtiene respuesta), podrá decidir que el valor en aduana de las mercancías importadas no puede determinarse con arreglo con el método al valor de transacción. Antes de adoptar una decisión definitiva, la administración e aduanas debe comunicar sus motivos de duda al importador, que, a su vez, debe disponer de un plazo razonable para responder. También deben comunicarse al importador, por escrito, los motivos en que se haya inspirado la decisión definitiva

(...)

Para HOLDING CAPITAL SAS, las mercancías que son producidas o vendidas por TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED son similares o idénticas a las que existen o se importan a Colombia y por tanto no tienen la exclusividad en el mercado como para fijarse los precios de parte de la DIAN

(...)

Para HOLDING CAPITAL SAS, el valor en la aduana se determinó sobre la base del valor de transacción de la mercancías importadas o de mercancías idénticas o similares, del precio unitario , tal como está en la factura (INVOICE). El comprador y el vendedor en el país importador no están vinculados y la venta se hizo al momento de la importación de la mercancía

Determinación de la mayor cantidad total vendida

Con arreglo al párrafo 1 del artículo 5, el valor en aduana se estableció sobre la base del precio unitario y también sobre el valor total, según la factura. Sin embargo, HOLDING CAPITAL SAS no vende las

mercancías por unidades a personas no vinculadas al primer nivel comercial después de la importación al que se efectúen dichas ventas, es decir, al mercado minorista.

Deducciones del precio al que se haya vendido la mayor cantidad total

Como punto de partida para calcular el valor deductivo es precio de venta en el país de importación, es preciso efectuar la siguientes deducciones para reducir ese precio al valor de aduana pertinente: las comisiones pagadas o convenidas usualmente, la suma de los suplementos por beneficios y gastos generales cargaos en relación con las ventas; los garos habituales de transporte y seguros en que se incurra en el país de importación; los derechos de aduana y otros gravamen interno pagaderos en el país de importación o venta de las mercancías cuando proceda el valor añadido por el montaje o ulterior elaboración de las mercancías. Todas estas deducciones fueron pagadas por HOLDING CAPITAL SAS
(...)

Al respecto, para HOLDING CAPITAL SAS, el valor de aduana se determinó sobre la base del costo de producción de las mercancías objeto de valoración más una cantidad por concepto de beneficio y gastos generales igual a la reflejada habitualmente en las ventas de mercancías de la misma especie o clase del país de exportación al país de importación. Por el contrario, el vendedor asumió el costo el valor de los materiales, la fabricación u otras operaciones efectuadas para producir las mercancías que para nada tiene injerencia el importador.
(...)

Para HOLDING CAPITAL SAS, no se acepta que los precios de los productos y/o mercancías sean fijados por la DIAN a través de esta liquidación oficial y sobre este método porque el proveedor es el que fija los precios en el mercado dentro de la oferta y la demanda y el importador el que acepta o no las condiciones del mismo
Lo anterior, porque la operación comercial se hizo bajo las normas de la" libre competencia" el principio de la buen fe del importador " ya que el precio de pago por las mercancías importadas en su momento , tal como consta en la factura comercial, la que se ajusta conforme al acuerdo sobre valoración , constituyendo así el "valor de transacción".

PETICION.

- *Revocar el Acto Administrativo # 001480 del 19/07/2018*
- *Declara que dicha mercancía y fue introducida y nacionalizada en el territorio nacional con la declaración legalmente allegadas y no hay ninguna causal para determinar otros precios por la DIAN en dicha resolución.*
- *Dejar establecido que los precios estipulados en la factura son reales y corresponde a las declaraciones de importaciones allegadas*
- *Tener en cuenta que las mercancías y/o productos estaban amprados con la Póliza # DL008911 expedida el 13/02/2017 por la Compañía Aseguradora CONFIANZA y con fechas de vigencia desde el 13/04/2017 hasta 22/03/2020*
- *Exonerar de cualquier tipo de responsabilidad a HOLDING CAPITAL SAS habida cuenta que las actuaciones y declaraciones rigen bajo el principio d buena fe, libre competencia y el mercado sobre el cumplimiento de las normas legales*
- *Se ordene el archivo del expediente.*

IV. PROBLEMA JURIDICO:

En el presente caso el problema jurídico consiste en determinar si le asiste o no razón al interesado en relación con el derecho alegado tendiente a una eventual Liquidación Oficial de Valor o si por el contrario le asiste razón a la División de Gestión de Liquidación cuando en la Resolución No. 001482 del 19/07/2018, expide una Liquidación Oficial de revisión de Valor al considerar que la existencia de dudas razonables para aceptar el valor declarado y el importador no logra demostrar la veracidad del mismo.

V. CONSIDERACIONES DEL DESPACHO

5.1. NORMAS JURIDICAS DE REFERENCIA

Son de recibo para la resolución del caso planteado, las siguientes disposiciones:

DECRETO 2685 DE 1999.

Artículo 3. Responsables de la obligación aduanera.
Artículo 33. Prerrogativas de los Usuarios aduaneros
Artículo 87. Obligación aduanera en la importación.
Artículo 88. Base gravable.
Artículo 128. Autorización de levante
Artículo 131. Firmeza de la declaración.
Artículo 237. Definiciones para efectos de la aplicación de las normas sobre Valoración Aduanera del Acuerdo del valor del GATT y de as decisiones 378 y 379 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena.
238 Declaración Andina del valor
239 Documento soporte de la declaración Andina del valor
Artículo 247. Métodos para determinar el valor en aduana.
Artículo 248. Aplicación sucesiva de los métodos de valoración.
Artículo 253. Precios oficiales
Artículo 254. Levante de la mercancía
Artículo 256. Carga de la prueba. Corresponde al importador la carga de la prueba, cuando la autoridad aduanera le solicite los documentos e información necesarios para establecer que el valor en aduana declarado, corresponde al valor real de la transacción y a las condiciones previstas en el acuerdo.
Artículo 259. Interpretación y aplicación
Artículo 499. Modificado por el artículo 46 del Decreto 1232 de 2001. Infracciones aduaneras en materia de valoración de mercancías y sanciones aplicables. (...)

3. Modificado por el artículo 5 del Decreto 1161 de 2002. Declarar una base gravable inferior al valor en aduana que corresponda, de conformidad con las normas aplicables.
La sanción aplicable será del cincuenta por ciento (50%) de la diferencia que resulte entre el valor declarado como base gravable para las mercancías importadas y el valor en aduana que corresponda de conformidad con las normas aplicables. La sanción prevista en este numeral sólo se aplicará cuando se genere un menor pago de tributos."

Artículo 507. Requerimiento Especial Aduanero. La autoridad aduanera podrá formular requerimiento especial aduanero para proponer la imposición de sanción por la comisión de la infracción administrativa aduanera, o para formular liquidación oficial de corrección o de revisión de valor.

Artículo 508. Oportunidad para formular Requerimiento Especial Aduanero. El requerimiento especial aduanero se expedirá una vez culminado el proceso de importación o en desarrollo de programas de fiscalización, según corresponda.

Artículo 514. Liquidación Oficial de Revisión de Valor. La autoridad aduanera podrá formular liquidación oficial de revisión de valor cuando se presenten los siguientes errores en la declaración de importación: Valor FOB, fletes, seguros, otros gastos, ajustes y valor en aduana, o cuando el valor declarado no corresponde al valor aduanero de la mercancía establecido por la autoridad aduanera, de conformidad con las normas que rijan la materia, sin perjuicio de las demás sanciones que procedan según las disposiciones en materia de valoración aduanera.

Decreto 390 de 2016

Artículo 167. Fundamento legal para determinar el valor
Artículo 168. Supremacía de las normas y carácter obligatorio
Artículo 169. Alcance
Artículo 175. Obligación a declarar el valor en aduana
Artículo 176. Responsabilidad
Artículo 177. Documentos justifica del valor en aduana determinado
Artículo 555. Principio del derecho probatorio
Artículo 557. Medio de prueba
Artículo 559. Valoración de la prueba
Artículo 575. Clase liquidaciones oficiales
Artículo 577. Facultad de corregir
Artículo 580. Facultad de revisión
Artículo 581. Procedencia
Artículo 582. Requerimiento Especial aduanero

Ley 153 de 1.987.

Articulos 1 y 8 del Acuerdo de Valoración de la Organización Mundial de Comercio, Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y sus notas interpretativas.

Decisión 571 de la Comunidad Andina de Naciones. Valor en Aduana de las Mercancías Importadas.

Resolución 846 de la Comunidad Andina de Naciones – Reglamento Comunitario.

Memorando 438 de 2004. Emanado de la Dirección de Aduanas, directrices de evacuación de expedientes.

Reglamento Comunitario

Artículo 63
Artículo 67

Resolución 1684 de 2014

Artículo 3. Métodos para determinar el valor en aduana
Artículo 4. Aspecto general del valor de transacción
Artículo 5. Requisitos para aplicar el método del valor de transacción
Artículo 8. Precio realmente pagado o por pagar
Artículo 9. Factura comercial
Artículo 19. Elemento tiempo y cantidad
Artículo 36. Aplicación de los métodos secundario
Artículos 37, 41, 45 y 47. Aspecto generales de la aplicación
Artículo 48. Procedimiento
Artículo 49. Prohibiciones
Artículo 52. Factores de riesgo
Artículo 53. Dudas sobre la veracidad o exactitud del valor declarado y sobre los documentos probatorios
Artículo 54. Documentos probatorios
Artículo 55. Utilización de los precios de referencia
Artículo 60. Valores aceptados por la Administración Aduanera

Circular externa No 0003 del 22/03/2016

4.2 CONSIDERACIONES PARA DECIDIR

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".*

Siendo así procedemos a estudiar los argumentos expuestos por el recurrente a efectos de proferir una decisión de fondo:

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 deben fundarse y que por ende determinan la legalidad de los mismos. Es por ello que principios de raigambre constitucional como el debido proceso, 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, cambiarias, los derechos de explotación y gastos de administración sobre los juegos de suerte y azar

20 DIC 2018 00 2692

explotados por entidades públicas del nivel nacional y la facilitación de las operaciones de comercio exterior en condiciones de equidad, transparencia y legalidad."

Procede el Despacho al estudio de los reparos legales expuestos por la recurrente frente a la actuación administrativa que ordena la liquidación oficial de revisión de valor, en ejercicio del derecho de defensa mediante la utilización del recurso ordinario señalado en la ley.

De los antecedentes de la negociación se tiene que la mercancía se adquirió con la Factura No. TF1610CT74 de 17/10/2017, emitida por el proveedor en el extranjero TEX FAB INTERNACIONAL HK LIMITED., la cual viene expresada en términos FOB por valor de USD $16.199,225 (Folio 14). Que el importador presenta la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2017, que no obtuvieron levante aduanero inicialmente por encontrase que los precios que amparan las mercancías declaradas son ostensiblemente bajos, tal como se ha indicado en el acta de inspección aduanera inicial No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016 (folios 9 al 13), En las que el funcionario de la DIAN consigna los precios de referencia con los cuales la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, comparó los precios declarados por el importador.

Por lo que el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, garantiza la controversia de valoración de la comparación de precios con los precios almacenados en el Sistema de Gestión de Riesgos de la DIAN, con la garantía que tienen como UAP, la póliza de seguros No. 1010434-1, de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A, tal como consta en el acta de inspección aduanera final No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016 (folios 9 y 10), con las que se obtienen los levantes aduaneros No. 48201600039856 del 18 de noviembre de 2016, obteniendo la libre disposición de las mercancías amparadas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2017, en el proceso de control posterior al evidenciarse la existencia una diferencias en precios le crean a la autoridad aduanera DIAN, la **duda razonable** por precios ostensiblemente bajos, siendo procedente su estudio y verificación.

Así mismo tenemos que para determinar el valor de aduana se realizara de conformidad con el Acuerdo de Valoración de la OMC o Acuerdo sobre General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio GATT.

El acuerdo de valoración OMC o GATT, establece un sistema de valoración de las mercancías importadas; siendo la base de la valoración aduanera el valor de transacción de las mercancías importadas, que es el precio realmente pagado o por pagar por las mercancías cuando éstas se venden para su exportación al país de importación, ajustado de conformidad con las disposiciones del artículo 8 del Acuerdo; cuando el valor en aduana no pueda determinarse sobre la base del método del valor de transacción, el Acuerdo prevé cinco métodos subsidiarios que se aplicarán de forma sucesiva, las Aduanas tienen el derecho de comprobar la veracidad y la exactitud del valor declarado. La aplicación de un procedimiento adecuado de evaluación y gestión de riesgos permite a las Aduanas ejercer este derecho de manera pragmática. Este procedimiento puede utilizar, entre otras cosas, una base de datos de valoración.

Así mismo, las Administraciones de Aduanas pueden utilizar una base de datos sobre valoración como instrumento para la evaluación de riesgos. Esta base de datos deberá estar concebida especialmente para evaluar los riesgos potenciales con respecto a la veracidad o exactitud del valor en aduana declarado por las mercancías importadas además los sistemas de gestión de bases de datos permiten comparar el valor declarado con un valor o con los valores en aduana aceptados anteriormente.

Ahora bien, el resultado de tales comparaciones, no representan por si mismos un indicador suficiente o definitivo de la existencia de un riesgo potencial entre el valor declarado y el precio pagado por pagar por la cual se debe considerarse en conjunción con otros factores de riesgo potencial, tales como la ausencia de documentación de apoyo, problemas con el importador en otras ocasiones, etc., al determinar qué medidas es necesario adoptar en relación con el valor declarado.

Siendo así procedemos a estudiar los argumentos expuestos por el recurrente a efectos de proferir una decisión de fondo:

20 DIC 2018 00 2692

RESOLUCION No de
EXPEDIENTE RV 2016201801152 a nombre de HODING CAPITAL SAS

La actuación administrativa adelantada, por la División de Gestión de Liquidación de esta Dirección Seccional mediante Resolución No 01482 del 15/07/2018, mediante el cual se expide una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre de HOLDING CAPITAL S.A.S., que al realizar el estudio a los documentos presentado por los interesados para establecer que cumple con la legislación aduanera en cuanto a la valoración de la mercancía, que los alegatos presentado por el representante del importador que tiene que ver con el decomiso de una mercancía no corresponde a este proceso objeto de estudio.

Por lo antes anotado las objeciones sobre el decomiso de una mercancía no será tenidas en cuenta para resolver el presente problema jurídico plateado.

Procede el Despacho al estudio de los reparos legales expuestos por la recurrente frente a la actuación administrativa que ordena el decomiso de una mercancía, en ejercicio del derecho de defensa mediante la utilización del recurso ordinario señalado en la ley.

Este Despacho en ejercicio de sus competencias legales, y en aras de dar respuesta al problema jurídico que se suscita, procede a realizar el respectivo estudio de los argumentos del recurrente frente a lo dispuesto en el acto administrativo, de acuerdo con las siguientes consideraciones:

Ahora bien, con relación a la póliza tenemos la que el Grupo de Sustanciación de la Subdirección de Gestión de Registro Aduanero de la DIAN certificó la vigencia de las pólizas así (folios 18 y 67):

PÓLIZA NO	EXPEDIDOS	VIGENCIA	
		desde	Hasta
1010434-1	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	12/04/2014	12/04/2017
24DL008911	SEGUROS CONFIANZA	13/04/2017	22/03/2020

Así mismo, tenemos que la División de Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional profirió el Requerimiento Especial Aduanero No 0321 del 30/05/2018, que en su artículo tercero propone a la División de Gestión de Liquidación hacer efectiva la Póliza No 1010434-1, de la Compañía Aseguradora SURAMERICANA S.A.

Que mediante resolución No 01482 del 19/07/2018 la División de Gestión de Liquidación ordena en el artículo tercero *"Desestimar la decisión de hacer efectiva la póliza de cumplimiento de Disposiciones Legales. No. 1010434-1, con vigencia desde el 16 de marzo de 2016, hasta el 12 de abril de 2017, de la agencia de seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9...."*.

De lo anterior queda demostrado que a la fecha de proferirse el REA No 0321 del 30/05/2018, la póliza No 1010434-1, de la Compañía Aseguradora SURAMERICANA S.A. no se encontraba vigente.

Con relación a la objeción del peticionario en cuanto al precio, realizaremos el siguiente análisis:

En cuanto a la relación de vinculación entre las sociedades TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED y HOLDING CAPITAL SAS.

Encuentra este Despacho, que en la resolución No 1482 del 19/07/2017 mediante el cual la División de Gestión de Liquidación expide una Liquidación Oficial de Revisión de Valor, "encuentra la evidencia de la ***existencia de dudas razonables***, que no permitieron la aplicación del *Método del Valor de transacción*, pues de la documentación probatoria que reposa en este expediente no se tiene plena certeza sobre los siguientes aspectos:

(...).

2. *No se tiene certeza sobre las condiciones de las negociaciones entre proveedor e importador, ni si existen condiciones o contraprestaciones, relacionadas con esta operación, descuentos, comisiones, o corretajes, o si la compra se encuentra afectada por la vinculación entre comprador y proveedor."*

Así mismo, el peticionario en su memorial del recurso no presenta prueba que demuestre la no existencia de vinculación entre las sociedades antes anotada, solo hace mención a la relación desde que la empresa se creó porque ha sido constante e interrumpida, y así mismo, no demuestra la causal del precio ostensiblemente bajo de la mercancía, cuando la administración requiere al importador para que presente las pruebas que acreditara el precios de la mismas como la establece el artículo 17 de la decisión 571 de 2003, dando origen al presente proceso.

Como se anotó anteriormente, el presente proceso nace porque el importador no demostró las causas de los precios ostensiblemente bajos de la mercancía, en comparación a los precios aceptados en el presente proceso no se discute la presentación de la Declaración Andina de valor y su correspondencia con los documentos anexos de la declaración de importación como lo establece el artículo 8 de la Decisión 571.

Frente a la objeción del peticionario con relación a los métodos de valoración, podemos señalar:

En este sentido, el Decreto 1220 de 1996, por medio del cual se establecen disposiciones para la aplicación de las normas sobre valoración aduanera del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y de las decisiones 351 de 2003:

> TITULO III METODOS DE VALORACION
> Artículo 12. Métodos para determinar el valor en aduana. Los métodos para determinar el valor en aduana según el Acuerdo del valor del GATT. Son los siguientes
> 1. METODO 1. Método del "Valor de Transacción". Se regirá por lo dispuesto en los artículos 1 y 8 del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y sus Notas Interpretativas.
> 2. METODO 2. Método del "Valor de Transacción de Mercancías Idénticas". Se regirá por el artículo 2 del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y su Nota interpretativa
> 3. METODO 3. Método del "Valor de Transacción de Mercancías Similares". Se regirá por el artículo 3 del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y su Nota Interpretativa.
> 4. METODO 4. Método "Deductivo". Se regirá por el artículo 5 del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y su Nota Interpretativa.
> 5. METODO 5. Método del "Valor Reconstruido". Se regirá por el artículo 6 del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y Nota Interpretativa.
> 6. METODO 6. Método del "Ultimo Recurso". Se regirá por el artículo 7 del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y su Nota Interpretativa

Ello implica que para determinar el valor en aduana de las mercancías objeto de nacionalización, el importador ha de recurrir imperiosamente a la aplicación sucesiva de los métodos de valoración contemplado en el Acuerdo de valor del GATT.

Así mismo, y bajo el presupuesto de que la norma le obliga a utilizar en primera instancia el método No. 1, esto es Valor de Transacción, es importante señalar que conforme al artículo 14 del Decreto 1220 de 1996, en la aplicación de este Método deberá tener en cuenta los requisitos señalados por los artículos 1o. y 8o. y sus Notas Interpretativas del Acuerdo del Valor del GATT de 1994, especialmente en los siguientes aspectos: El precio realmente pagado o por pagar, la factura comercial, las reversiones, la influencia de la vinculación en el precio y las pruebas para comprobar que éste no se encuentra influido por la vinculación, los descuentos recibidos, los ajustes al precio pagado o por pagar y las cláusulas de revisión de precios.

De lo manifestado por el importador en su memorial que" *fue el vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED el que estableció el precio de las mercancías importadas* ***a condición*** *de que el comprador HOLDING CAPITAL SAS, adquiriera también* ***dicha cantidad a unos precios preferenciales****, ..";* esto es un descuento por cantidad, el cual debe estar reflejado en la factura de venta situación que no registra, acreditando que el precio pagado o por pagar, no cumple con las condiciones de la ley para tenerse como tal, generando la duda razonable y descartándose el primer método por estar influido.

Al respecto, la Subdirección de Técnica Aduanera de la DIAN, ha señalado mediante oficio No 6100046 del 26/08/2001, lo siguiente:

"(...)

Según la Introducción General de dicho Acuerdo, el valor de transacción o precio realmente pagado o por pagar, ajustado de conformidad con el artículo 8, es la base principal para determinar el valor en aduana de las mercancías importadas.

El precio realmente pagado o por pagar, principal elemento del Valor de Transacción, lo constituyen todos los pagos directos o indirectos que el comprador hace o debe hacer al vendedor.

Es principio del Acuerdo, atender las prácticas mercantiles normales y como tales, los descuentos e incentivos que acostumbran otorgar los vendedores, bajo ciertas circunstancias que intervienen en la negociación, a sus clientes, son admisibles a efectos de la valoración aduanera ya que el precio, incluidas tales rebajas, es el precio pagado o por pagar al vendedor.

Cabe observar, sin embargo que al reglamentar este aspecto, la legislación colombiana impuso, en los artículos 250 del Decreto 2685 de1999 y 177 de la Resolución 4240 de 2000, unos requisitos a cumplir por aquel que dice estarse beneficiando de un descuento otorgado por su proveedor. Por lo tanto, cuando el vendedor concede descuentos o rebajas sobre la mercancía importada, éstos pueden ser aceptados a efectos de establecer el valor en aduana, siempre que:

1. *No se trate de descuentos retroactivos, es decir, aquellos que se conceden por mercancías importadas con anterioridad a aquella a la que se está aplicando la rebaja o descuento.*

2. *Se cumplan los presupuestos o condiciones que sustentan el descuento o rebaja, de tal forma que se demuestre que el importador se ha beneficiado del mismo.*

3. *En la factura comercial se indique separadamente del precio realmente pagado o por pagar, el importe y concepto de la rebaja.*

Siempre que proceda la aplicación del Método 1 "Valor de Transacción", el documento contentivo de la información técnica referida a los elementos de hecho y circunstancias relativas a la transacción comercial de las mercancías importadas que determinan su valor aduanero, es la Declaración Andina del Valor, que a su vez se constituye en soporte de la Declaración de Importación. (art. 238 Dcto. 2685/1999)
(...)

De lo anteriormente expuesto, se concluye:

- Los descuentos que por circunstancias propias de la negociación, otorga el vendedor al comprador, son una práctica comercial normal, admisible a efectos de la valoración aduanera.

- Para que los descuentos concedidos sean aceptados, a efectos de determinar el valor en aduana de las mercancías, deben cumplirse todos y cada uno de los presupuestos consagrados en el artículo 177 de la Resolución 4240 de 2000
(...)"

En el presente caso, objeto de este estudio se encuentra que el descuento otorgado por el vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED a la sociedad HOLDING CAPITAL SAS, no se encuentra reflejado en la factura.

En este mismo orden, el Precio Pagado o Por Pagar, comprende todos los pagos realmente efectuados o por efectuarse, como condición de la venta de las mercancías importadas, por el comprador al vendedor, o por el comprador a un tercero para satisfacer una obligación del vendedor, de tal forma que el precio que aparece en factura del vendedor se denomina pago directo y el pago que hace el comprador a un tercero para satisfacer una obligación del vendedor, se denomina pago indirecto.

El presente caso, el importador no demostró que el precio realmente pagado no está afecta a la vinculación ni la razón de la existencia de un precio especial o la existencia de deducciones o descuento por compra, bajo este esquema, es indudable que el importador al momento de diligenciar la respectiva declaración está obligado a declarar el valor efectivamente pagado, sin que le sea viable efectuar deducciones distintas a las previamente autorizadas en la ley.

Siendo así, como se ha demostrado en el estudio de este proceso el importador no ha esclarecido las dudas que no ha permitido la aplicación del método de valoración de transacción, por la cual se da aplicación al numeral 4 del artículo 15 Decisión 571 de 2003, la cual señala que cuando vencido el

termino y el importador no ha dado respuesta o si la explicaciones suministrada no fuera suficientes para considerar aceptada el valor de transacción, la autoridad aduanera aplicara el articulo 17 Ibidem, determinará el valor en aduana de las mercancías importadas con arreglo a lo dispuesto en los métodos secundarios del Acuerdo..", y está plenamente establecido que el importador HOLDING CAPITAL S. A. S, no dio respuesta a los requerimientos de información impetrados por la División de Gestión de Fiscalización, de esta Dirección Seccional.

Por lo anterior es pertinente informar que el argumento sobre la no afectación el precio pagado o por pagar dada la vinculación entre el importador y en proveedor en el exterior, así como que el precio editado en la factura de compra en el exterior es el precio realmente pagado o por pagar como lo trata de validar en sus argumentos no están llamados a prosperar en esta oportunidad ya que está demostrado que al existir la duda razonable sobre la subvaloración, le compete a la autoridad aduanera verificar a través de los métodos de valor establecidos por la OMA, y la resolución 1684 de 2014, el precio determinado para valorar dichas mercancías.

Con respecto, al método de transacción de mercancías idénticas o similares, como lo señala el Requerimiento Especial Aduanero No 0321 del 30/05/2018, que solicitó información a las demás Dirección Seccional sobre los pecios aceptados por las mismas de mercancía idéntica o similares, no obteniéndose respuesta, por la cual paso al método siguiente el deductivo

Con relación al método deductivo, por la falta de pruebas sobre el precio de venta en el territorio aduanero de la mercancía importado o de mercancía similares o idéntica conllevando a la inaplicabilidad del método cuarto

Ahora bien, el método quinto o método de valor de reconstrucción, como lo señala la División de Gestión de Fiscalización en el requerimiento Especial Aduanero y el Acto Administrativo recurrido, la falta de información por parte del peticionario sobre la mercancía objeto de este estudio conllevaron a la inaplicabilidad del método quinto.

Con respecto, del método del último recurso, como la establece el artículo 48 de la Resolución 1684 de 2003, concordante con la decisión 571, y dando aplicación a los 5 metodos en forma flexible y siendo imposible su nueva aplicación por la verificación de forma flexible la venta por partes vinculada; tampoco se pudo realizar el estudio de manera flexible de del precio de mercancía idénticas o similares ni del método deductivo.

Así mismo, establece la norma en cuanto a la valoración de mercancía importada que no se pudo valorar por los métodos en el artículo 55 de la decisión 571, señala que se puede recurrir a información de mercado internacional como precios de referencia

De lo anterior quedo claramente señalado en el estudio realizado por la División de Gestión de Fiscalización en el Requerimiento Especial Aduanero No 0321 del 30/05/2018, y la resolución 01482 del 19/07/2018 proferida por la División de Gestión de Liquidación

Por lo anterior, que se considera que la actuación administrativa se encuadra en la normatividad existente para tal fin y se le otorgaron los medios de defensa que se señala el procedimiento administrativo para la expedición de las liquidaciones oficiales de valor

De lo expuestos se concluye que no tiene vocación de prosperar los argumentos expuestos por el recurrente en su escrito de recurso

En mérito de lo expuestos de la Jefa de la División de Gestión de Jurídica Aduanera

RESUELVE:

RESOLUCION No de 20 DIC 2018 002692
EXPEDIENTE RV 2016201801152 a nombre de HODING CAPITAL SAS

ARTICULO PRIMERO: CONFIRMAR la Resolución No 01482 del 19 julio de 2018, 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: NOTIFICAR por correo la presente Providencia al señor **JUAN ORLANDO HILARION GARZON**, identifficada con cedula de ciudadanía No. 80.371.992, en su calidad de Representante Legal de la empresa **HOLDING CAPITA S.A.S.**, con NIT 900.324.904, en la siguiente dirección: Calle 25 Bis No 31 A – 21 Barrio Gran América de la ciudad de Bogotá D.C., en la forma y términos establecidos por el articulo 664 del Decreto 390 de 2016, y subsidiariamente por AVISO en el sitio web de la DIAN, de conformidad con el artículo 665 del Decreto 390/2016, informándoles al interesado que contra el mismo no procede recurso alguno, en Sede administrativa *(La dirección para notificación fue tomada de la dirección procesal que aparece registrada en el alcance al recurso de reconsideración que reposa a folio 220 de la presente investigación)*

ARTÍCULO TERCERO: En firme la presente providencia **REMITIR** copia de la misma y de la resolución 01482 del 19/07/2018 a través del Grupo de secretaria de la División de Gestión Jurídica a las Divisiones de Recaudación y Cobranzas de la Dirección Seccional de Impuestos de Cartagena, para su contabilización y cobro.

ARTÍCULO SEXTO: En firme la presente providencia ordenase al G. I. T de Documentación de la División de Gestión Administrativa y Financiera REMITIR copia de la misma y de la resolución 01482 del 19/07/2018 aal GIT de Garantías de la División de Gestión de la Operación Aduanera para lo de su competencia

NOTIFIQUESE Y CÚMPLASE

NAGITH ALBERTO ORGULLOSO RADA
Jefe de la División de Gestión Jurídica Aduanera (A)
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena

Revisó. Lizbeth María Navarro García
Gestor III

Proyectó Fredys Cedeño Barrios
Gestor III

Comité de unificación de criterios 12/12/2018

RV: CONTESTACION DE DEMANDA HOLDING CAPITAL SAS 2019-223 DESPACHO 03 PARTE 5

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

Mar 8/09/2020 2:59 PM

Para: Notificaciones Despacho 03 Tribunal Administrativo - Bolivar - Cartagena <desta03bol@notificacionesrj.gov.co>; lggonzalez@procuraduria.gov.co <lggonzalez@procuraduria.gov.co>; procurador130judical2@hotmail.com <procurador130judical2@hotmail.com>; procesosnacionales@defensajuridica.gov.co <procesosnacionales@defensajuridica.gov.co>; jorgerojas.tributario@yahoo.com <jorgerojas.tributario@yahoo.com>; orlandohilariongarzon@hotmail.com <orlandohilariongarzon@hotmail.com>; holdingcapitalsas@gmail.com <holdingcapitalsas@gmail.com>
CC: Irma Luz Marin Cabarcas <imarinc@dian.gov.co>; Yaren Lorena Lemos Moreno <ylemosm@dian.gov.co>; archivosadry@gmail.com <archivosadry@gmail.com>

2 archivos adjuntos (5 MB)

RV2016201601125 PARTE 13.pdf; RV2016201601152 PARTE 14.pdf;

Doctora:
Digna María Guerra Picón
Despacho 003
Tribunal Administrativo de Bolívar

REFERENCIA:	**EXPEDIENTE**	13001-23-33-000-2019-00223-00.
	DEMANDANTE	HOLDING CAPITAL SAS
	MEDIO DE CONTROL	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO
	NI	2200

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 (UAE DIAN)**, conforme al poder otorgado por la 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.

ANEXOS:

- Poder otorgado á la suscrita por la Dra Alba Mónica Ramirez Osorio, Directora Seccional de Aduanas de Cartagena (A).
- Mensaje de datos consistente en correo electrónico de fecha 9 de julio de 2020 mediante el cual se otorga el poder en mención.
- Acta de Posesión de la suscrita.
- Resolución No 007401 del 28/09/2017, mediante la cual el Director General asigna las funciones de Directora Seccional de Aduanas de Cartagena (A)
- Resolución 000204 del 23 de octubre de 2014, mediante la cual el Director General de la DIAN delega funciones de representación judicial.
- Expediente administrativo **RV 2016 2018 01152**, en cumplimiento de lo consagrado en el parágrafo 1 del artículo 175 del CPACA. en 14 TOMOS.

Total de Folios: 466

Teniendo en cuenta el tamaño de los archivos adjuntos, se envian los documentos en mención en 5 correos diferentes

De igual forma se envian los documentos desde el correo mediante el cual se me otorgó poder para actuar.

Solicito confirmación de lectura y recibido.

Cordialmente,

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

De: Alba Monica Ramirez Osorio <aramirezo1@dian.gov.co>
Enviado: jueves, 9 de julio de 2020 8:51
Para: Adriana Rocio Alvarez Ortega <aalvarezo@dian.gov.co>
Asunto: RV: PODER HOLDING CAPITAL ADRIANA ALVAREZ

De: Yaren Lorena Lemos Moreno
Enviado el: jueves, 9 de julio de 2020 8:39 a. m.
Para: Alba Monica Ramirez Osorio <aramirezo1@dian.gov.co>
Asunto: PODER HOLDING CAPITAL ADRIANA ALVAREZ

Dra. Alba Monica, cordial saludo. Anhelamos se encuentre bien!

En aplicación del Decreto 806 de 2020, los poderes no requieren nota de presentación personal, ni la firma de quien los confiere. Pero deben ser remitidos electrónicamente. Este corresponde a la Dra. Adriana Alvarez. Le pedimos el favor de remitírselo a su correo.

Mil gracias!

Cordialmente,

Yaren Lorena Lemos Moreno.
Abogada de Gestión Jurídica
Dirección Seccional de Aduana de Cartagena
6700111 ext. 964506
Correo: ylemosm@dian.gov.co
Manga 3 Av. Calle 28 Nº 25-76 Edificio Aduana
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"

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** 2692 **Año Calendario** 2018
Fecha Acto 20-DEC-2018 **Ingresado** MANUAL **Año Gravable** 2018

No.Expediente **Impuesto** **Periodo**

Nit 900324904 **Calidad Actua** REPRESENTANTE LEGAL
Razon Social HOLDING CAPITAL SAS REPRESENTANTE LEGAL JUAN ORLANDO HILARION GARZON
Dirección CALLE 25 BIS No 31 A - 21 BARRIO GRAN AMERICA
Departamento 11 BOGOTA **Municipio** 1 BOGOTA

Representado

Estado del Acto EJECUTORIADO **Tipo Notificacion:** CORREO
Articulo Notifica ART. 564 DEC.390 DE 2016, EN CON ARTÍ. 665 DEL MISMO DEC. **Règimen** AD

Planilla Remisión No. 953 **Fecha Pl Remision** 20 DEC 2018
Planilla Correo No: 4400 **Fecha Pl Correo** 20 DEC 2018 **Correo**
Tipo Correo: MENSAJERIA EXPRESA **No. Prueba de Entrega:** PC005204371CO **Correo**
Fecha Correo Dev: **Motivo Devolución:** **Correo**
Planilla Devolución No. **Fecha Pl. Devolución:** **Correo**
Fecha Notificación 24 DEC 2018 **Fecha Recepción Prueba de Ent.** 03 JAN 2019 **Correo**
C.C. Noti Personal: **T/P**
Fecha Fijación Edicto **Fecha Desfijación:** **Fecha Ejecutoria** 26 DEC 201
Publicado en Periodico:

Acto ya Notificado: El Acto ya se remitió al Area Tecnica y/o Archivo. Planilla: 31 fecha:08-JAN-19

Observaciones

División De Gestión Jurídica Aduanas De Cartagena
LISTA DE CHEQUEO SEDE ADMINISTRATIVA
VERSION 6 DE 15/03/2018

1. INGRESO EXPEDIENTE (SECRETARIO DIVISION)

NOMBRE EXP: Holding Capital S.A.S. | NUMERO: RV 2016 2018 01152 | NI: 404
CON EXPEDIENTE SI (X) NO ( ) | SOLICITADO (X) REMITIDO ( ) | FECHA/SOLICITUD 22-08-18 | MAIL (X) OF ( )
DIFIS ( ) DILIQ (X) SINCE ( ) OTRO ( ) | FOLIOS 197 | AREA QUE REMITE DIFIS ( ) LIQUI (X) SINCE ( ) OTRA ( )
FECHA RECIBO DIJUR 27:08:18 | No. OF/PLLA SAE 222 | F OF/PLLA 27-08-18 | FIRMA Y F
FOLIACION/COMPLETA SI (X) NO ( ) | CUADERNOS Uno | HOJA DE RUTA OK (X) NO ( ) | CONSTANCIA/NOTIFICACIÓN SI (X) NO ( ) F. LLEGADA:
OBSERVACIONES:

2. INGRESO DE RECURSO (JEFE DIVISION)

RADICADO: | FECHA: | SECIONAL | RDO DIJUR OF/PLL FECHA
NOMBRE RECURRENTE | | 1. F.F. LLEGO R Y EXP: | CLASE DE RECURSO SEGÚN RAD RR( ) RD ( ) RC ( ) RA ( ) RR ( ) RQ ( )
RECIBIDO DOC CTG Radicado ( ) OF ( ) PLL ( ) | NUMERO Y F. | REPARTIR A: | FIRMA Y F
OBSERVACIONES

3. INADMISION DEL RECURSO

F DE NOTIF ACTO | TERMINO HASTA | F INTERPONE | EN TIEMPO: SI ( ) NO ( )
P. NATURAL ( ) R LEGAL ( ) | DIRECTAMENTE SI ( ) APODERADO ( ) | ABOGADO SI ( ) NO ( ) | PODER SI ( ) NO ( )
P PODER | PP PODER SI ( ) NO ( ) | APLICA PP SI ( ) NO ( ) | CAM CO ( ) NO ( )
MOTIVOS DE INCONFORMIDAD SI ( ) NO ( ) | LEGITIMACION SI ( ) NO ( ) | | PROCESAL ( ) SUSTANCIAL ( )
CUANTIA CON ( ) SIN ( ) | CUANTIA ( ) PRETENSION ( ) $ | LUGAR DI | DECOMISO O ( ) DECOMISO D ( )
COMPETENTES SI ( ) NO ( ) | REMITIR A | CUMPLE SI ( ) NO ( ) | FIRMA Y F
OBSERVACIONES:

4. CONTROL DE TERMINOS (JEFE, COORDINADOR Y ABOGADO SUSTANCIADOR)

F PROPUESTAS JEFE. DEBEN VERIFICARSE | FECHAS X EJECUTORIAS DEL ABOGADO | 6. | AUTOCONTROL COOR SEDE ADMON
AUTO INADMISORIO HASTA (RBO+10 días = AA) (JEFE) | 2. 12/9/18 | F. EJCUTORIA INADMISORIO (ABOGADO) | | F MAX A INADMISORIO (ABOGADO) |
APERTURA A PRUEBA HASTA 5 (AA+ 1 mes) (JEFE) | 3. 2/10/18 | F. EJECUTORIA A PRUEBAS (ABOGADO) | | F MAX A PRUEBAS (ABOGADO) |
VENCIMIENTO SIN PRUEBAS (AA 4 meses) (JEFE) | 4. 27/11/18 | F. CIERRE P PROBATORIO (ABOGADO) | | F MAX CIERRE PRUEBAS (ABOGADO) |
VENCIMIENTO CON PRUEBAS (AA + 5 meses) (JEFE) | 5 27/12/18 | F. MAX PARA COMITÉ (ABOGADO) | | F MAX DE EVACUACION (ABOGADO) |
OBSERVACIONES

5. RUPGJ (ADMINISTRADORA BASE DE DATOS)

N RECURSOS Rec 2018 418 | NI RECURSO 418 | CREADO EN RUPGJ SI (X) NO ( ) | FRM Y F (ADMIN BD)
No PLLA REPARTO 208 | FECHA PLLA 4/9/18 | FECHA RECIBO EXP 3/9/18
OBSERVACIONES

6. COMITÉ (Abogado Sustanciador Y Coordinador)

CLASE RECURSO X ADECUACION FAVORABLE RR( ) RD ( ) RC ( ) RA ( ) RR ( ) RQ ( ) | FECHA COMITÉ | SENTIDO DE LA PROPUESTA CONF ( ) RCA ( ) PAR ( )
PROPUESTA APROBADA: SI ( ) NO ( ) | DETALLE CAMBIOS PROPUESTA

7. DECISIÓN

SENTIDO DECISION CONF ( ) RCA ( ) PAR ( ) OTRO ( ) | CUAL:

8. FUNDAMENTO DECISIÓN (marcar con X) (Abogado Sustanciador, Verificado y

DIFERENTES CRITERIOS INTERPR		INDEBIDA TIPIFICACIÓN	
VALORACION PROBATORIA		CADUCIDAD	
PRUEBA APORTADA RECURSO		ILEGALIDAD PRUEBA (EVENTUAL DELITO)	
INCONGRUENCIA		INDEBIDA VINCULACION AL CASO	
DESVINCULA ASEGURADORA		ERROR POLIZA EFECTIVA	

CUAL:

REMITIR A UNIDAD PENAL SI ( ) NO ( )
OBSERVACIONES:

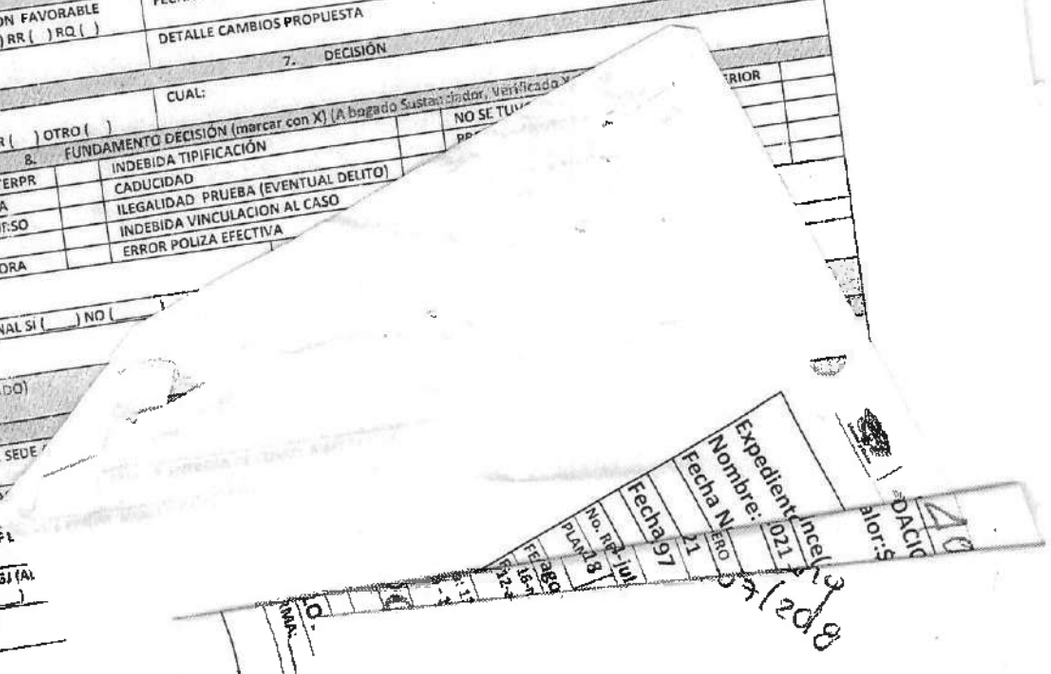
FRM Y FECHA (ABOGADO)

PARA COBRO (COOR. SEDE

F RECIBO COBRANZA

FRM Y F RECIBO OF L

REGISTRADO RUPGJ (AL SI ( ) NO ( )
OBSERVACIONES





ABEL OBSERVACION 1 23-RESOLUCIONES EN ESPERA DEL 13-8-19 OFICIO Nº 533 24

DIAN

19 JUL 2018 001482

RESOLUCIÓN LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISIÓN DE VALOR

1. Año: 2018	2. Concepto: 2.9	Código: 640	
Espacio reservado para la DIAN		4. Número del Acto Administrativo	

Datos generales

24. Nombre del proceso: Fiscalización y Liquidación	25. Nombre del subproceso.: Subproceso de Control Aduanero
26. Nombre del subprocedimiento: Liquidaciones Oficiales de Anticipada para Efectos de devolución de Tributos Aduaneros	

Uso Oficial	27 No. Expediente	CU	AG	AC	CS		28. Fecha
		RV	2016	2018	001152		

24. Área (Dirección de Gestión Oficina, Subdirección): Subdirección de Gestión de Fiscalización Aduanera	Cód. 231
25. Lugar administrativo: Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena	Cód. 48

26. Dependencia (Coordinación o División)	Cod	27. Grupo Interno de Trabajo	Cód.
División de Gestión de Liquidación	241		

28. Número de identificación	29. DV	30. Apellidos y nombres o razón social Interesado		
890903407	9	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A		
31. Dirección: CR 63 49 A 31 P 1 ED CAMACOL			32. Departamento Cód: Antioquia	33. Municipio Cód: Medellín
34. Número de identificación	35. DV	36. Apellidos y nombres o razón social Importador		
900324904	9	HOLDING CAPITAL S. A. S		
37. Dirección: CL 25 BIS 31 A 21			38. Departamento Cód: Bogotá D. C	39. Municipio Cód: Bogotá D.C
40. Número de identificación	41. DV	42. Apellidos y nombres o razón social Declarante		
860062514	1	AGENCIA DE ADUANAS DINAMICA S. A. NIVEL 1		
43. Dirección: CR 71 A 63 40 BRR LA RELIQUIA			44. Departamento Cód: Bogotá D. C	45. Municipio Cód: Bogotá D.C

46. Declaraciones de Importación Fecha.
12055030901138 del 17 de noviembre de 2016

47. Liquidación Privada ($)	48.Sancion 50% REA ($)	49. Tributos REA ($)	50 Total REA ($)	51. Liquidación Oficial ($).
$14.559.000,00	$135.588.777,00	$74.844.171,00	$210.432.947,00	$210.432.947,00

I. COMPETENCIA.

El Jefe de la División de Gestión de Liquidación de Aduanas de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en uso de sus facultades legales y en especial las conferidas en el Decreto No 4048 de octubre 22 de 2008, Artículo 500 y 501 del Decreto 390 de 2016 y Resolución 7 y Resolución 9 del 2008, y demás normas concordantes y/o complementarias, atendiendo los siguientes:

II. HECHOS

1. Que la División de Gestión de Gestión de Operación Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, mediante Oficio No. 1-48-245-450-1457 del 25 de noviembre de 2016, remite el insumo No. 1814 del 25 de noviembre de 2016, a la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, sobre la controversia de valor generada y garantizada con póliza de seguros No. 1010434-1, de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A, del importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, en calidad UAP, anexando documentación probatoria de la controversia por aplicación del numeral 5.1.3 del artículo 128 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el Decreto 111 del 2010, sobre el valor declarado en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, específicamente, se solicitó ajustar el valor anticipadamente declarado, al valor indicado en el Sistema de Administración de Riesgos de la DIAN, presumiéndose la ocurrencia de la infracción administrativa contemplada en el numeral 3 del artículo 499 del Decreto 2685 de 1999. (Folio 1-36)

2. El Importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, ampara la controversia con la póliza general de seguro de cumplimiento No. 1010434-1, que garantiza la controversia generadas de los Derechos e Impuestos a la Importación, tal como se desprenden del acta de inspección No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016, (Folio 9-10), correspondientes a la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, tal como se encuentra relacionado en el Requerimiento Especial Aduanero No.00321 del 30 de mayo de 2018, (Folio 112-123).

Jefe División | Revisó | Proyecto

Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Manga, Avenida 3a No. 26-04
PBX 670 0111
Cartagena Bolivar Colombia

P/49/18

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

3. Con el acta de inspección aduanera final No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016, la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, obtiene el levante aduanero No. 482016000406145 del 18 de noviembre de 2016. Al aceptar los valores de mercancías indicados en el Sistema de Administración de Riesgos de la DIAN, referenciados en el acta de inspección inicial No. 482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, por medio de la cual se suspendió el levante aduanero por el termino de cinco (5) días, como lo dispone el artículo 128 del Decreto 2685 de 1999, vigente a la fecha de ocurrencia de los hechos. (Folio 9-10)

4. Con requerimiento ordinario de información No. 00052 del 25 de enero de 2018, notificado en la fecha del 31 de enero de 2018, con la guía de transporte 130005183031 del 30 de enero de 2018, de la Empresa INTER RAPIDISIMO S. A. (Folio 39), la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, solicito al importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, allegar la documentación soporte de la declaración de importación de anticipada Autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, relacionada con la información soporte del valor FOB declarado. (Folio 39-41)

5. Con requerimiento de información, remitido vía correo electrónico institucional al buzón rilo@dian.gov.co de fecha 26 de enero de 2018, la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, solicita a la Coordinación RILO y Auditoría de Denuncias de Fiscalización, de la Subdirección de Gestión de Fiscalización de la DIAN, la verificación de las facturas comerciales No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, del proveedor en el exterior TEX FAB INTERNACIONAL HK LIMITED, para las mercancías importadas por el importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. (Folio 44-45)

6. Con requerimiento ordinario de información No. 00048 del 25 de enero de 2018, notificado en la fecha del 31 de enero de 2018, con la guía de transporte 130005183018 del 30 de enero de 2018, de la Empresa INTER RAPIDISIMO S. A. (Folio 42-43), la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, solicita al transportador AGENCIA OCEANICAS S. A. S. OCEANIC. NIT. 900324904-9., certificación de los fletes y demás gastos incurridos en la operación de transporte de mercancías amparadas en el documento de transporte COSU6118194760 del 06 de junio de 2016. (Folio 42-44)

7. Con oficio No. Oficio No. 1-48-238-419-000432 del 09 de mayo de 2018, remitido por correo electrónico a través del buzón de correo, mborjas@dian.gov.co, la División de Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional de Aduanas, solicita a las Divisiones de Gestión de Fiscalización Aduanera de todo el país, certificar la existencia de estudios de valor aceptados por la DIAN, sobre el tipo de mercancías ampradas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016. (Folio 110-111)

8. Que mediante Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, propone a la División de Gestión de Liquidación Aduanera, ajustar el valor en aduana de las mercancías declaradas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, en cuanto al valor de la base gravable correspondiente, para liquidar el valor de los Derechos e Impuestos sobre la Importación (antes Tributos Aduaneros), más la sanción a que se refiere el numeral 3 del artículo 499 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 8 del Decreto 4431 de 2004, al importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, En el acto se le advierte que puede presentar sus descargos dentro de los quince (15) días siguientes a su notificación. (Folio 112-123)

9. Que el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, fue notificado en debida forma a importador al importador HOLDING CAPITAL S. A. S., en la fecha del 06 de junio de 2018, con guía de Transporte No. 130005435385 del 05 de junio de 2018, y a la agencia de seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., en la fecha del 07 de junio de 2018, con guía de Transporte No. 130005435384 del 05 de junio de 2018, de la empresa de correo certificado INTER RAPIDISIMO S. A. (115-116).

10. Que con auto de apertura No. 01152 del 15 de mayo de 2018, la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, conforma el expediente No. RV-2016-2018-001152, a nombre del importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, dando inicio al estudio de la presunta infracción administrativa al régimen Aduanero y a la revisión del valor inicialmente declarado y ajustado de la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016. (Folio 124)

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

11. Que el expediente RV-2016-2018-001152, a nombre del importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT 900324904-9, fue remitido por la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, a la División de Gestión de Liquidación Aduanera de esta misma Dirección Seccional, con la Planilla No. 00197 del 06 de julio de 2018 (Folio 124)

12. Con memorial de Descargos, radicado con el No. 032E2018047931 del 29 de junio de 2018, ante la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, remitido con el oficio No. 1-32-235-402-2397 del 04 de julio de 2018, radicado con numero 048I2018001041 del 09 de julio de 2018, ante el GIT de Documentación de Aduanera de la División de Gestión Administrativa y Financiera de esta Dirección Seccional de Aduanas, Doctora SONIA CRISTINA RESTREPO PATIÑO, identificada con cedula de ciudadanía 52050138 de Bogotá D. C, y Tarjeta Profesional de Abogado No. 96769 del Concejo Superior de la Judicatura, en representación de Compañía de seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A. NIT. 890903407-9, según poder anexo al escrito, y estando dentro de los términos legales establecidos en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, presentó respuesta al Requerimiento Especial, objetando los cargos imputados. (Folios. 112-123), los cuales pueden resumirse así:

(...)

I. DETERMINACIÓN DEL VALOR DE ADUANA

Para abordar este argumento, es de vital importancia establecer algunas premisas que den un orden lógico y comprensible al argumento.

En ese ordan, es necesario precisar que el Requerimiento Especial Aduanero impugnado, se formula sobre la base de que el importador HOLDING CAPITAL S.A.S. con Nit.900.324.904-9, declaré una base gravable inferior al valor en aduanas que corresponde a la Declaración de Importación Anticipada con Aceptación No.482016000501581 del 04/11/2016 con Autoadhesivo No.12055030901138 del 17/11/2016, en tal sentido la DIAN también propone formular Liquidación Oficial de Revisión de Valor sobre la declaración mencionada previamente, a nombre de HOLDING CAPITAL S.A.S., liquidando los mayores valores por concepto de derechos e impuestos a la importación y la aplicación de sanciones conforme se detalla en el Requerimiento Especial Aduanero, disponiendo de la efectividad de la Póliza Global No. 1010434-1 de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A., constituida por el importador para su reconocimiento como Usuario Aduanero Permanente, por concepto de mayor valor a pagar por ARANCEL $27.253.Q44; por concepto de mayor valor a pagar por IVA $47.965.358; por concepto de SANCION $136.266.732; para un total de DOSCIENTOS ONCE MILLONES CUATROSCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL CIENTO TREINTA Y CUATRO PESOS ($211.485.134); valor por el cual también se ordena proponer a la División de Gestión y Fiscalización de la DIAN Cartagena, hacer efectiva la Póliza Global No. 1010434-1 de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A. por el mismo valor total imputado al importador, una vez esté en firme la decisión de fondo.

Sobre el aspecto de la declaración de una base gravable inferior al valor en aduanas, existe todo un marco jurídico delimitado por acuerdos internacionales, por disposición de la Resolución 1684 de 2014 de la Comunidad Andina de Naciones (CAN), en el Título II Determinación de Valor en Aduana, Artículo 3 Métodos para determinar el valor en aduana, se determina que:

(...),

Para verificar que el precio acordado para pagar (es decir el valor por pagar) por HOLDING CAPITAL S.A.S. al vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED fue el que se consigné en la Declaración de Importación No.12055030901138 del 17/11/2016, se presenta copia de la Factura Comercial INVOICE No.TF1610CT74, por valor total de USD.16.199,23 FOB, también se presenta LISTA DE EMPAQUE (Packing list) No. TF1610CT74 en la que se describe al mercancía que corresponde a lo facturado en la Factura Comercial INVOICE No.TF1610CT74, información que también concuerda con lo registrado en la Guía de carga (Bill of Lading) No.COSU6140349760.

Así mismo en la Factura Comercial INVOICE No.TF1610C174, se registra que el valor total FOB (TOTAL FOB AMOUNT) a pagar son USD 16.199,225, más el costo del flete (ADD_ FREIGHT) que es de un total de USD 1. 500 y por costo de seguro (INSURANCE) se cobra 235 un total de USD 80. 99, lo que nos da un total de USD 17. 780, 215, este valor final también; se encuentra consignado en el Acta de Inspección No. 482016000039856 del 18/11/2016; por medio de la cual se procedió con el Levante de la Declaración de Importación. Anticipada del asunto por el funcionario RAMON ENRIQUE MARQUEZ DE LA RO identificado con CC. 72.345.185 de la DIAN, en la que también coincide el VALOR CIF DECLARADO USD 17.780,22 y el peso total 25890Kg, con los documentos previamente mencionados.

Por otro lado, el vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED estableció el precio de las mercancías objeto de la Declaración de Importación Anticipada del asunto a condición de que el comprador HOLDING CAPITAL S.A.S. adquiera también la mercancía a precios preferenciales, cuya Factura de Venta INVOICE No. TF1610CT74 contiene la información completa y suficiente para constatar el precio PAGADO O POR PAGAR.

Es importante resaltar que el Método de Valor de Transacción de las Mercancías Importadas afirma que el "E/ valor de transacción se define como el precio realmente pagado o por pagar, por lo que así HOLDING CAPITAL S.A.S. no haya efectuado el pago aún al vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED, lo que nos interesa es que el valor acordado por pagar, es decir, el valor de la transacción, concuerde ¿on EL VALOR DECLARADO ANTE LA DIAN, lo cual se demuestra con la comparación de ¡05 documentos previamente citados: la Factura Comercial INVOICE No.TF1610CT74, ¡JEFA DE EMPAQUE (Packing list) No.

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

TF1610C174, la Guia de carga (Bill of Lading) No.COSU6140349760 y el Acta de Inspección No.482016000039856 del 18/11/2016.

3. PETICIÓN

Siendo así, solicitamos que:

1. *Se resuelva la Discusión de Valor a favor del importador HOLDING CAPITAL S.A.S. toda vez que ha logrado demostrar que el Método de Valor de Transacción de las Mercancías Importadas es aplicable a su caso ya que el valor POR PAGAR por concepto de la Declaración de Importación Anticipada del asunto, corresponde a lo consignado en los documentos que soportan la VENTA de la Mercancía, así como lo consignado ante la DIAN.*

4. PRUEBAS

- *DOCUMENTALES*

Como pruebas documentales adjunto las siguientes:

1. *Copia de Factura Comercial INVOICE No.TF1610C174.*
2. *Copia de LIST A DE EMPAQUE (Packing list) No. TF1610C174.*
3. *Copia de la Guia de carga (Bill of Lading) No. COSU6140349760.*
4. *Copia del Acta de Inspección No.482016000039856 del 18/11/2016.*

- *OFICIOS*

Solicito también que se sirva exhortar al vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED cuyos datos de domicilio aparecen en la Factura Comercial INVOICE No.TF1610C174, ubicado en DI DANG SHAOXING ZHEJIANG CHINA, INTERNATIONAL FINANCIAL CENTE SUITE 1003, Teléfono 86-575-88120330 Y Fax 86-575-88120331, o aquella que suministre la embajada colombiana en China, para que allegue una certificación apostillada y con traducción oficial que haga constar que el valor por pagar es el que reposa en las facturas Va Presentadas ante la DIAN.

5. ANEXOS

- *Los documentos relacionados en el acápite pruebas.*
- *Poder para actuar.*
- *Certificado de Existencia y Representación Legal expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia.*
- *Certificado de existencia y representación Legal Expedido por la cámara de Comercio de Bogotá.*

6. NOTIFICACIONES

1. *La suscrita recibe notificaciones en la Carrera 46 No. 22b – 20 Oficina 207 Edificio Salitre Office de Bogotá.*
2. *SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A. recibe Notificaciones en la Carrera 11 No. 93-46 piso 6 en la ciudad de Bogotá.*

13. Con memorial de Descargos, radicado con el No. 032E2018028273 del 28 de junio de 2018, ante la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, remitido con el oficio No. 1-32-235-406-1770 del 06 de julio de 2018, radicado en la fecha del 18 de julio de 2018, ante el GIT de Documentación de Aduanera de la División de Gestión Administrativa y Financiera de esta Dirección Seccional de Aduanas, el señor JUAN ORLANDO HILARION GARZON, identificado con cedula de ciudadanía 80371992 de Bogotá D. C, en calidad de representante legal de la sociedad importadora HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, según certificado de existencia y representación legal anexo al escrito, y estando dentro de los términos legales establecidos en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00322 del 30 de mayo de 2018, presentó respuesta al Requerimiento Especial, objetando los cargos imputados. (Folios. 153-168), los cuales pueden resumirse así:

- *Que la vinculación existente entre HOLDIN CAPITAL SAS, y TAXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED, no ha influenciado el precio realmente pagado o por pagar de las mercancías, ya que se lo declarado en sus declaraciones de importación se ajusta a los principios de valor en aduanas establecido por la OMC, siendo cumplidores de las decisiones 571 de la CAN y la Resolución 1684 de 2014 de la CAN.*

- *Que analizado cada uno de los métodos de Valoración aduanera, la propuesta hecha por la DIAN para pagar las sanciones o valores relacionados en el REQUERIMIENTO EPECIAL ADUANRO #000321 del 30 de mayo de 2018, no se acepta habida cuenta que entre el vendedor y comprador se hizo bajo las normas de la libre competencia , el principio de buena fe del importador , ya que el precio que se pagó, o se pretende pagar, por las mercancías importadas en su momento tal como consta en la factura comercial la que se adjunta conforme al acuerdo sobre valoración, constituye así el valor de transacción.*

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

- *Solicita la práctica de inspecciona administrativa a las instalaciones del su establecimiento de comercio con el objeto de recabar las pruebas sobre la transacción comercial efectuada con el proveedor en las operaciones de comercio exterior objeto de verificación.*

Respuestas anexas:

1. Mediante escrito radicado con el No. 048E2018005390 del 20 de febrero de 2018, ante el GIT de Documentación Aduanera de la División de Gestión Financiera y Administrativa de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, AGENCIA OCEANICAS S. A. S. OCEANIC. NIT. 900324904-9., presenta respuesta al requerimiento de información anexando, Certificado de Fletes, copia factura de fletes, del documento de transporte COSU6118194760 del 06 de junio de 2016, discriminando los conceptos de gastos conexos y fletes internacionales incurridos en la operación de transporte. (Folios 46-51):

2. Con memorial radicado bajo No. 003E2018900042 del 21 de febrero de 2018, ante la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, y remitido con el Oficio 1-03-235-406-0485 del 22 de febrero de 2018, con radicado 048I2018000377 del 06 de marzo de 2018, ante el GIT de Documentación Aduanera de la División de Gestión Financiera y Administrativa de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, presenta respuesta al requerimiento de información, anexando, la Documentación soporte de las mercancías amparadas en la Declaración de importación No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, así como documentación relacionada con la operación. (Folio 52-107).

III. FUNDAMENTOS DE DERECHO

Para determinar la viabilidad de la Liquidación oficial propuesta mediante Requerimiento Especial Aduanero No.00321 del 30 de mayo de 2018, se entrarán a estudiar todas y cada una de las normas aduaneras pertinentes aplicables al caso, al igual que los argumentos presentados por el interesado, comparándolos con los documentos soportes de la Importación y que hacen parte del expediente, así:

Decreto 390 del 07 de marzo de 2016.

Artículo 2. Principios Generales.
Artículo 3. Definiciones.
Artículo 4. Servicios Informáticos Electrónicos.
Artículo 17. Obligación Aduanera
Artículo 19. Naturaleza de la Obligación Aduanera.
Artículo 20. Responsables de la Obligación Aduanera.
Artículo 21 Alcance de la Obligación aduanera.
Artículo 22 Hecho Generador de los Derechos e Impuestos a la Importación.
Artículo 23. Sujeto activo y Sujeto de la obligación Aduanera relativa al pago de los Derechos e Impuestos a la Importación y demás Obligaciones Aduaneras.
Artículo 26. Liquidación
Artículo 33 Obligados Aduaneros
Artículo 39. Declarante en los regímenes Aduaneros.
Artículo 522. Caducidad de la Acción administrativa Sancionatoria
Artículo 558. Oportunidad para solicitar las pruebas.

Carga de la prueba:

Artículo 558 Decreto 390 de 2016. Oportunidad para solicitar las pruebas. ***Al interesado, o al tercero vinculado a la actuación, le incumbe probar los supuestos de hecho de las normas jurídicas cuya aplicación pretende.***

Según el caso, las pruebas deberán solicitarse únicamente en los siguientes momentos procesales: en el de la aprehensión; o con el documento de objeción a la aprehensión; o con la respuesta al requerimiento especial; o con el recurso de reconsideración; o en las oportunidades procesales expresamente previstas por este Decreto. También podrán decretarse de oficio por la autoridad aduanera.

En igual sentido, el ***artículo 160 de la Resolución 4240 de 2000*** *señala: "El importador siempre será el responsable directo de la veracidad, exactitud e integridad de la información aportada para la determinación del valor aduanero y consignada en la declaración andina del valor, así como de los documentos que se adjuntan y que sean necesarios para la determinación del valor aduanero de las mercancías..."*

Artículo 575. Liquidaciones Oficiales. Clases.

Artículo 575. Clases. *La liquidación oficial es el acto administrativo mediante el cual la autoridad aduanera modifica la declaración aduanera de importación, para corregir las inexactitudes que ella presente. La liquidación oficial remplaza la declaración aduanera correspondiente; y puede ser de corrección o de revisión.*

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

También procederá la expedición de una liquidación oficial respecto de una declaración de exportación, cuando en ella se liquiden derechos e impuestos.

Tratándose de envíos de entrega rápida o mensajería expresa, o tráfico postal, el proceso tendiente a la expedición de una liquidación oficial se dirigirá contra el operador del régimen correspondiente, salvo la relacionada con la discusión de valor, en cuyo caso se dirigirá contra el destinatario. En estos eventos se podrán acumular dentro del mismo proceso todas la declaracion que presenten inexactitudes. Se excluye de lo dispuesto en este inciso los procesos que versen sobre mercancías clasificadas en la categoría cuatro, en cuyo caso el proceso se dirigirá contra el declarante siguiendo las reglas generales previstas en este Decreto.

Cuando en el curso del proceso tendiente a la expedición de una liquidación oficial se encuentre que, respecto de las mercancías se tipifica una causal de aprehensión, se dará terminado aquel y se iniciará el correspondiente proceso decomiso.

***Artículo 576.** Correspondencia entre el requerimiento especial y la liquidación oficial. La liquidación oficial se contraerá a la declaración o declaraciones correspondientes y a las causales de revisión o de corrección que hubieren sido contempladas en el requerimiento especial.*

***Artículo 577. Facultad de corregir.** Mediante la liquidación oficial de corrección la autoridad aduanera podrá los errores u omisiones en la declaración de importación, exportación o documento que haga sus veces, cuando tales errores u omisiones generen un menor pago de derechos e impuestos y/o sanciones que correspondan, en los siguientes aspectos; tarifa de los derechos e impuestos a que hubiere lugar, tasa o tipo de cambio, rescate, sanciones, intereses, operación aritmética, código del tratamiento preferencial y al régimen o destino aplicable a las mercancías. Igualmente se someterán a la liquidación oficial de corrección las controversias sobre recategorización de los envíos de entrega rápida; o cambio de régimen de mercancías que se hubieren sometido a tráfico postal.*

La expedición de una liquidación oficial de corrección no impide el ejercicio de la facultad de revisión.

También habrá lugar a la liquidación oficial de corrección, cuando previamente se hubiere adelantado el procedimiento de verificación de origen de mercancías importadas, en cuyo caso el proceso tendiente a la liquidación oficial de corrección se adelantará una vez en firme la resolución de determinación de origen contemplada por el artículo 599 del presente Decreto. Dentro de dicho proceso no lugar a controvertir los hechos o las normas relacionadas con el origen de las mercancías, sino las tarifas correspondientes a los derechos e impuestos a la importación y la sanción, como consecuencia de haberse. negado el trato arancelario preferencial.

***Artículo 580. Facultad de revisión.** La autoridad aduanera podrá formular liquidación oficial de revisión por una sola vez, cuando se presenten inexactitudes en la declaración de importación o de exportación, que no sean objeto de corregirse mediante otra clase de acto administrativo, tales como las referentes a la clasificación arancelaria; valor FOS; origen; fletes; seguros; otros gastos; ajustes; y, en general, cuando el valor en aduana o valor declarado no corresponda al establecido por la autoridad aduanera, de conformidad con las normas que rijan la materia.*
En la liquidación oficial de revisión se corregirán también, si los hay, los errores u omisiones que puedan dar lugar a liquidación oficial de corrección.

Artículo 584. Vinculación de terceros al proceso. Depende de la situación si deben haber vinculados. Declarante – aseguradora.
Artículo 581. Procedimiento Sancionatorio y de Formulación de Liquidación Oficial de Corrección.
Artículo 587. Periodo Probatorio.
Artículo 588. Acto que decide de Fondo.
Artículo 589. Contenido de la Liquidación oficial.
Artículo 593. Declaraciones de Corrección que disminuyen el valor de los derechos e Impuesto a la Importación.
Artículo 601. Procedencia del Recurso de reconsideración.
Artículo 603.Traslado del escrito y del expediente Administrativo.
Artículo 664. Notificación por Correo.
Artículo 665. Notificaciones devueltas por correo.
Artículo 674. Aplicación Escalonada.

Decreto 2685 de 1999.
El Título VI del Decreto 2685 de 1999 define el tema "VALORACIÓN ADUANERA.

ARTICULO 131. FIRMEZA DE LA DECLARACIÓN

La Declaración de importación quedará en firme transcurridos tres (3) años contados a partir de la fecha de su presentación y aceptación, salvo que se haya notificado Requerimiento Especial Aduanero.

Cuando se ha corregido o modificado la Declaración de Importación anticipada, el término previsto en el inciso anterior se contará a partir de la fecha de presentación y aceptación de la Declaración de Corrección o de la modificación de la Declaración.

El artículo 237 Ibidem, Modificado por el artículo Decreto 111/2010
Artículo 238.Declaración Andina de Valor
Artículo239 Documentos soportes de la Declaración Andina de Valor

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

Artículo 514. Liquidación Oficial de Revisión de Valor. Si bien está vigente el 580 del 390, a la fecha de la declaración inicial estaba vigente el artículo 514, por lo que también se cita el mismo.
Artículo 499 numeral 3.

Régimen Sancionatorio. *El artículo 499 del decreto 2685 de 1999 señala las infracciones aduaneras en materia de valoración de mercancías, precisando: "Las infracciones aduaneras en materia de valoración aduanera y las sanciones aplicables por su comisión son las siguientes:*

...3. Declarar una base gravable inferior al valor en aduanas que corresponda, de conformidad con las normas aplicables.

La sanción aplicable será del cincuenta por ciento (50%) de la diferencia que resulte entre el valor declarado como base gravable para las mercancías importadas y el valor en aduanas que corresponda de conformidad con las normas aplicables. La sanción prevista se aplicará cuando se genere un menor pago de tributos.

Resolución 1684 de 2014, de la CAN. DETERMINACION DEL VALOR EN ADUANA. *El Reglamento Comunitario adoptado por la Resolución 1684 de 2014 de la Comunidad Andina, contiene los métodos para determinar el valor en aduana así:*

Artículo 3 Métodos para determinar el en Aduana

VALOR DE TRANSACCION. *La Resolución 1684 de 2014, Reglamento de la Decisión 571 de la Comunidad Andina de Naciones, establece los aspectos fundamentales para la aplicación del método del "Valor de Transacción" señalando los requisitos así:*

Artículo 4. Aspectos generales del valor de transacción.
Artículo 5. Requisitos para aplicar el Método del Valor de Transacción.
Artículo 9 Factura Comercial.
Artículo 19 Elemento Tiempo y Cantidad
Artículo 36 Aplicación métodos secundarios

VALOR DE TRANSACCIÓN DE MERCANCÍAS IDENTICAS O SIMILARES. *De conformidad con el numeral 1 de los artículos 37 y 41 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN, cuando no se pueda aplicar el método del Valor de Transacción, el valor en aduana se establecerá según el Método del Valor de Transacción de Mercancías Idénticas y cuando no se pueda aplicar el Método del Valor de Transacción de Mercancías Idénticas, se establecerá según el Método de Transacción de Mercancías Similares respectivamente.*

Señala el numeral 2 de los artículos señalados, que la autoridad aduanera tendrá en primer lugar que identificar cuales otras mercancías importadas pueden ser consideradas como idénticas o similares y comprobar que correspondan a valores en aduana establecidos con el método del Valor de Transacción. Dichos valores deberán haber sido previamente aceptados por la Aduana, cumpliendo con lo señalado en el párrafo 4 de la Nota interpretativa a los artículos 2 y 3 del Acuerdo y según lo dispuesto en el artículo 59 de este Reglamento.

Artículo 49. Prohibiciones
Artículo 52 de la Resolución 1684 de la CAN establece: Verificación y controles complementarios.
Artículo 53. Dudas sobre la veracidad y exactitud del valor declarado y sobre los documentos probatorios.
Artículo 54 Documentos probatorios
Artículo 55 Utilización de los precios de referencia

Valores aceptados por la aduana. El numeral 1 del artículo 60 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN señala:

"1. A los efectos de la aplicación de los valores criterio de que trata el artículo 15 de este Reglamento, de los métodos del Valor de Transacción de Mercancías Idénticas y Similares y del Último Recurso, se entenderá que un valor ha sido aceptado por la Aduana, cuando se haya establecido que el mismo, se encuentra conforme con los presupuestos y requisitos previstos para la aplicación de cada uno de los métodos del Acuerdo sobre Valoración de la OMC..."

MÉTODO DEL VALOR DEDUCTIVO

El artículo 45 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN, señala: Para la Valoración de las mercancías mediante este método, se partirá del precio de venta en el territorio Aduanero Comunitario de la mercancía importada, o de una idéntica o similar, con las deducciones previstas en el literal a) del numeral 1 del artículo 5 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC, teniendo en cuenta las demás disposiciones del citado artículo y su Nota Interpretativa.

Continúa el artículo: "...3. Los datos para aplicar este método se determinarán sobre la base de la información suministrada por el importador, siempre que la información contable se prepare conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Cuando el importador no pueda justificar la información suministrada, los datos aplicables podrán basarse en informaciones pertinentes, distintas de las comunicadas por el importador.

Los precios de venta reportados por el importador, deberán estar soportados en las respectivas facturas de venta interna, conforme lo dispone la legislación nacional. Las deducciones que se efectúen, deberán basarse en datos objetivos y cuantificables debidamente respaldados documentalmente. (Subrayas es nuestro)

Por ningún motivo podrán tomarse, a efectos de la utilización de este método, valores que sean arbitrarios o ficticios.

MÉTODO DEL VALOR RECONSTRUIDO

Respecto de este método, señala el artículo 47 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN: "2. Este método está basado en el costo de producción de las mercancías importadas. Consiste en determinar el valor en aduana a partir de los elementos constitutivos del precio,

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

tomando en consideración los datos disponibles en el Territorio Aduanero Comunitario, suministrados por el productor de la mercancía considerada, sin perjuicio de examinar los costos de producción de las mercancías objeto de valoración y otras informaciones que puedan obtenerse fuera del país de importación con anuencia del productor y aplicando el debido procedimiento previsto en el Acuerdo sobre Valoración de la OMC. ...5. La utilización de este método se limitará, en general, a las ocasiones en que el comprador y vendedor estén vinculados y el productor esté dispuesto a comunicar a la Administración Aduanera los datos necesarios sobre los costos, así como conceder facilidades para todas las comprobaciones posteriores que pudieran ser necesarias."

METODO DEL ÚLTIMO RECURSO

El procedimiento previsto para la aplicación de este método se encuentra contenido el artículo 48 de la Resolución 1684 de la CAN, el cual prevé: "3. Si el valor en aduana de las mercancías importadas no se puede determinar aplicando los métodos indicados en los numerales 1 a 5 del artículo 3 de la Decisión 571, desarrollados en los capítulos I y II del presente título, se aplicará el método del último recurso" conforme a las disposiciones del artículo 7 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC y su Nota Interpretativa, y la Opinión Consultiva 12.1 de la siguiente manera:

a) Flexibilidad razonable.

Cuando no sea posible aplicar el método principal del Valor de Transacción ni los secundarios de que tratan los capítulos I y II de este título, se aplicarán de nuevo los primeros cinco métodos del Acuerdo sobre Valoración de la OMC, teniendo en cuenta lo dispuesto en la Opinión Consultiva 12.2 del Comité Técnico de Valoración en lo que respecta al orden de prioridad...

No podrán considerarse de manera flexible, aquellos preceptos que le dan fundamento al Método de Transacción y cuyo incumplimiento motivó su rechazo en su momento...

b) Criterios razonables.

1. Cuando no sea posible aplicar el método del valor de Transacción ni los secundarios de que tratan los capítulos I y II de este título, ni aun considerando la flexibilidad a que se refiere el literal a) del presente artículo, se permite el uso de criterios y procedimientos razonables, compatibles con los principios y las disposiciones del acuerdo mencionado y del artículo VII del GATT de 1994, sobre la base de los datos disponibles en el territorio aduanero comunitario; sin perjuicio de la utilización de precios de referencia según lo establecido en el numeral 5 del artículo 55 de este Reglamento..." (Subrayas es nuestro)

Artículo 63 Obligación de suministrar información

Ley 1609 del 2013. Código General del Proceso.

Ley 1819 de 2016. Reforma Tributaria. Artículo 281. Que modifica los numerales 1, 2 y 3 y el parágrafo 1., del artículo 560 del E.T.

Decreto 624 de 1989. E.T.
Artículo 560. Competencia para el Ejercicio de Funciones.

Esta norma entró en vigencia con la Resolución No. 64 de octubre de 2016.

Circular Externa No. 000003 del 22/03/2016

"8. Tratándose de los procedimientos administrativos, los recursos interpuestos, la práctica de las pruebas decretadas, las diligencias, los términos que hubieran comenzado a correr y las notificaciones que se estén surtiendo, se regirán por la norma vigente cuando se interpusieron los recursos, se decretaron las pruebas, se iniciaron las diligencias, empezaron a correr los términos, o comenzaron a surtirse las notificaciones. Una vez concluida la etapa procesal iniciada en vigencia de la norma anterior, a la etapa procesal siguiente se le aplicarlo establecido en el Decreto 390 de 2016"

IV. CONSIDERACIONES DEL DESPACHO

Entiende el Despacho, que en materia de liquidaciones oficiales de revisión de valor, se deben estudiar todas las variables que intervienen en el proceso de valoración de las mercancías, por lo que en esta instancia en la cual se dirime la viabilidad de expedición de una liquidación oficial de revisión de valor propuesta en el requerimiento especial aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018 sobre la declaracion de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, detallando que estas se encuentren dentro de los términos y condiciones establecidos en el artículo 131 del Decreto 2685 de 1999, que determina que la declaración de Importación quedará en firme cuando transcurridos tres (3) años, contados desde su presentación en los bancos o entidades financieras autorizadas, y que no se haya notificado requerimiento especial aduanero y cuando se haya corregido la declaración de Importación, este término se contará a partir de la fecha de presentación de la última Declaración de legalización.

Para el efecto, el Despacho parte de precisar los hechos que se encuentran probados en el proceso:

Desarrollo Jurídico Del Caso.

Que analizado el expediente ***SUB JUDICE***, encuentra el Despacho que el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, efectuó operaciones de comercio internacional, amparando el ingreso de unas mercancías adquiridas con factura comercial No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016. (Folio 14), del

proveedor en el exterior TEX FAB INTERNACIONAL HK LIMITED. En los antecedentes del expediente se ha encontrado que el importador presenta la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, que no obtuvieron levante aduanero inicialmente por encontrase que los precios que amparan las mercancías declaradas son ostensiblemente bajos, tal como se ha indicado en el acta de inspección aduaneras iniciales No. 482016000039815 del 17 de noviembre de 2016. En las que el funcionario de la DIAN consigna los precios de referencia con los cuales la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, comparó los precios declarados por el importador.

Por lo que el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, garantiza la controversia de valoración de la comparación de precios con los precios almacenados en el Sistema de Gestión de Riesgos de la DIAN, con la garantía que tienen como UAP, la póliza de seguros No. 1010434-1, de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A, tal como consta en el acta de inspección aduanera final No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016, con las que se obtienen los levantes aduaneros No. 482016000406145 del 18 de noviembre de 2016, obteniendo la libre disposición de las mercancías amparadas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, en el proceso de control posterior al evidenciarse la existencia una diferencias en precios le crean a la autoridad aduanera DIAN, la ***duda razonable*** por precios ostensiblemente bajos, siendo procedente su estudio y verificación.

ANALISIS DE LOS MOTIVOS DE INCONFORMIDAD PLANTEADOS EN LAS OBJECIONES AL REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO NO. 00321 DEL 30 DE MAYO DE 2018.

Por parte del importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9.

- *Sobre la vinculación existente entre HOLDIN CAPITAL SAS, y TAXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED, que no ha influenciado el precio realmente pagado o por pagar de las mercancías.*

- *Que se dio cumplimiento a los principios de valor en aduanas establecido por la OMC, siendo cumplidores de las decisiones 571 de la CAN y la Resolución 1684 de 2014 de la CAN.*

- *Que la transacción realizada entre el vendedor y comprador se hizo bajo las normas de la libre competencia, el principio de buena fe del importador, ya que el precio que se pagó, o se pretende pagar, por las mercancías importadas en su momento tal como consta en la factura comercial la que se adjunta conforme al acuerdo sobre valoración, constituye así el valor de transacción.*

Por parte del Apoderado de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A.

1. *DETERMINACIÓN DEL VALOR DE ADUANA*

- *En ese orden, es necesario precisar que el Requerimiento Especial Aduanero impugnado, se formula sobre la base de que el importador HOLDING CAPITAL S.A.S. con Nit.900.324.904-9, declaré una base gravable inferior al valor en aduanas que corresponde a la Declaración de Importación Anticipada con Aceptación No.482016000501581 del 04/11/2016 con Autoadhesivo No.12055030901138 del 17/11/2016, en tal sentido la DIAN también propone formular Liquidación Oficial de Revisión de Valor sobre la declaración mencionada previamente, a nombre de HOLDING CAPITAL S.A.S., liquidando los mayores valores por concepto de derechos e impuestos a la importación y la aplicación de sanciones conforme se detalla en el Requerimiento Especial Aduanero, disponiendo de la efectividad de la Póliza Global No. 1010434-1 de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A., constituida por el importador para su reconocimiento como Usuario Aduanero Permanente, por concepto de mayor valor a pagar por ARANCEL $27.253.Q44; por concepto de mayor valor a pagar por IVA $47.965.358; por concepto de SANCION $136.266.732; para un total de DOSCIENTOS ONCE MILLONES CUATROSCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL CIENTO TREINTA Y CUATRO PESOS ($211.485.134): valor por el cual también se ordena proponer a la División de Gestión y Fiscalización de la DIAN Cartagena, hacer efectiva la Póliza Global No. 1010434-1 de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A. por el mismo valor total imputado al importador, una vez esté en firme la decisión de fondo.*

- *Para verificar que el precio acordado para pagar (es decir el valor por pagar) por HOLDING CAPITAL S.A.S. al vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED fue el que se consignó en la Declaración de Importación No.12055030901138 del 17/11/2016, se presenta copia de la Factura Comercial INVOICE No.TF1610CT74, por valor total de USD 16.199,23 FOB, también se presenta LISTA DE EMPAQUE (Packing list) No. TF1610CT74 en la que se describe al mercancía que corresponde a lo facturado en la Factura Comercial INVOICE No.TF1610CT74, información que también concuerda con lo registrado en la Guia de carga (Bill of Lading) No.COSU6140349760.*

I. Sobre el precio realmente pagado o por pagar "Valor de Trasnacion" y el metodo de valoracion Objetado.

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

La valoración en aduana de las mercancías importadas se regula por el Acuerdo de Valoración de la OMC, también conocido como "Acuerdo relativo a la aplicación del artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y comercio -GATT." Esta última norma, consagra en su artículo VII los principios generales de la valoración en aduana de la mercancía importada. Uno de tales principios es el denominado principio del "valor real", previsto en el numeral 2, literales a) y b), del artículo VII GATT, así:

> *"2 (a) El valor en aduana de las mercancías importadas deberá basarse en el valor real de la mercancía importada a la que se aplica el derecho o en el de una mercancía similar; pero no en el valor de productos de origen nacional ni en valores arbitrarios o ficticios." (b) El "valor real" deberá ser el precio al que, en tiempo y lugar determinados por la legislación del país de importación, las mercancías importadas, o unas mercancías similares, sean vendidas u ofrecidas en venta, en el curso de operaciones comerciales normales efectuadas en condiciones de libre competencia. En la medida en que el precio de dichas mercancías o de las similares dependa de la cantidad comprendida en una transacción dada, el precio que habrá de tenerse en cuenta se deberá referir, según la elección realizada de una vez para siempre por el país importador, bien a (i) cantidades comparables, bien a (ii) cantidades fijadas de una manera tan favorable, por lo menos, para el importador, como si se tomara el volumen más considerable de estas mercancías que haya dado lugar efectivamente a transacciones comercia/es entre el país de exportación y el de importación."*

Con fundamento en este principio del ***"valor real"***, en materia de valoración en aduana han operado dos nociones del valor - la teórica y la positiva, nociones que, en todo caso, han procurado que se cumpla el principio de uniformidad en la metodología de fijación del valor en aduanas de las mercancías que son objeto de importación.

Según la noción teórica, el valor en aduanas de la mercancía corresponde al precio al que se vendería la mercancía objeto de valoración, en condiciones determinadas de lugar, de tiempo y de independencia entre comprador y vendedor. En cambio, conforme a la noción positiva, el valor en aduana corresponde al precio al que se vende la mercancía. En la actualidad, y a partir de la adopción del Acuerdo de Valoración de la OMC, rige la noción positiva, según se deduce de los métodos de valoración que se deben aplicar para establecer el valor en aduana de la mercancía importada.

El primer método de valoración es el método del "Valor de Transacción" previsto en el numeral 1 del artículo 1 del Acuerdo de Valoración de la OMC en los siguientes términos:

> *I) El valor de transacción en las ventas de mercancías idénticas o similares efectuadas a compradores no vinculados con el vendedor, para la exportación al mismo país importador;*
>
> *Ii) el valor en aduana de mercancías idénticas o similares, determinado con arreglo a lo dispuesto en el artículo 5;*
>
> *iii) el valor en aduana de mercancías idénticas o similares, determinado con arreglo a lo dispuesto en el artículo 6.*

Asimismo, el Acuerdo de Valoración de la OMC dispone que si el valor en aduana de las mercancías importadas no puede determinarse con arreglo a lo dispuesto para el método del valor de transacción, el valor en aduana se determinará por los distintos métodos supletorios que, en todo caso, se aplican de manera sucesiva. Tales métodos son: El método del "valor de transacción de mercancías idénticas" (artículo 2), el método del "valor de transacción de las mercancías similares" (artículo 3), el método "deductivo" (artículo 5), el Método del "valor reconstruido" (artículo 6) y el método del "Último Recurso" (artículo 7).

En esa línea, el Decreto 2685 de 1999 o Estatuto Aduanero Colombiano, acogió en su artículo 247 los mencionados métodos y definió el valor en aduanas de las mercancías importadas como el valor de las mercancías para la percepción de los derechos de aduana ad-valorem, establecido de conformidad con los procedimientos y los métodos del Acuerdo de Valoración de la OMC, en concordancia con la Decisión 378 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena (hoy Decisión 571 de la Comisión de la Comunidad Andina), modificada por la resolución 1684 del 2014, de la CAN.

Específicamente, respecto del método del "Valor de Transacción", el artículo 247 del decreto 2685 de 1999 dispone que se rige por los artículos 1 y 8 del Acuerdo de Valoración de la OMC y sus Notas Interpretativas. A nivel de la Comunidad Andina, el artículo 1 de la Decisión 571, que derogó la Decisión 378, también dispuso que "Para los efectos de la valoración aduanera, los Países Miembros de la Comunidad Andina se regirán por lo dispuesto en el texto del «Acuerdo relativo a la Aplicación del Artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994», en adelante llamado Acuerdo de Valoración de la OMC (...)"

En consecuencia, para Colombia también rige en la actualidad la noción positiva derivada del principio del "valor real" de las mercancías importadas. Por lo tanto, y en aplicación del Acuerdo de Valoración de la OMC,

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

de la Decisión 571 de la CAN y del Decreto 2685 de 1999, hoy Resolución 1684 del 2014, cuando se va a determinar el valor en aduana de la mercancía debe tenerse en cuenta lo siguiente:

(i) Que el valor en aduanas de las mercancías se fija para efectos de la percepción de los derechos de aduana ad-valorem.

(ii) Que el primer método de valoración es el método del valor de transacción.

(iii) Que sólo cuando no se pueda aplicar el método del valor de transacción se deben aplicar de manera sucesiva los métodos siguientes, en el orden establecido en el Acuerdo de Valoración de la OMC, hasta llegar al que permita establecer el valor en aduana.

Ahora, tal como fue establecido en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, de esta Dirección Seccional de Aduanas, aplico como método de valoración el método del "último recurso", que tal como su nombre lo indica, es la última opción a la que se debe acudir cuando, después de haber aplicado los métodos precedentes, no se pudo hallar el valor en aduana de la mercancía. Conforme al mismo, el artículo 7 del Acuerdo de Valoración de la OMC permite la utilización de criterios razonables para establecer el valor real de la mercancía, criterios que, en todo caso, deben ser compatibles con los principios y disposiciones generales del Acuerdo de Valoración de la OMC y del artículo VII del GA TT. Para el efecto, la DIAN o los usuarios aduaneros pueden acudir a las bases de datos disponibles en Colombia, como país de importación.

Lo que detalla es que en el presente proceso existe una realidad y es que al momento de la nacionalización, de mercancías el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, presentó mercancías amparadas en la factura comercial No. 4171 del 14 de octubre de 2015, que contiene los valores unitarios de las mercancías, objeto de esta controversia, luego que al comparar estos precios con los precios de referencia establecidos en la Base de datos del Sistema de Gestion de Riesgo de la DIAN, se encontró una marcada diferencia, entre estos. La DIAN, acude a la comparacion y/o confrontacion de los precios fundamentada en el articulo 55 de la Resolucion 1684 de 2012, de la CAN, que permite la utilizacion de precios de referencia al momento de confrontar los valores declarados, determinadose la existencia de precios muy diferenciados a los normalmente establecidos, asi mismo al DIAN, en procura de verificar estos precos solicitó al importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, informacion, la cual al ser analizada en su totalidad, no le permitió tener certeza sobre la veracidad de los precios establecidos en las facturas No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, por eso acudiendo a los lineamientos establecidos en el artículo 11 del acuerdo de valoración, concordante con lo establecido en la Decisión 6.1, del Comité de Valoración Aduanera, y en concordancia con lo establecido en el numeral 6 del anexo II del Acuerdo de Valoración de la OMC, ***La aduana tiene dudas razonables para aceptar el precio declarado y el importador no logra demostrar la veracidad del mismo.***"

Demostrándose que la DIAN, actuó conforme a los lineamientos aduaneros vigente en materia de valoración aduanera, acreditándose que no fue violado el Derecho de defensa, ni el Debido proceso, encontrándose ajustado a preceptos constitucionales den debido proceso la motivación del Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, concluyéndose los siguiente sobre el particular:

1. *La existencia de la **duda razonable** en materia de valor, que le permite a la DIAN, actuar de conformidad con los principios de valoración del GATT, y acuerdo de valoración de la OMC, así como las normas aduaneras nacionales, y la supranacionales de la CAN, que le permiten solicitar información al importador, y si en criterio del ente de control ésta es insuficiente y no desvirtúa la duda presentada, se faculta a la autoridad aduanera en la no aplicación del valor de la factura como precio pagado o por pagar.*

2. *No se pudo demostrar la existencia de cláusulas de compra venta internacional, que demuestren las razones por medio de las cuales el proveedor en el exterior expida esta mercancía con precios tan marcadamente bajos, que no tienen un comportamiento típico, con los precios declarados por otros importadores, ante la DIAN, así mismo se argumenta la validez del contrato verbal, pero no se despeja la duda razonable del valor tan bajo de estas mercancías.*

Por otra parte, cabe señalar que, de acuerdo con lo que consta en el expediente, se encuentra probado que la prueba solicitada por el apoderado de la Agencia de seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A, y el representante legal el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, la primera fue practicada por la División de Gestión de Fiscalización aduanera, cuando surtió comunicación a la Coordinación de Auditoria de Denuncias de Fiscalización de la Subdirección de Gestión de Fiscalización, de la DIAN, con el correo electrónico de fecha 26 de enero de 2018, solicitando la verificación de la factura TF1606CT39 del 04 de junio de 2016, del proveedor TEXFAB INTERNATIOAL HK LIMITES, quienes practican este tipo de pruebas a través de exhortos o cartas rogatorias en el exterior, sobre lo solicitado es claro que fue debidamente decretada de oficio por el ente fiscalizador. Así mismo hay que dejar por sentado que no se ha recepcionado respuesta alguna de la Coordinación RILO de la DIAN, a la fecha de expedición del presente acto administrativo, en este

sentido en el sentido de que cuando el juez ha analizado la solicitud de pruebas tiene el deber procesal de análisis su viabilidad, procedencia y conducencia, en este sentido cree el Despacho que es inconducente la prueba solicitada ya que inicialmente se había solicitado a través del conducto competente la práctica de dicha prueba.

Y la segunda consistente en la inspección o visita administrativa, se considera ineficiente la práctica de dicha prueba, al no ser conducente, toda vez que se obtuvieron respuesta al requerimiento ordinario de información No. 00052 del 25 de enero de 2018, impetrado al importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, quien con el memorial radicado bajo el numero 003E2018900042 del 21 de febrero de 2018, aporta toda la documentacion relacionda con la operación de comercio exterior relacionda con la factura de compra en el exterior TF1606CT74.

En este sentido debe entenderse que siempre la relevancia de la prueba viene dada del hecho mismo de origen, siendo indiferente quién la haya solicitado y que, una vez definido el asunto de su relevancia, corresponde al juez, no a las partes del proceso, llevar a término de su cumplimiento. Esto se traduce en que, tanto en los procesos penales como en los de cualquier otra naturaleza, la pertinencia de la prueba se decide al momento de su decreto y que, establecido esto, los jueces quedan obligados de manera compulsiva a lo que ellos mismos dispusieron, y está ya fue decreta de oficio ante el RILO de la DIAN.

Por lo anterior es pertinante informar que el argumento sobre la no afectación el precio pagado o por pagar dada la vinculación entre el importador y en proveedor en el exterior, así como que el precio editado en la factura de compra en el exterior es el precio realmente pagado o por pagar como lo trata de validar en sus argumentos no están llamados a prosperar en esta oportunidad ya que esta demostrado que al existir la duda razonable sobre la subvaloración, le compete a la autoridad aduanera verificar a través de los métodos de valor establecidos por la OMA, y la resolución 1684 de 2014, el precio determinado para valorar dichas mercancías.

II. Sobre la situación Administrativa del Contrato de Seguro en la actuación aduanera objeto de esta revisión.

El artículo 9 del Estatuto Aduanero, consagra que en los casos previstos en ese Decreto, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales establecerá los plazos, modalidades, vigencias y cuantías en que deban otorgarse las garantías, cuando las normas establezcan que determinada obligación deba estar respaldada con una garantía y el artículo 31 ibídem, prevé que "Los Usuarios Aduaneros Permanentes deberán constituir y entregar a la autoridad aduanera, dentro de los quince (15) días siguientes a la ejecutoria del acto administrativo en que se otorga el reconocimiento e inscripción, una garantía bancaria o de compañía de seguros en los términos que indique la autoridad aduanera, cuyo objeto será garantizar el pago de los tributos aduaneros y de las sanciones a que haya lugar por el incumplimiento de las obligaciones y responsabilidades consagradas en este Decreto. (...).

En esa misma línea, y como prerrogativa de los usuarios aduaneros permanentes, el literal "b" del artículo 33 del decreto en cita, señaló que:

> *b) Las personas jurídicas que hubieren obtenido su reconocimiento e inscripción como Usuarios Aduaneros Permanentes, solo deberán constituir la garantía global a que se refiere este Decreto, la que cobijará la totalidad de sus actuaciones realizadas en calidad de Usuario Aduanero Permanente ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, sin que esta entidad pueda exigir otras garantías o pólizas, salvo lo relativo en los casos de garantías en reemplazo de aprehensión o enajenación de mercancías que efectúe la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales; (...)*

Por su parte, la Resolución No 00904 de 2004, expedida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, por la cual se modifica la Resolución 4240 del 2 de junio de 2000, establece que:

"Las garantías globales exigidas en los eventos de autorización, habilitación, inscripción, homologación o renovación, deberán ser estudiadas por la División de Registro y Control de la Subdirección de Comercio Exterior, o por las Divisiones de Servicio al Comercio Exterior, o por la dependencia que haga sus veces según corresponda. Cuando las garantías específicas deban presentarse ante una administración aduanera, serán estudiadas y aprobadas por las Divisiones de Servicio al Comercio Exterior, o por la dependencia competente que requirió su constitución.

En todos los eventos en que se afecte la garantía global constituida, el afianzado deberá presentar la respectiva modificación y ajuste al monto inicial dentro de los 15 días siguientes al de afectación del valor total, so pena de quedar suspendida la autorización, habilitación, inscripción, homologación o renovación sin necesidad de acto administrativo que así lo declare, hasta tanto sea certificado el reajuste de la misma.

igualmente, la División de Cobranzas o la dependencia que haga sus veces, deberá informar a la División de Registro y Control de la Subdirección de Comercio Exterior, dentro de los cinco (5) días siguientes a su afectación, el monto por el cual se hizo efectiva la respectiva póliza, con el fin de verificar y controlar su ajuste por parte del afianzado.
Finalmente, es dable anotar que conforme al artículo 1079 del Código de Comercio Colombiano, el asegurador no estará obligado a responder si no hasta concurrencia de la suma asegurada, sin perjuicio de lo dispuesto en el inciso segundo del artículo 1074.

Como bien es cierto, la aseguradora SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9, figura como garante dentro de las responsabilidades que le asisten al importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, específicamente sobre la cancelación de unos Derechos e Impuestos a la importación, controvertidos y garantizados en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, que como se ha detallado en la parte motiva de esta providencia se encontraban garantizados con la póliza de seguro de disposiciones Legales. No. 1010434-1, con vigencia desde el 16 de marzo de 2016, hasta el 12 de abril de 2017, de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9.

Ahora bien, siguiendo las orientaciones jurídicas vigentes, la garantía que debe hacer efectiva la administración, es la que se encuentra vigente en el momento en que la autoridad aduanera establece la presunta comisión de una infracción aduanera, o identifica las causales que dan lugar a la expedición de una liquidación oficial, esto es con la expedición del requerimiento especial aduanero, es concluyente para el Despacho esta posición legal, derivada de la doctrina aduanera vigente que regula este tema en especial. Así las cosas, siguiendo el planteamiento del artículo 264 de la Ley 223 de 1995, por la cual se expiden normas sobre racionalización tributaria y se dictan otras disposiciones, respecto de la obligatoriedad de los conceptos jurídicos expedido por la DIAN señala:

Por lo anterior, el carácter vinculante y obligatorio de los conceptos vigentes emitidos por la DIAN y derivan la obligatoriedad de los mismos para los funcionarios de la administración, obedeciendo a un propósito de unificación doctrinal de los criterios interpretativos de la ley, disposición plasmada además en el parágrafo del artículo 20 del Decreto 4048 de 2008.

En atención arriba expuesto, es de meritorio aceptar la tesis jurídica del Concepto 006 de 2008, que establece sobre *"La garantía que **debe hacer efectiva la administración** es la que se encuentre vigente en el momento en que la autoridad aduanera establece la presunta comisión de una infracción aduanera, o **identifica las** causales que dan lugar a la expedición de una liquidación oficial, esto es con la expedición del requerimiento especial aduanero"*.

Este concepto constituye doctrina oficial vigente en materia de efectividad de garantías, e indica que ***el requerimiento especial aduanero marca el momento en que la DIAN declara el incumplimiento de las disposiciones legales amparadas en la póliza de garantía***; esta tesis fue reiterada por la Subdirección de Gestión Normativa y Doctrina de la DIAN, mediante Oficio 058143 de 13 de septiembre de 2012, que expresó:

> *"Al respecto debe manifestarse que la Oficina Jurídica de la entidad se pronunció sobre el tema mediante concepto 006 de 2008, publicado en el Diario Oficial No. 46.936 del 19 de marzo de 2008 y confirmado con oficio 098259 de 2009 publicado en el Diario Oficial No. 47.566 de diciembre 17 de 2009, copia de los cuales se adjunta por contener la doctrina vigente sobre el asunto.*

En este se señaló la tesis jurídica del concepto en la que se establece que *"El siniestro de las obligaciones aduaneras amparadas con póliza de compañía de seguros **se** configura cuando la autoridad aduanera **establece la** presunta comisión de una infracción aduanera, o identifica las causales que **dan lugar a la expedición de una liquidación oficial**"*.

En el desarrollo argumentativo la doctrina en cita precisó:

> *"El artículo 1054 del Código de Comercio señala que el riesgo es el suceso incierto que no depende exclusivamente de la voluntad del tomador, del asegurado o del beneficiario, y cuya realización da origen a la obligación del asegurador. Los hechos ciertos, salvo la muerte, y los físicamente imposibles, no constituyen riesgos y son, por lo tanto, extraños al contrato de seguro. Tampoco constituye riesgo la incertidumbre subjetiva respecto de determinado hecho que haya tenido o no cumplimiento.*
>
> *Por su parte, el artículo 1072 del mismo ordenamiento indica que el siniestro es la realización del riesgo asegurado.*
>
> *Así las cosas, la realización del riesgo da origen a la obligación de la parte aseguradora quien debe satisfacer la obligación en los términos del contrato de seguros.*

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

(...)

...en materia de obligaciones aduaneras, el riesgo asegurable lo constituye la determinación de la comisión del hecho que la legislación aduanera ha tipificado como infracción administrativa aduanera o la identificación de las causales que dan lugar a la expedición de la liquidación oficial.
(...)

Así las cosas, el acaecimiento del riesgo asegurable solamente se verifica una vez sea culminada la investigación y establecida la presunta comisión de una infracción administrativa o del incumplimiento de una obligación aduanera ya que en ese momento se tiene la facultad de proferir el correspondiente requerimiento especial aduanero en donde se detallen las pruebas que determinan dicho incumplimiento y que fueron allegadas precisamente en desarrollo de la facultad de fiscalización e investigación de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales o en cumplimiento del deber de información de los usuarios aduaneros, tal como se manifiesta en el Concepto 032 de 2006".

Así las cosas, en el caso que nos ocupa, la Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 1010434-1, con vigencia: desde el 16 de marzo de 2016, hasta el 12 de abril de 2017, de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9, que se ordena afectar en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018. NO se encontraba vigente **el día 30 de mayo de 2018**, fecha en la cual se expidió el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, acto administrativo de trámite que "*establece la presunta comisión de la infracción aduanera*" investigada.

La expedición del requerimiento especial aduanero en el caso que nos ocupa, se dio el 30 de mayo de 2018, luego en cumplimiento de la directriz del Concepto Jurídico No. 06 del 26 de febrero de 2008, publicado en el Diario Oficial No. 46.936 de 19 de marzo de 2008, que retoma la tesis expuesta en el problema No. 1 del Concepto Jurídico No. 032 del 14 de junio de 2006 y que es doctrina confirmada mediante Oficio No. 100202208-00724 del 27 de noviembre de 2009, de la misma dependencia, actualizado con el oficio ***No. 100202208-057 del 19 de junio de 2018, de la Subdirección de Recursos Jurídicos de la DIAN***, se hace improcedente la afectación de la póliza propuesta en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00240 del 30 de abril de 2018. Por lo expuesto y con el objeto de demostrar nuestro espíritu garantista del debido proceso y del Derecho de Defensa, se desvinculará a la agencia de seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9, del presente proceso administrativo y se desestimara la efectividad de la Póliza No. 1010434-1, con vigencia desde el 16 de marzo de 2016, hasta el 12 de abril de 2017, en atención a la falta de vigencia de la garantía a la fecha de expedición del Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018.

El caso concreto:

El proceso de controversia, está centrado en la existencia de la duda razonable, sobre el precio realmente pagado o por pagar de las mercancías amparadas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, que fueron objeto de esta propuesta de valoración con el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018. En este sentido para determinar si el precio declarado corresponde al precio realmente pagado o por pagar de estas mercancías, debe entenderse que si bien es cierto existe el concepto en materia de valoración que la autoridad aduanera no debe apartarse del precio indicado en factura, debida su importancia tal como lo detalla el artículo 249 del decreto 2685 de 1999, en su contexto indica *"La factura comercial deberá expresar el precio efectivamente pagado o por pagar directamente al vendedor y deberá ser expedida por el vendedor o proveedor de la mercancía"*.

Por otro lado, la doctrina prevaleciente en la DIAN, sobre el valor probatorio de la factura comercial, sostenido por la Subdirección Técnica Aduanera, mediante concepto No. 57 del 10 de octubre de 2000, se indicó que: *"La factura comercial es el documento probatorio por excelencia siempre que reúna los requisitos expedidos previstos en la ley. Si presenta borrones, enmendaduras o muestras de alguna adulteración, o no se aporta en original, no puede hacerse valer como prueba, sin perjuicio del derecho que tiene el importador de demostrar el precio realmente pagado o por pagar de conformidad con el Código de Procedimiento Civil. Si la autoridad aduanera tuviere dudas de la veracidad o exactitud de los documentos aportados o no estuviere segura de cuál de ellos presta mayor mérito probatorio es recomendable, en aras de un mejor proveer, que sea en la etapa del control posterior donde se evalúen con mayor detenimiento las pruebas. La consularización no es requisito exigido en la ley para hacer valer la factura comercial como prueba"*.

1. ***SOBRE LOS VALORES DECLARADOS EN LA DECLARACION DE IMPORTACION DE INICIAL AUTOADHESIVO No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016.***

Es comprensible que establecida la existencia de indicios que le muestran a la autoridad aduanera DIAN, dudas sobre el precio pagado o por pagar de unas mercancías, momento del aforo (antes inspección aduanera), al comparar los precios unitarios de la factura No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, con los precios establecidos en el sistema de administración de riesgos de la DIAN, tal como se detalló en el acta de

inspección anticipada No. 482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, (Folio 11-12), le demostraron a la autoridad aduanera la existencia de un comportamiento atípico de los precios declarados. Por lo que, partiendo de este hecho, *es entendible que deben desvirtuarse los precios contenido en la factura No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, del proveedor en el exterior TEX FAB INTERNACIONAL HK LIMITED, debate de legalidad originado de la comparación de los precios declarados por el importador, con los precios almacenados en el sistema de administración de riesgos de la DIAN, situación que como se informó le demostraron a la autoridad aduanera que los precios declarados en la declaracion de importación y factura comercial, se encuentran sensiblemente bajos, para catalogarlos como los precios realmente pagados o por pagar de estas mercancías*. Toda vez que la carga de la prueba está en cabeza del importador, pues la duda razonable no solo se genera en los precios indicados en la factura de compra, sino también en la falta de elementos que permitan determinar que los valores declarados son los realmente negociados.

De la evaluación de los documentos presentados por el importador, así como la información de precios contenidos en el acta de inspección inicial No. 482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, en la que se determinó en el sistema de administración de riesgos de la DIAN, la existencia de precios superiores a los declarados en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, razón por la cual no se obtuvo el levante, y en el acta de inspección aduanera finales No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016, razón por la cual no se obtuvo el levante, por lo que el importador decide garantizar la controversia con la póliza que tenía como Usuario Aduanero Permanente UAP tal como se evidencia en las actas de inspección aduanera final No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016, se dejó constancia de la voluntad de importador de garantizar la controversia con la póliza global de seguros, que como UAP, existía para garantizar los Derechos e Impuestos a la importación, situación que derivo en que se otorgase el levante aduanero para las mercancías amparadas en la declaracion de importación autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, como conclusión de estos hechos se puede inferir lo siguiente:

1. *La declaración de importación objeto de esta controversia y análisis de valores declarados, obtuvo levante, previa manifestación de la voluntad del importador HOLDING CAPITAL S. A. S, de garantizar con la póliza de seguro de disposiciones legales que mantenía como Usuario Aduanero permanente UAP, la No. 1010434-1, subsanándose la controversia por el valor declarado en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No: 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, al momento de obtención de levante aduanero.*

2. *Que de las evidencias que reposan en este expediente, determinan que el importador HOLDING CAPITAL S. A. S, garantizo con la póliza de seguro, que tenía como UAP, la controversia presentada sobre los precios, declarados, así mismo aceptando los precios indicados por el funcionarios en las acta de inspección anticipada No.482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, por lo que con las acta de inspección finales No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016, se otorgó el levante aduanero No. 482016000406145 del 18 de noviembre de 2016, ya que los valores de las mercancías, fueron objeto de controversia de valor, con el objeto de verificar dichos precios, determinándose que en realidad existe una marcada diferencia en los precios declarados siendo procédete su ajuste tal como lo establece el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018.*

2. *DE LOS MÉTODOS DE VALORACIÓN INDICADOS EN EL REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO NO. 00321 del 30 de mayo de 2018.*

Métodos del Precio realmente pagado o por pagar.

El precio realmente pagado o por pagar comprende el pago total que, por la compraventa de las mercancías importadas, haya hecho o vaya a hacer el comprador en forma directa al vendedor y/o, en forma indirecta a un tercero, pero en beneficio de este vendedor.

La Resolución 1684 de 2014, establece los aspectos fundamentales para la aplicación del método del "Valor de Transacción" señalando los requisitos así:

> **"Artículo 8.** Requisitos para aplicar el Método del Valor de Transacción.
>
> Para que el Método del Valor de Transacción pueda ser aplicado y aceptado por la Administración Aduanera, es necesario que concurran los requisitos previstos en este artículo, según lo señalado a continuación:
>
> *a) Que la mercancía a valorar haya sido objeto de una negociación internacional efectiva, mediante la cual se haya producido una venta para la exportación con destino al Territorio Aduanero Comunitario.*
>
> *b) Que se haya acordado un precio real que implique la existencia de un pago, independientemente de la fecha en que se haya realizado la transacción y de la eventual fluctuación posterior de los precios.*

c) Que, en los anteriores términos, pueda demostrarse documentalmente el precio realmente pagado o por pagar, directa o indirectamente al vendedor de la mercancía importada, de la forma prevista en el artículo 8 del presente Reglamento.

d) Que se cumplan todas las circunstancias exigidas en los literales a), b), c) y d) del numeral 1 del artículo 1 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC.

e) Que, si hay lugar a ello, el precio realmente pagado o por pagar por las mercancías importadas, se pueda ajustar con base en datos objetivos y cuantificables, según lo previsto en el artículo 20 del presente Reglamento.

f) Que las mercancías importadas estén conformes con las estipulaciones del contrato, teniendo en cuenta lo expresado en el artículo 18 de este Reglamento.

g) Que la factura comercial reúna los requisitos previstos en el artículo 9 del presente Reglamento.

h) Que la información contable que se presente esté preparada conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Señala la norma que la competencia para realizar el estudio de valor que ha finalizado con la expedición del correspondiente Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, corresponde a la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, desde el punto de vista jurisdiccional y legal, ya que los hechos derivados de la verificación sobre esta declaración de importación, se dan bajo la jurisdicción de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, así mimo se ha analizado el desarrollo del estudio de valor realizado por la División de Gestión de Fiscalización, bajo los preceptos contemplados en el artículo 5 de la sección 1 del capítulo 1 del ACUERDO DE VALORACIÓN ADUANERA GATT, y de la OMC.

Como se demuestra en el estudio de valor realizado por la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, este Despacho encuentra la evidencia de la ***existencia de dudas razonables***, que no permitieron la aplicación del *Método del Valor de transacción*, pues de la documentación probatoria que reposa en este expediente no se tiene plena certeza sobre los siguientes aspectos:

1. *Los valores reembolsados y canalizados por concepto de las mercancías amparadas en la declaración de importación no se encuentran anexos, por lo que no existe la posibilidad de establecer indicios y referencias primigenias sobre el valor cancelado al proveedor en el exterior por la factura objeto de controversia, que ampara las mercancías declaradas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016.*

2. *No se tiene certeza sobre las condiciones de las negociaciones entre proveedor e importador, ni si existen condiciones o contraprestaciones, relacionadas con esta operación, descuentos, comisiones, o corretajes, o si la compra se encuentra afectada por la vinculación entre comprador y proveedor.*

3. *En relación al valor declarado por concepto de seguro de transporte internacional, no se tiene una información eficiente que demuestre la tasa de seguro pactada, por lo que los valores se supeditan a los declarados por el importador en la declaración de importación aquí controvertida es del 0,50%.*

Seguido a esto, el numeral 4 del Artículo 15 de la Resolución 1684 de 2014, Reglamentaria de la Decisión 571 de la CAN establece: "Vencido el término otorgado sin que el importador haya dado respuesta o si las explicaciones suministradas no fueren suficientes para considerar aceptable el valor de Transacción, la autoridad aduanera, aplicando lo previsto en el artículo 17 de la Decisión 571, determinará el valor en aduana de las mercancías importadas con arreglo a lo dispuesto en los métodos secundarios del Acuerdo..", y está plenamente establecido que el importador HOLDING CAPITAL S. A. S, no dio respuesta a los requerimientos de información impetrados por la División de Gestión de Fiscalización, de esta Dirección Seccional.

De la preceptiva expuesta surge, el primer e ineludible paso que dio la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de esta Dirección Seccional, al solicitar explicaciones y pruebas al importador, a través del Requerimiento de información impetrado, y hacerle saber los motivos que ha tenido para dudar de la exactitud de la información contenida en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, y de los documentos que la respaldan, es decir de las facturas de Compra No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, aportada en el proceso de Nacionalización, y que previamente se había establecido la existencia de precios para este tipo de mercancías marcadamente diferentes a los declarados, que reposan en el ***sistema de Administración de riesgos de la DIAN***, detectados por el funcionario de la DIAN, al momento de la controversia y que finaliza con la determinación de valor en el estudio de valor contenido en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018.

La División de Gestión de Fiscalización Aduanera, toma la decisión de descartar el Método del Valor de Transacción, ajustando su actuación a las directrices establecidas en el acuerdo de valoración, artículo VII del acuerdo, al determinar que a pesar de existir literales que no pudieron ser verificados con exactitud, sobre la determinación del valor de transacción, se procedió a descartar el precio de las Facturas comerciales, siguiendo los lineamientos establecidos en el artículo 11 del acuerdo de valoración, concordante con lo

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

establecido en la Decisión 6.1, del Comité de Valoración Aduanera, y en concordancia con lo establecido en el numeral 6 del anexo II del Acuerdo de Valoración de la OMC, ***La aduana tiene dudas razonables para aceptar el precio declarado y el importador no logra demostrar la veracidad del mismo.***", *duda razonable presentada al comparar los precios indicados en la factura de compra en el exterior, y los precios almacenados en el sistema de Administración de Riesgos de la DIAN, SAR, que demostraban un marcada diferencia entre estos, las explicaciones aportadas no desvirtuaban que estos precios fueran el precio realmente pagado o por pagar de estas mercancías, razón más que suficiente para que la DIAN optara por descartar el valor de la factura.*

Métodos del Valor de Mercancías Idénticas o Similares

Tal como se establece en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, no fue posible la utilización del segundo y tercer método de valoración, "VALOR DE TRANSACCIÓN DE MERCANCÍAS IDÉNTICAS o SIMILARES", de conformidad con el numeral 1 de los artículos 37 y 41 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN, al no contarse en esa instancia con la documentación ni los elementos necesarios, entre otros la condición de la mercancía para establecer los niveles comerciales pactados en la negociación, qué condiciones la rodearon para poder considerar la comparación con otras mercancías y con el inconveniente para determinar qué otras mercancías importadas pueden ser consideradas como idénticas o similares, con valores en aduana establecidos por el método de transacción, previamente aceptados por la autoridad aduanera, cumpliendo con lo señalado en el párrafo 4 de la Nota interpretativa a los artículos 2 y 3 del Acuerdo y según lo dispuesto en el artículo 59 de este Reglamento, y exportadas en un momento aproximado que la mercancía objeto de valoración.

Por otro lado, la Nota Interpretativa al Artículo 2 y 3 del Acuerdo del Valor de la OMC, exige para su aplicación las siguientes reglas que fueron debidamente valoradas y no se encontraron cumplidas, por el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, dando por hecho que la División de Gestión de Fiscalización desechará los métodos 2, y 3 de Valoración, al no encontrar cumplido los siguientes literales, *a) El "Valor de Transacción" de mercancías idénticas o similares deberá haber sido previamente revisado y aceptado por la aduana. b) Estas mercancías idénticas o similares debieron haber sido exportadas en el mismo momento o en uno aproximado al de las mercancías importadas objeto de valoración. c) El nivel comercial y la cantidad de las mercancías a compararse deben ser sustancialmente los mismos, salvo que se pueda hacer un ajuste por la diferencia. d) Al disponer de más de un Valor de Transacción de mercancías idénticas o similares posibles, se deberá utilizar el más bajo.*

En este sentido la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, también demostró la inaplicabilidad de los métodos amparados en los artículos 2 y 3, MERCANCIAS IDENTICAS o MERCANCIAS SIMILARES, que contemplan la determinación de valor basándose en el precio de transacción de mercancías idénticas o similares, toda vez que no aparece registrado en este expediente que la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, en desarrollo de las verificaciones desarrolladas, encontrara el cumplimiento de las reglas para aplicar los métodos 2, y 3, en especial las establecidas en el Artículo 15.2 del Acuerdo del Valor de la OMC, la cual establece que además otras disposiciones de importancia, las siguientes: *a) Las expresiones "mercancías idénticas" y 'mercancías similares" no comprenden las mercancías que lleven incorporados o contengan, según el caso, elementos de ingeniería, creación y perfeccionamiento, trabajos artísticos, diseños, y planos y croquis por los cuales no se hayan hecho ajustes en virtud del párrafo 1 b) iv) del artículo 8 por haber sido realizados tales elementos en el país de importación; b) Sólo se considerarán "mercancías idénticas' o "mercancías similares"* las producidas en el mismo país que las mercancías objeto de valoración; c) Sólo se tendrán en cuenta las mercancías producidas por una persona diferente cuando no existan mercancías idénticas o mercancías similares, según el caso, producidas por la misma persona que las mercancías objeto de valoración

Por lo tanto, de conformidad con la Decisión 6.1, la Administración de Aduanas de Cartagena, solicitó convenientemente al importador que proporcionara otras pruebas para confirmar que el valor declarado era el precio realmente pagado o por pagar, por las mercancías importadas, ajustado de conformidad con lo previsto en el artículo 8, y este no demostró ante la autoridad aduanera dicho precio Declarado.

Método del Valor Deductivo

Tal como se establece en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, no fue posible al aplicar el método cuarto de valoración "MÉTODO DEDUCTIVO", y conforme al artículo 45 de la Resolución 1684 de 2014, y artículo 41 de la Resolución 846 de la CAN, por lo que resultaba muy importante conocer la información suministrada por el importador con respecto a la negociación a efectos de determinar el precio del producto, además no se conocen datos de precios de venta internos de mercancías importadas o de mercancías idénticas o similares, y teniendo en cuenta que el investigado no suministro la información necesaria que permitiera realizar el análisis para poder determinar y/o justificar los costos relacionados con la operación, por lo que se descarta la utilización de este método.

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

Así mismo, existen evidencias de que la División de Gestión de Fiscalización, no dio aplicación al método del Artículo 5 del Acuerdo del Valor de la OMC, al no validarse los siguientes criterios en referencia a la aplicación del método deductivo: *a) Que la venta se realice en el mismo estado en que fueron importadas las mercancías. b) Que esa venta (reventa) se realice a compradores no vinculados con aquellos a quienes compren dichas mercancías (generalmente el importador), c) Que la venta o reventa se realice en el momento de la importación de las mercancías a valorar, o en un momento aproximado. d) Que, en la venta en el país de importación, el comprador no haya suministrado, directa o indirectamente, gratuitamente o a precio reducido, cualquier elemento que se hubiese utilizado en la producción de las mercancías importadas o estuviese relacionado con la venta de éstas para la exportación.*

También, se evidencia del análisis de las pruebas que obran en el expediente, que el ente fiscalizador no pudo probar en el proceso de valoración, la existencia de ajustes por deducción según el Artículo 5 del Acuerdo del Valor de la OMC, que señala que debe deducirse del valor en aduana los siguientes elementos *a) Las comisiones pagadas o convenidas usualmente, o los suplementos por beneficios y gastos generales cargados habitualmente, en relación con las ventas en dicho país de mercancías importadas de la misma especie o clase; precisándose que cuando las mercancías fueron vendidas en el país de importación por medio de un comisionista sobre la base de una comisión, la misma deberá ser deducida y, cuando fueron vendidas sin intermediarios se deducirán los beneficios y gastos generales. b) Los gastos habituales de transporte y de seguros, así como los gastos conexos en que se incurra en el país importador; los que deberán considerarse como un todo y determinarse en función a la información suministrada por el importador. c) Cuando proceda, los costos y gastos a que se refiere el párrafo 2 del artículo 8; y d) Los derechos de aduana y otros gravámenes nacionales pagaderos en el país importador por la importación o venta de las mercancías.*

Método del Valor Reconstruido

Tal como se establece en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, no fue posible utilizar el quinto método de valoración "MÉTODO DEL VALOR RECONSTRUIDO", de conformidad el artículo 47 de la Resolución 1684 de 2014, y artículo 43 de la Resolución 846 de la CAN, correspondiendo al importador la carga de la prueba y al no haberse recibido la información completa por parte del importador para establecer que el valor en aduana declarado corresponde al valor real de la transacción y atendiendo lo establecido en el inciso segundo del artículo 191 de la Resolución 4240 de 2000, este método se circunscribe a los casos en que el comprador y el vendedor estén vinculados entre sí, debido entre otros factores al compromiso que el vendedor asume con el comprador para facilitar los requerimientos de información en el país de importación, por tanto se descarta este método de valoración

Aplicación del método del último recurso.

En aplicación del Método del último recurso de Valoración, según lo establecido en el artículo 48 de la Resolución 1684 de la CAN, concordante con los numerales 1 a 5 del artículo 3 de la Decisión 571, desarrollados en los capítulos I y II del presente título, se aplicará el método del último recurso" conforme a las disposiciones del artículo 7 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC y su Nota Interpretativa, y la Opinión Consultiva 12.1, el Valor en Aduana se determinará aplicando con flexibilidad razonable, cualquiera de los otros Métodos que más fácilmente permita su cálculo teniendo en cuenta el orden previsto en el Artículo 2 del acuerdo de valoración. No deben utilizarse métodos de valoración arbitrarios, ficticios o prohibidos. El Valor en Aduana resultante tiene que ser equitativo, razonable, uniforme, neutro y debe reflejar, en la medida de lo posible, la realidad comercial.

Cuando no pueda determinarse el valor en aduana por ninguno de los Métodos, ADUANAS podrá recurrirse a paginas especializadas de la internet que vendan mercancías en el país de exportación, que indique valores compatibles con los principios y disposiciones generales del Acuerdo del Valor de la OMC sobre la base de datos disponibles. El numeral 5 del artículo 55 de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN precisa:

> *5. Los precios de referencia también podrán ser tomados como base de partida para la valoración, únicamente cuando se hayan agotado en su orden los métodos señalados en los numerales 1 a 5 del artículo 3 de la Decisión 571, y se precise la utilización de un criterio razonable en aplicación del Método del "Último Recurso"*

Tal como se establece en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, una vez validada la aplicación de cada uno de los métodos de valoración, de conformidad con lo señalado en el procedimiento de valoración del GATT, concordante con la resolución 1684 del 2014, y demás normas, por lo que al no poderse determinar el valor en aduana de las mercancías amparadas en la declaracion de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, dando aplicación estricta a los métodos de valoración del 1 al 5, para finalmente aplicar este método en forma flexible como último recurso. Justifica el procedimiento desplegado por la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, que

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

al dar a aplicación al "MÉTODO DEL ULTIMO RECURSO", ajusto a la normatividad aduanera su procedimiento de valoración de estas mercancías, por cuanto para dar aplicación a este método y poder valorar la mercancía y al no existir información sobre el ***precio realmente pagado o por pagar*** de estas mercancías importadas, se hace uso de criterios y procedimientos razonables compatibles con los principios y disposiciones del acuerdo de valoración Aduanera de la OMC, y del artículo 7 del GATT, y su notas interpretativas, que determinan el procedimiento de valoración sobre la base de datos disponibles en el territorio Aduanero Comunitario, tal como lo establece la Sección V, artículo 44 literales a) y b) de la Resolución 846 de la CAN.

También se observa que el valor en aduana determinado según el presente artículo no se basa en:

a) El precio de venta en el país de importación de mercancías producidas en dicho país;
b) Un sistema que prevea la aceptación, a efectos de valoración en aduana, del más alto de dos valores posibles;
c) El precio de mercancías en el mercado nacional del país exportador;
d) Un costo de producción distinto de los valores reconstruidos que se hayan determinado para mercancías idénticas o similares de conformidad con lo dispuesto en el artículo 6;
e) El precio de mercancías vendidas para exportación a un país distinto del país de importación;
f) Valores en aduana mínimos;
g) Valores arbitrarios o ficticios.

el Método del Valor de Último Recurso, en forma flexible, ya que, flexibilizando los elementos exigidos por los métodos del valor de Transacción, el método de valor de mercancías idénticas; el método del valor de mercancías similares, en aras de adecuar la actuación a las exigencias de la metodología de valoración de la OMC, se realizaron las siguientes actuaciones:

1. *Se realizó circularizacion a los Jefe de las Divisiones de Gestión de Fiscalización de la DIAN de todo el país, con el objeto de establecer la existencia de valores en aduanas de este tipo de mercancías como las amparadas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, a los que se obtuvieron respuesta en forma negativa de la existencias de estudios de valores aduaneros de este tipo de mercancías.*

2. *Se efectuaron requerimientos de información al transportador, e importador para determinar los elementos que conforman el valor en aduanas de estas mercancías, a lo que se obtuvieron respuestas que son analizadas en esta oportunidad bajo el sentido d ela sana crítica.*

Consecuentemente al anterior análisis, se demostró por parte de la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, que en el proceso de aplicación de los métodos de valoración, la inaplicabilidad de los métodos de los artículos 1, 2, 3, 4, 5, en su orden sucesiva, por lo que fue se aplicó el métodos de valoración contemplado en el artículo 6 del acuerdo del valor de la OMC, bajo criterios razonable, ya que el ente fiscalizador no contaba con información suministrada por el importador sobre los elementos que intervinieron en la creación o fabricación de la mercancía, como son,

a) El costo o valor de los materiales y de la fabricación u otras operaciones efectuadas para producir las mercancías importadas; es decir, de las materias primas, piezas o partes, ensamblajes y el costo ocasionado por su traslado desde su lugar de origen hasta el lugar de fabricación. b) Una cantidad por concepto de beneficios y gastos generales igual a la que suele añadirse tratándose de ventas de mercancías de la misma especie o clase que las mercancías objeto de la valoración efectuadas por productores del país de exportación en operaciones de exportación al país de importación; c) El costo o valor de todos los demás gastos de entrega para colocar las mercancías en el lugar de importación.

Que es un hecho cierto que la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de esta Dirección Seccional de aduanas, encontró elementos necesarios para aplicar el último método de valoración en forma flexible, cuya base legal está en el artículo 7 del Acuerdo de Valor de la OMC, en consideración al párrafo 2 de la Nota interpretativa al artículo 7, que establece que los métodos de valoración a utilizar son los previstos en los artículos 1 a 6 (los cinco métodos de valoración anteriores) pero aplicados con una ***flexibilidad razonable***. Y que este se aplica sobre la base de la determinación del valor por criterios razonables, compatibles con los principios y las disposiciones generales del Acuerdo y el Artículo VII del Acuerdo General, sobre la base de datos disponibles en el país de importación.

Esta descripción es muy amplia, entendiendo entre sus parámetros los siguientes:

- *Que se valore en base a precios de mercancías producidas en el país de importación.*
- *Que se valore en base al más alto de dos valores posibles.*

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

Por lo que los metodos de valoracion propuestos en orden sucesiva, no pudieron ser aplicados, pudo haber salvado los inconvenientes sobre, la carencia de información especializada, antecedentes de la operación de compra, criterios sobre niveles comerciales, ponderación de marcas, niveles de importaciones a Colombia etc, por tanto, encuentra el Despacho acertada la decisión de la División de Gestión de Fiscalización Aduanera, de recurrir al método de valor del "Último Recurso" previsto en el Artículo 48, Sección V de la Resolución 1684 de 2014 de la CAN, con sujeción a los criterios previstos en el literal b) ibídem, y conforme lo previsto en el numeral 3 del artículo 53 de dicho reglamento, *tomando como base de valoración los precios de referencia del Sistema de Administración de Riesgos de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, como precio pagado o por pagar de estas mercancías*. Siendo un elemento objetivo y ajustado al momento de la controversia en el que el funcionario inspector tiene inmediación con la mercancía y puede determinar su naturaleza, calidad y demás características.

Por otro lado, es meritorio que e informe en esta instancia que el contenido de la decisión de este Despacho, guarda armonía con lo establecido en el artículo 576, el cual citamos textualmente:

> ***ARTÍCULO 576. CORRESPONDENCIA ENTRE EL REQUERIMIENTO ESPECIAL Y LA LIQUIDACIÓN OFICIAL.*** *La liquidación oficial se contraerá a la declaración o declaraciones correspondientes y a las causales de revisión o de corrección que hubieren sido contempladas en el requerimiento especial.*

Para mayor claridad a continuación se edita nuevamente tabla que determina el valor FOB a partir de los precios de referencia, tomados por el inspector tras la inmediación con la mercancía y su confrontación con los recursos administrativos propuestos.

1. Para el Valor FOB, se encontró en el Sistema de Administración de Riesgos de la DIAN., tal como se describió en el acta de inspección aduanera No. 482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, en la que la División de Gestión de la Operación Aduanera de esta Dirección Seccional de aduanas, indico el precio de comparación, para este tipo de mercancías declaradas, siguiendo los siguientes parámetros:

VALORES DECLARADOS CONTRA VALORES DE REFRENCIA DEL S. A. R. DE LA DIAN					
DECLARACION DE IMPORTACION N°	*DESCRIPCION*	*CANT. UNID.*	*VALOR UNIT. USD$ DECLARADOS*	*VALOR UNIT. CRITERIO USD$ DEL S. A. R. DIAN*	*VALOR FOB USD$ ESTABLECIDO*
12055030901138	*PRODUCTO:TEJIDO DE TRAMA Y URDIMBRE PLANO. LIGAMENTO SARGA. 97% FIBRAS DE ALGODÓN. 3% ELASTOMEROS ACABADO POR COLOR: HILADOS DE DISTINTOS COLORES*	*69.425,25*	*USD$0,23*	*USD$1,55*	*USD$107.609,14*
VALORES DECLARADOS					*USD$107.609,14*

Respecto a los demás componentes del valor en aduana de las mercancías, podemos observar que:

2. Los fletes declarados, según respuesta a la solicitud impetrada por el ente fiscalizador de esta Dirección Seccional de Aduanas, la sociedad AGENCIA OCEANICAS S. A. S. OCEANIC. NIT. 900324904-9, informa con memorial radicado con número 048E2018005390 del 20 de febrero de 2018, (Folio 46-51) que el monto de los fletes internacionales de las mercancías transportadas con el documento de transporte No. COSU6118194760 del 06 de junio de 2016, (Folio 16), por concepto de ***Ocean Freight*** ascienden a la suma de USD$1.300,00.

3. En cuanto al seguro, la División de Gestión de Fiscalización aduanera de esta Dirección Seccional de aduanas, estableció que corresponde a USD$538,05, no existiendo evidencia de datos objetivos para establecer dicho valor, por lo que en aplicación a lo establecido en el ***numeral 2 del artículo 32. Costo de Seguro, Resolución 1684 de 2014,*** contentiva de los métodos de valoración a aplicar en la CAN, concordante con los principios de valoración generalmente aceptados de la OMA, no se aceptara este valor, y en consecuencia se tendrá como valor de seguro, el valor inicialmente declarado por el importador en su declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 23830017290153 del 05 de julio de 2016, de USD$92,08, demostrando nuestro espíritu garantista de los principios de justicia y equidad, y preservando el debido proceso, que debe imperar en todas las actuaciones aduaneras de la DIAN.

- ***Hechos probados:***

1. *Que el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, presentó declaración de importación anticipada autoadhesivo No.12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, en las que declara la subpartida arancelaria 5209.42.00.00, inspeccionadas con acta de inspección aduanera anticipada No.*

482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, declaraciones de importación que no obtuvieron levante aduanero en esa oportunidad por controversia de los precios declarados.

2. *Que el funcionario de la División de Gestión de la Operación Aduanera, al momento de la inspección dejo detallado en el acta de inspección No. 482016000039815 del 17 de noviembre de 2016, que se generaba controversia por el valor declarado en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No.12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, que obtuvo levante aduanero una vez se estableció como garantía por los Derechos e Impuestos controvertidos la garantía global que HOLDING CAPITAL S. A. S, tiene como usuario aduanero permanente (UAP), póliza de seguro de cumplimiento de disposiciones legales No. 1010434-1, de la compañía aseguradora SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A, declaración de importación que obtiene levante aduanero No. 482016000406145 del 18 de noviembre de 2016, así quedó establecido en el acta de inspección No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016.*

3. *Que mediante Oficio No. 1-48-245-450-1457 del 25 de noviembre de 2016, remite el insumo No. 1814 del 25 de noviembre de 2016, remite a la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, insumos sobre la controversia de valor generada y garantizada con póliza de seguros No. 1010434-1, a nombre del importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, y Declarante la AGENCIA DE ADUANAS DINAMICA S. A. NIVEL 1 NIT. 860062514-1, anexando documentación probatoria de la controversia por aplicación del numeral 5.13 del artículo 128 del Decreto 2685 de 1999, sobre el valor Declarado en la declaración de Importación No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, específicamente, se solicitó ajustar el valor al valor anticipadamente declarado al valor indicado en el Sistema de Administración de Riesgos de la DIAN, así mismo se presume la ocurrencia de la infracción administrativa contemplada en el numeral 3 del artículo 499 del Decreto 2685 de 1999. (Folio 1-36)*

4. *Que la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de esta Dirección Seccional, luego de realizado el estudio de valor y habiendo descartado los métodos de valoración, según lo exigido por la norma de valoración, encontró durante las verificaciones de valor que los valores de las mercancías amparadas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, estaban subvalorados al ser confrontados con los precios obtenidos de las consultas de precios realizadas al sistema de administracion de riesgos de la DIAN, en aplicación del metodo del ultimo recurso, arrojo que el Sistema de Administracion de Riesgos de la DIAN, mantenia registro de precios a los declarados, por tanto respecto a esta declaracion se propuso la expedicion de liquidacion Oficial de revision de valor en este Requerimiento especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018.*

Lo que detalla este Despacho, es que en el presente proceso existe una realidad y es que al momento de la nacionalización, de mercancías el importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, presentó mercancias amparadas en las facturas comerciales No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, que contenian los valores unitarios de las mercancias, al comparar estos precios con los precios de referencia establecidos en la internet que se integran a los precios de la Base de datos del Sistema de Gestion de Riesgo de la DIAN, se encontró una marcada diferencia, entre estos. La DIAN, acude a la comparacion y/o confrontacion de los precios fundamentada en el articulo 55 de la Resolucion 1684 de 2012, de la CAN, que permite la utilizacion de precios de referencia al momento de confrontar los valores declarados, determinadose la existencia de precios muy diferenciados a los normalmente establecidos, asi mismo al DIAN, en procura de verificar estos precos solicitó al importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, informacion, la cual al ser analizada en su totalidad, no le permitió tener certeza sobre la veracidad de los precios establecidos en las facturas No. TF1606CT74 del 17 de octubre de 2016, por eso acudiendo a los lineamientos establecidos en el artículo 11 del acuerdo de valoración, concordante con lo establecido en la Decisión 6.1, del Comité de Valoración Aduanera, y en concordancia con lo establecido en el numeral 6 del anexo II del Acuerdo de Valoración de la OMC, ***La aduana tiene dudas razonables para aceptar el precio declarado y el importador no logra demostrar la veracidad del mismo***", duda razonable presentada al comparar los precios indicados en la factura de compra en el exterior, y los precios almacenados en el sistema de Administración de Riesgos de la DIAN, SAR, que demostraban un marcada diferencia entre estos, las explicaciones aportadas no desvirtuaban que estos precios fueran el precio realmente pagado o por pagar de estas mercancías, razón más que suficiente para que la DIAN optara por descartar el valor de la factura.

Por último,

ii. *La existencia de la **duda razonable** en materia de valor, que le permite a la DIAN, actuar de conformidad con los principios de valoración del GATT, y acuerdo de valoración de la OMC, así como las normas aduaneras nacionales, y la supranacionales de la CAN, que le permiten solicitar información al importador, y si en criterio del ente de control ésta es insuficiente y no desvirtúa la duda presentada, se faculta a la autoridad aduanera en la no aplicación del valor de la factura como precio pagado o por pagar.*

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

iii. No se pudo demostrar la existencia de cláusulas de compra venta internacional, que demuestren las razones por medio de las cuales el proveedor en el exterior expida esta mercancía con precios tan marcadamente bajos, que no tienen un comportamiento típico, con los precios declarados por otros importadores, ante la DIAN, así mismo se argumenta la validez del contrato verbal, pero no se despeja la duda razonable del valor tan bajo de estas mercancías.

Por lo antes expuesto en la argumentación precedente y de conformidad con el acuerdo de valoración de la OMC, siendo que el valor en aduana no ha podido determinarse con arreglo a los artículos 1, 2, 3, 5, 6 del Acuerdo, se tiene que la DIAN, ha determinado con arreglo al método del último recurso aplicado en forma flexible y con criterios razonables, que el valor en aduanas determinado en el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, se ajusta a la definición de valor establecida para el Método Seis (6), de Valoración, (Último Recurso con criterios Razonables), del Acuerdo del Valor de la OMC, adoptada por la resolución 1684 de 2014, de la CAN, en aplicación de un Método Razonable y Compatible con el Acuerdo del Valor y el Artículo VII del GATT de 1994, por lo que se ajustan los valores así:

En consecuencia, de lo anterior La jefa de la División de Gestión de Liquidación (A) de la Dirección Seccional de Aduana de Cartagena, conforme a los hechos expuestos en la parte motiva de este proveído.

V. RESUELVE

ARTICULO PRIMERO: Reconocer personería jurídica para actuar a la doctora LIGIA CRISTINA RESTREPO PATIÑO, identificada con cedula de ciudadanía 52050138 de Bogotá D. C, y Tarjeta Profesional de Abogado No. 98769 del C. S. De la J, como apoderado especial de la Compañía de Seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A. NIT. 890903407-9.

ARTICULO PRIMERO: Expedir liquidación oficial de revisión de valor, acorde a lo propuesto por la División de Gestión de Fiscalización Aduanera con el Requerimiento especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, a nombre del importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, y expediente RV-2016-2018-0001152, por las razones expuestas en la parte motiva del presente acto, de conformidad con los artículos 580 y 582 del Decreto 390 de 2016, determinado que la declaración de importación anticipada autoadhesivos No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, quedara oficialmente así.

1.

DECLARACION PRIVADA: Presentada Inicialmente 12055030901138	
58. Tas de Cambio cvs	2.966,61
78. Valor FOB. (Vr Factura)	16.199,23
79. Vr Fletes	1.500,00
80. Vr Seguros	80,99
81. Vr Otros Gastos	-
82. Sumatoria Fletes Seguros y Otros Gastos USD	1.580,99
83. Ajustes valor USD	-
84. Vr Aduana USD	17.780,22
92. Arancel	10,00%
93. Base Arancel	52.746.978
97. Iva	16%
98. Base IVA	58.021.978
94. Total Liquidado Arancel	5.275.000
99. Total Liquidado Iva	9.284.000
125. Total a Pagar	14.559.000
Sancion (15%)	-
Sancion (50%) Num 3 Art 499 Dc2685/99	-
127.Pagos Anteriores	
Total a Pagar	14.559.000

DECLARACION OFICIAL DE CORRECCION: 12055030901138		Diferencias
58. Tas de Cambio cvs	2.966,61	
78. Valor FOB. (Vr Factura)	107.609,14	91.409,91
79. Vr Fletes	1.500,00	-
80. Vr Seguros	80,99	-
81. Vr Otros Gastos	-	
82. Sumatoria Fletes Seguros y Otros Gastos USD	1.580,99	
83. Ajustes valor USD	-	
84. Vr Aduana USD	109.190,13	91.409,91
92. Arancel	10,00%	
93. Base Arancel	323.924.532	271.177.553
97. Iva	16%	
98. Base IVA	356.316.985	298.295.006
94. Total Liquidado Arancel	32.392.453	27.117.453
99. Total Liquidado Iva	57.010.718	47.726.718
125. Total Derechos Aduaneros	89.403.171	74.844.170,7
Sancion (15%)	-	-
Sancion (50%) Num 3 Art 499 Dc2685/99	-	135.588.777
127.Pagos Anteriores		
Total a Pagar	89.403.171	210.432.947

Arancel $	27.117.453
IVA $	47.726.718
Sancion (50%) Diferencia en Valor $	135.588.777
Rescate del 10% $	-
Total a Pagar $	210.432.947

De los tributos liquidados por el importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9., y la liquidación propuesta, resulta un mayor valor a pagar a favor de la NACIÓN–UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES de DOSCIENTOS DIEZ MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS M/CTE., $210.432.947,00, correspondiente a: Diferencia de Arancel dejado de pagar: VEINTISIETE MILLONES CIENTO DIECISIETE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS M/CTE., ($27.117.453,00), IVA dejado de Pagar: CUARENTA Y SIETE MILLONES SETECIENTOS VEINTISEIS MIL SETECIENTOS DIECIOCHO PESOS M/CTE., ($47.726.718,00), y Sanción del 50% de la diferencia resultante entre el valor

declarado como base gravable para las mercancías importadas y el valor en aduana propuesto de conformidad con la infracción prevista en el numeral 3 del artículo 499 del decreto 2685 de 1999: CIENTO TREINTA Y CINCO MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS M/CTE., ($135.588.777,00).

ARTICULO SEGUNDO: Ordenar como suma líquida a pagar, al Importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9., a favor de la NACIÓN–UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES de DOSCIENTOS DIEZ MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS M/CTE., ($210.432.947,00), correspondiente a VEINTISIETE MILLONES CIENTO DIECISIETE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS M/CTE., ($27.117.453,00), por concepto de la diferencia de Arancel dejado de pagar, Y CUARENTA Y SIETE MILLONES SETECIENTOS VEINTISEIS MIL SETECIENTOS DIECIOCHO PESOS M/CTE., ($47.726.718,00), por concepto IVA dejado de Pagar. Y CIENTO TREINTA Y CINCO MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS M/CTE., ($135.588.777,00), por concepto de sanción del 50% de la diferencia resultante entre el valor declarado como base gravable para las mercancías importadas y el valor en aduana propuesto de conformidad con la infracción prevista en el numeral 3 del artículo 499 del decreto 2685 de 1999, más los intereses moratorios causados desde la fecha de presentación de la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, respectivamente, hasta el momento que efectivamente se realice el pago de los tributos aduaneros dejados de cancelar, conforme a lo previsto en el artículo 627 del Decreto 390 de 2016.

ARTICULO TERCERO: Desestimar la decisión de hacer efectiva la póliza de cumplimiento de Disposiciones Legales. No. 1010434-1, con vigencia desde el 16 de marzo de 2016, hasta el 12 de abril de 2017, de la agencia de seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9., en la cuantía de DOSCIENTOS DIEZ MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS M/CTE., $210.432.947,00, correspondiente a los tributos garantizados, y la sanción establecida en el requerimiento especial Aduanero, más los intereses moratorios causados desde la fecha de presentación de la Declaración de Importación con autoadhesivo Nos. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016. Según lo expuesto en la parte motiva del presente proveído.

ARTICULO CUARTO: NOTIFICAR por **Correo** o de manera subsidiaria por **Aviso en el sitio Web de la DIAN**, el contenido y decisión del presente acto administrativo al importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, a la Dirección CL 25 BIS 31 A 21, de Bogotá D.C, y a la Agencia de Seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A. a la dirección procesal indicada a folio 139: CR 11 93 46 P 6 Bogotá D. C, y a su Apoderado Especial la Doctora LIGIA CRISTINA RESTREPO PATIÑI a la dirección procesal indicada a folio 140: CR 46 22 B 20 OF 207 EDIF SALITRE OFFICE de Bogotá D. C, de conformidad con lo establecido en los Artículo 664, 665 del Decreto 390 de 2016. Las direcciones a efectos de notificación se tomaron para el importador del formato RUT anexos a (Folio 148)

ARTICULO QUINTO: Contra la presente providencia procede el recurso de reconsideración 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 de acuerdo a los topes según lo establecido en el artículo 560 E.T., dentro de los quince (15) días siguientes a la fecha de la notificación de la misma de conformidad con el artículo 601 del Decreto 390 del 2016.

Advertir al interesado que, dentro de los diez días siguientes a la ejecutoria de la presente providencia, deberá acreditar el pago de los Tributos y Sanciones dejados de cancelar más los intereses moratorios que corresponden para lo cual deberá remitir a esta División copia del Recibo Oficial de Pago de Tributos Aduaneros.

Transcurridos los diez (10) días hábiles sin que se efectúe el pago respectivo, se remitirá copia a la División de Gestión Cobranzas o a la dependencia que haga sus veces para que proceda al cobro coactivo.

ARTICULO SEXTO: Ejecutoriado el presente Acto Administrativo, por intermedio de la Secretaria 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 sanción, conforme al numeral 13 artículo 589 del Decreto 390 de 2016.

ARTICULO SEPTIMO: REMITIR una vez ejecutoriada la presente resolución, por parte del GIT de Documentación de la División de Gestión Administrativa y Financiera de esta Dirección Seccional, copia de la misma a las siguientes dependencias:

Continuación de la Resolución por medio de la cual se profiere una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre del Importador: HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. Expediente: RV-2016-2018-001152.

- Subdirección de Gestión de Tecnología de Información y Telecomunicaciones, para realizar la actualización de la corrección de la declaración de importación en el Sistema Informático Aduanero

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE

Proyectó.		Revisó:	
43. Nombre:	GIOVANNI ANTONIO OÑATE ORTEGA	46. Nombre:	MARGARITA MARIA RODRIGUEZ MERA
44. C.C. No.	73.112.571	47. C.C. No.	45.688.374
45. cargo:	GESTOR II 302-03	48. cargo:	GESTOR III 303-03

Firma funcionario autorizado

984. Apellidos y nombres: **MARGARITA MARIA RODRIGUEZ MERA**
985. Cargo: **JEFE DIVISIÓN GESTIÓN DE LIQUIDACION (A)**
988. Dependencia: **DIVISIÓN DE GESTIÓN DE LIQUIDACION**
990. Lugar Admitido: **DIRECCIÓN SECCIONAL ADUANAS CARTAGENA**

RLORV_Dec_Inic_Ajuste_SAR_Con_Resp_REA_Holding_Kapital_Suramericana.doc.
E:\GIOVANNI OÑATE 2017\GESTION_DILIQ_2015\FORMATOS_LIQUIDACION\GESTION ADUANERA\Formato_Liquidaciones_Oficiales_RV\Apoderado\Una_DI\RLORV_Dec_Inic_Ajuste_SAR_Con_Resp_REA_Holding_Kapital_Suramericana.doc.
Fecha de Elaboración: 11. de julio. de 2018.

Jefe División | Reviso | Proyecto

Informe Acto Administrativo

DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

Fecha de Impresión: 17 AUG 2018 Hora: 16:14:43

Not_Consulta_certifica.rep

Dependencia GESTION DE LIQUIDACION

Descripción Acto RESOLUCIÓN POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISION DE VALOR

Codigo Acto 640 Consecutivo Acto 1482 Ano Calendario 2018

Fecha Acto 19-JUL-2018 Ingresado MANUAL Año Gravable

No.Expediente Impuesto Periodo

Nit 52050138 Calidad Actua APODERADO

Razon Social LIGIA CRISTINA RESTREPO PATIÑO

Dirección CRA. 46 22 B 20 OF. 207 ED. SALITRE OFFICE

Departamento 11 BOGOTA Municipio 1 BOGOTA

Representado

Estado del Acto NOTIFICADO Tipo Notificación CORREO

Articulo Notifica ART. 664 DEC.390 DE 2016, EN CON ARTÍ. 665 DEL MISMO DEC. Régimen AD

Planilla Remisión No. 240 Fecha Planilla Remisión 23 JUL 2018

Planilla Correo No. 2567 Fecha Planilla Correo 24 JUL 2018 Correo

Tipo Correo MENSAJERIA EXPRESA No. Prueba Entrega 130005436952 Correo

Fecha Correo Dev Motivo Dev: Correo

Planilla Devolución No. Fecha Planilla Devolución : Correo

Fecha Notificación 25 JUL 2018 Fecha Recepción Prueba de entrega 26 JUL 2018 Correo

C.C. Noti Personal T/P

Fecha Fijación Edicto Fecha Desfijación Fecha Ejecutoria

Publicado en Periodico

Acto ya Notificado: El Acto ya se remitió al Area Tecnica y/o Archivo. Planilla: 1726 fecha:17-AUG-2018

Observaciones

JOJANNA MONTES GARCIA

FUNCIONARIO NOTIFICADOR

GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Proyectó: MONTES GARCIA JOJANNA PATRICIA

DIAN

Informe Acto Administrativo

DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

Fecha de Impresión: 17 AUG 2018 Hora: 16:14:43

Dependencia GESTION DE LIQUIDACION

Descripción Acto RESOLUCIÓN POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISION DE VALOR

Codigo Acto 640 Consecutivo Acto 1482 Ano Calendario 2018

Fecha Acto 19-JUL-2018 Ingresado MANUAL Año Gravable

No.Expediente Impuesto Periodo

Nit 890903407 Calidad Actua ASEGURADORA

Razon Social SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA

Dirección CRA. 11 93 46 P. 6

Departamento 11 BOGOTA Municipio 1 BOGOTA

Representado

Estado del Acto NOTIFICADO Tipo Notificación CORREO

Articulo Notifica ART. 664 DEC.390 DE 2016, EN CON ARTÍ. 665 DEL MISMO DEC. Régimen AD

Pl Remisión No. 240 Fecha Planilla Remisión 23 JUL 2018

Planilla Correo No. 2567 Fecha Planilla Correo 24 JUL 2018 Correo

Tipo Correo MENSAJERIA EXPRESA No. Prueba Entrega 130005436953 Correo

Fecha Correo Dev Motivo Dev: Correo

Planilla Devolución No. Fecha Planilla Devolución : Correo

Fecha Notificación 25 JUL 2018 Fecha Recepción Prueba de entrega 26 JUL 2018 Correo

C.C. Noti Personal T/P

Fecha Fijación Edicto Fecha Desfijación Fecha Ejecutoria

Publicado en Periodico

Acto ya Notificado: El Acto ya se remitió al Area Tecnica y/o Archivo. Planilla: 1726 fecha:17-AUG-2018

Observaciones

JOJANNA MONTES GARCIA
FUNCIONARIO NOTIFICADOR
GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
Proyectó: MONTES GARCIA JOJANNA PATRICIA

Dependencia GESTION DE LIQUIDACION

Descripción Acto RESOLUCIÓN POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISION DE VALOR

Codigo Acto 640 Consecutivo Acto 1482 Ano Calendario 2018

Fecha Acto 19-JUL-2018 Ingresado MANUAL Año Gravable

No.Expediente Impuesto Periodo

Nit 900324904 Calidad Actua IMPORTADOR

Razon Social HOLDING CAPITAL SAS

Dirección CL 25 BIS 31 A 21

Departamento 11 BOGOTA Municipio 1 BOGOTA

Representado

Estado del Acto NOTIFICADO Tipo Notificación CORREO

Articulo Notifica ART. 664 DEC.390 DE 2016, EN CON ARTÍ. 665 DEL MISMO DEC. Régimen AD

Pl . Remisión No. 240 Fecha Planilla Remisión 23 JUL 2018

Planilla Correo No. 2567 Fecha Planilla Correo 24 JUL 2018 Correo

Tipo Correo MENSAJERIA EXPRESA No. Prueba Entrega 130005436954 Correo

Fecha Correo Dev Motivo Dev: Correo

Planilla Devolución No. Fecha Planilla Devolución : Correo

Fecha Notificación 25 JUL 2018 Fecha Recepción Prueba de entrega 26 JUL 2018 Correo

C.C. Notí Personal T/P

Fecha Fijación Edicto Fecha Desfijación Fecha Ejecutoria

licado en Periodico

Acto ya Notificado: El Acto ya se remitió al Area Tecnica y/o Archivo. Planilla: 1726 fecha:17-AUG-2018

Observaciones

JOJANNA MONTES GARCIA

FUNCIONARIO NOTIFICADOR

GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Proyectó: MONTES GARCIA JOJANNA PATRICIA

Certificación Acto Administrativo

DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

Fecha de Impresión: 08 JAN 2019 Hora: 09:00:30
Páginas 1 de 3
Not_Consecutivo_acto.rep

Dependencia GESTION DE LIQUIDACION

Descripción Acto RESOLUCIÓN POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISION DE VALOR

Codigo Acto 640 Consecutivo Acto 1482 Año Calendario 2018

Fecha Acto 19-JUL-2018 Ingresado MANUAL Año Gravable

No.Expediente Impuesto Periodo

Nit 52050138 Calidad Actua APODERADO

Razón Social LIGIA CRISTINA RESTREPO PATIÑO

Dirección CRA. 46 22 B 20 OF. 207 ED. SALITRE OFFICE

Departamento 11 BOGOTA Municipio 1 BOGOTA

Representado

Estado del Acto: EJECUTORIADO Tipo Notificación: CORREO

Articulo Notifica: ART. 664 DEC.390 DE 2016. EN CON ARTÍ. 665 DEL MISMO DEC. Régimen AD

P. ..da Remisión No. 240 Fecha Pl Remisión 23 JUL 2018

Planilla Correo No. 2567 Fecha PL Correo 24 JUL 2018 Correo

Tipo Correo: MENSAJERIA EXPRESA No. Prueba de Entrega: 130005436952 Correo

Fecha Correo Dev: Motivo Devolución: Correo

Planilla Devolución No. Fecha Pl. Devolución: Correo

Fecha Notificación: 25 JUL 2018 Fecha Recepción Prueba de Ent. 26 JUL 2018 Correo

C.C. Noti Personal: T/P

Fecha Fijación Edicto: Fecha Desfijación: Fecha Ejecutoria 26 DEC 2018

Publicado en Periodico:

Acto ya Notificado: El Acto ya se remitió al Area Tecnica y/o Archivo. Planilla: 1726 fecha:17-AUG-2018

Observaciones

JOJANNA MONTES GARCIA
FUNCIONARIO NOTIFICADOR
GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
Proyectó: MONTES GARCIA JOJANNA PATRICIA

Certificación Acto Administrativo

DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

Fecha de Impresión: 08 JAN 2019 Hora: 09:00:30
Páginas 2 de 3
Not_Consecutivo_acto.rep

Dependencia GESTION DE LIQUIDACION

Descripción Acto RESOLUCIÓN POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISION DE VALOR

Codigo Acto 640 Consecutivo Acto 1482 Año Calendario 2018

Fecha Acto 19-JUL-2018 Ingresado MANUAL Año Gravable

No.Expediente Impuesto Periodo

Nit 890903407 Calidad Actua ASEGURADORA

Razón Social SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA

Dirección CRA. 11 93 46 P. 6

Departamento 11 BOGOTA Municipio 1 BOGOTA

Representado

Estado del Acto: EJECUTORIADO Tipo Notificación: CORREO

Articulo Notifica: ART. 664 DEC.390 DE 2016, EN CON ARTÍ. 665 DEL MISMO DEC. Régimen AD

Planilla Remisión No. 240 Fecha Pl Remisión 23 JUL 2018

Planilla Correo No. 2567 Fecha PL Correo 24 JUL 2018 Correo

Tipo Correo: MENSAJERIA EXPRESA No. Prueba de Entrega: 130005436953 Correo

Fecha Correo Dev: Motivo Devolución: Correo

Planilla Devolución No. Fecha Pl. Devolución: Correo

Fecha Notificación: 25 JUL 2018 Fecha Recepción Prueba de Ent. 26 JUL 2018 Correo

C.C. Noti Personal: T/P

Fecha Fijación Edicto: Fecha Desfijación: Fecha Ejecutoria 26 DEC 2018

Publicado en Periodico:

Acto ya Notificado: El Acto ya se remitió al Area Tecnica y/o Archivo. Planilla: 1726 fecha:17-AUG-2018

Observaciones

JOJANNA MONTES GARCIA
FUNCIONARIO NOTIFICADOR
GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
Proyectó: MONTES GARCIA JOJANNA PATRICIA

Certificación Acto Administrativo

DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

Fecha de Impresión: 08 JAN 2019 Hora: 08:00:30
Páginas 3 de 3
Not_Consecutivo_acto.rep

Dependencia GESTION DE LIQUIDACION
Descripción Acto RESOLUCIÓN POR MEDIO DE LA CUAL SE PROFIERE LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISION DE VALOR
Codigo Acto 640 Consecutivo Acto 1482 Año Calendario 2018
Fecha Acto 19-JUL-2018 Ingresado MANUAL Año Gravable

No.Expediente Impuesto Periodo

Nit 900324904 Calidad Actua IMPORTADOR
Razón Social HOLDING CAPITAL SAS
Dirección CL 25 BIS 31 A 21
Departamento 11 BOGOTA Municipio 1 BOGOTA

Representado

Estado del Acto: EJECUTORIADO Tipo Notificación: CORREO
Articulo Notifica: ART. 664 DEC.390 DE 2016, EN CON ARTÍ. 665 DEL MISMO DEC. Régimen AD

Planilla Remisión No. 240 Fecha Pl Remisión 23 JUL 2018
Planilla Correo No. 2567 Fecha PL Correo 24 JUL 2018 Correo
Tipo Correo: MENSAJERIA EXPRESA No. Prueba de Entrega: 130005436954 Correo
Fecha Correo Dev: Motivo Devolución: Correo
Planilla Devolución No. Fecha Pl. Devolución: Correo
Fecha Notificación: 25 JUL 2018 Fecha Recepción Prueba de Ent. 26 JUL 2018 Correo
C.C. Noti Personal: T/P
Fecha Fijación Edicto: Fecha Desfijación: Fecha Ejecutoria 26 DEC 2018
Publicado en Periodico:

Acto ya Notificado: El Acto ya se remitió al Area Tecnica y/o Archivo. Planilla: 1726 fecha:17-AUG-2018

Observaciones

JOJANNA MONTES GARCIA
FUNCIONARIO NOTIFICADOR
GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
Proyectó: MONTES GARCIA JOJANNA PATRICIA

156 6/05 26/12/18

DIAN

Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena
Despacho del Director Seccional de Aduanas

RESOLUCIÓN No. 20 DIC 2018 00268	2AD 048	DP 236	AC 2014	NI 405 REC 2018 –417

POR MEDIO DE LA CUAL SE RESUELVE UN RECURSO DE RECONSIDERACIÓN.

DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA. CODIGO 048.	DEPENDENCIA: DIVISIÓN DE GESTION JURIDICA CODIGO 236. CODIGO DEL ACTO 601

No. EXPEDIENTE: RV 2016 2018 01152	CUANTIA $ 210.432.947.oo

INTERESADO.

NIT. 900.324.904	HOLDING CAPITAL S.A.S.	
DIRECCIÓN: Calle 25 Bis No 31 A -21Barrio Gran América	CIUDAD Bogotá D.C.	DEPARTAMENTO Cundinamarca

Representante Legal

C.C. No. 80.371.992	JUAN ORLANDO HILARION GARZON	
DIRECCIÓN: Calle 25 Bis No 31 A -21Barrio Gran América	CIUDAD Bogotá D.C.	DEPARTAMENTO Cundinamarca

COMPETENCIA

El Jefe de la División de Gestión Jurídica (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 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 390 de 2016, Decreto 349 de 2018 Resolución 064 de 2016 Resolución de Asignación de Funciones No 1511 del 25 de julio de 2018 y demás normas concordantes y/o complementarias..

I. CONSIDERANDO

Que mediante Memorial allegado a esta Dirección Seccional en fecha 28/08/2018, con Radicado No 1678, presentado en la Dirección Seccional de Bogotá el 15/08/2018 con radicado 003E2018035760, por el señor **JUAN ORLANDO HILARION GARZON**, identificada con cedula de ciudadanía No. 80.371.992, en su calidad de Representante Legal de la empresa **HOLDING CAPITAL S.A.S.**, con NIT 900.324.904, interpuso Recurso de Reconsideración contra la Resolución No. 1482 de 19/07/2018, proferida por la Divisón de Gestión Liquidación Aduanera de esta Dirección Seccional y mediante la cual se profiere Liquidación Oficial de Revisión de valor (folio 211al 232)

II. PRESUPUESTOS PROCESALES

Para efectos de verificar si se cumplen los requisitos señalados en los artículos 601,604 y 605 del Decreto 390 de 2016; Modificado por el Decreto 349 del 2018 los cuales se transcriben a continuación:

*"**Artículo 601. Procedencia del recurso de reconsideración:** Sin perjuicio de lo dispuesto expresamente en este Decreto, contra las liquidaciones oficiales, decomisos, resoluciones que impongan sanciones, resoluciones de determinación de origen, 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 una dependencia diferente a la que profirió el acto administrativo recurrido, de acuerdo con la estructura orgánica de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (...)".*

"Artículo 604 del Decreto 390 de 2016, Modificado por el artículo 164 del Decreto 349 de 2018 Requisitos del Recurso Reconsideración:

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.

Sólo los abogados en ejercicio podrán ser apoderados. Si el recurrente obra como agente oficioso, deberá también acreditar tal calidad".

En el caso Sub Judice el Recurso interpuesto cumple con todos los presupuestos de Admisión previstos por las Normas en cita, así:

- Se formula por escrito, con expresión concreta de los motivos de inconformidad. Los motivos de inconformidad se encuentran contenidos en el Memorial del Recurso (Folios 211 al 232).
- Se interpone dentro del término de los quince (15) días hábiles siguientes a la Notificación del Acto efectuado el día **25/07/2018**, con Guía de Transporte No 130005436954 (folio 172) y fue interpuesto el día el **15/08/2018,** teniendo como plazo hasta el 16/**08/2018**, por lo anterior se evidencia que cumple con lo establecido en el **Numeral 2 del artículo 604 del Decreto 390/2016, modificado por el artículo 164 del decreto 349 de 2018 y artículo 26 del Decreto 2245 de 2011**, lo anterior visible a (folios 211).
- Se interpone por el el señor **JUAN ORLANDO HILARION GARZON**, identificada con cedula de ciudadanía **No.** 80.371.992, en su calidad de Representante Legal de la empresa **HOLDING CAPITA S.A.S.**, con NIT 900.324.904 (folios 211 al 231).

Por lo anteriormente establecido corresponde entrar a desatar el recurso de reconsideración impetrado para lo cual analizaremos los siguientes:

III. ANTECEDENTES

1. Que la División de Gestión de Gestión de Operación Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, mediante Oficio No. 1-48-245-450-1457 del 25 de noviembre de 2016, remite el insumo No. 1814 del 25 de noviembre de 2016, a la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, sobre la controversia de valor generada y garantizada con póliza de seguros No. 1010434-1, de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A, del importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, en calidad UAP, anexando documentación probatoria de la controversia por aplicación del numeral 5.1.3 del artículo 128 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el Decreto 111 del 2010, sobre el valor declarado en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, específicamente, se solicitó ajustar el valor anticipadamente declarado, al valor indicado en el Sistema de Administración de Riesgos de la DIAN, presumiéndose la ocurrencia de la infracción administrativa contemplada en el numeral 3 del artículo 499 del Decreto 2685 de 1999. (Folio 1-36)

2. Con requerimiento de información, remitido vía correo electrónico institucional al buzón rilo@dian.gov.co de fecha 26 de enero de 2018, la División de Gestión de Fiscalización Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, solicita a la Coordinación RILO y Auditoría de Denuncias de Fiscalización, de la Subdirección de Gestión de Fiscalización de la DIAN, la verificación de las facturas comerciales No. TF1610CT74 de 17/10/2017, del proveedor en el exterior TEX FAB INTERNACIONAL HK LIMITED, para las mercancías importadas por el importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9. (Folio 44 al 45)

3. Que mediante Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, propone a la División de Gestión de Liquidación Aduanera, ajustar el valor en aduana de las mercancías declaradas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016, en cuanto al valor de la base gravable correspondiente, para liquidar el valor de los Derechos e Impuestos sobre la Importación (antes Tributos Aduaneros), más la sanción a que se refiere el numeral 3 del artículo 499 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 8 del Decreto 4431 de 2004, al importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-

9, En el acto se le advierte que puede presentar sus descargos dentro de los quince (15) días siguientes a su notificación. (Folio 112-123)

4. Que el Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, fue notificado en debida forma a importador al importador HOLDING CAPITAL S. A. S., en la fecha del 06 de junio de 2018, con guía de Transporte No. 130005435385 del 05 de junio de 2018, y a la agencia de seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., en la fecha del 07 de junio de 2018, con guía de Transporte No. 130005435384 del 05 de junio de 2018, de la empresa de correo certificado INTER RAPIDISIMO S. A. (115-116)

5. Que mediante Requerimiento Especial Aduanero No. 00321 del 30 de mayo de 2018, la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, propone a la División de Gestión de Liquidación Aduanera, ajustar el valor en aduana de las mercancías declaradas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2017, en cuanto al valor de la base gravable correspondiente, para liquidar el valor de los Derechos e Impuestos sobre la Importación (antes Tributos Aduaneros), más la sanción a que se refiere el numeral 3 del artículo 499 del Decreto 2685 de 1999, modificado por el artículo 8 del Decreto 4431 de 2004, al importador HOLDING CAPITAL S. A. S. NIT. 900324904-9, En el acto se le advierte que puede presentar sus descargos dentro de los quince (15) días siguientes a su notificación. (Folio 127-132)

6. Mediante la Resolución No. 01482 del 19/07/2018, de la División de Gestión Liquidación Aduanera de esta Dirección Seccional, profiere Liquidación Oficial de Revisión de valor. A folios 173 al 196

IV. MOTIVOS DE INCONFORMIDAD

En aras de atender todos los motivos de inconformidad expuestos por el recurrente, procede el despacho a resumirlos de la siguiente manera:

A. EN CUANTO A LA POLIZA

"(...)

2. *Entre el proveedor TAXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED y el importador HOLDIN CAPITAL SAS con NIT # 900324904-9 se convino la compra de los productos y/o mercancías relacionados en la factura de venta INVOICE # TF1606CT74 de 17 de octubre de 2016 la cual coincide en su totalidad con la declaración de importación # 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016 por valor total de 16.199,23 FOB.*

(...)

6. *Así las cosas, es evidente que las mercancías se encuentran legalmente declaradas y con la autorización del levante lo que desvirtúa la causal de aprehensión descrita en el numeral 1.6 del Decreto 2685 de 1999 que prescribe:*

(...)

7. *En cuanto a la Póliza de cumplimiento # 10104341 expedido por la Compañía Seguros Generales Suramericana S.A., con vigencia del 12 de abril de 2014 al 12 de abril de 2017, la DIAN asegura que no se encontraba vigente para el 30 de mayo de 2018, fecha en que se expidió el Requerimiento Especial Aduanero # 00323 que contiene el acto Administrativo de tramite lo que "establece una presunta comisión de la infracción aduanera investigada"*

8. *Al respecto, me permito desvirtuar dicha afirmación en el sentido de informarle que HOLDIN CAPITAL SAS como UAP asegurado tiene la Póliza # DL008911expedida el 13 de febrero de 2017 por la Compañía Aseguradora de Fianzas con NIT # 860.070.374-9 por un valor aseguradora de $870.000.000 y con fecha de vigencia desde el 13 de abril de 2017 hasta el 22 de marzo de 2020.*

9. *Por lo tanto, NO ES CIERTO que la póliza de cumplimiento NO SE ENCONTRABA VIGENTE, ya que la Dra. IVETH DEL CARMEN FLOREZ LIDUEÑAS como Jefe Coordinación de Sustanciación de la DIAN, en comunicación del 22 de junio de 2018 enviada al representante legal, CERTIFICÓ la modificación y vigencia de la garantía como UAP de las sociedades HOLDIN CAPITAL SAS (MATRIZ) y TEX TOWN SAS (filial) con respecto a dicha póliza y el monto que ampara.*

Luego, las mercancías y las operaciones para el 30 de mayo de 2018 SI ESTEBAN amparadas con Póliza # DL008911 expedida el 13 de febrero de 2017 por la Compañía Aseguradora CONFIANAZA. Se anexa copia y oficio.

B. EN CUANTO AL PRECIO

(...)

2. igualmente el importador HOLDING CAPITAL SAS cumplió con la decisión Andina # 571 artículo 8 ya que todos los documentos de importación soportes de la declaración en aduana de las mercancías importadas se plasmaron todos los datos e información referidas a los elementos de hecho y circunstancias relativos a la transacción de las mercancías importadas, que determinaron el valor real en aduana declarado.

(...)

6. a continuación se hará un breve análisis de los métodos para determinar el valor en aduana de las mercancías y/o productos comprados a TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED por el importador HOLDING CAPITAL SAS: Colombia por ser miembro de la OMC y de la CAN tiene que aplicar en materia de valoración de mercancías su importación el artículo VII del código del valor de acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio, el cual menciona que (...)

7. (...)

El precio fue realmente pagado por HOLDING CAPITAL SAS el total de las mercancías importadas al comprador TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED el cual incluyo todos los pagos hechos de impuestos como condición de la venta de las mercancías importadas, así como el valor de aduana por el valor de la misma transacción cumpliendo las siguiente condiciones:
Existencia de la prueba de la venta para la importación que se refiere a la factura de venta INVOICE # TF1610CT74 la cual coincide en su totalidad con la declaración de importación # 12055030901138 del 17 de noviembre de 2016 por valor total de 16.199.23 FOB. Las mercancías no tienen restricciones en su utilización por el comprador porque en el territorio geográfico donde puedan revenderse las misma no afectan sustancialmente el valor de las mercancías.

Fue el vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED el que estableció el precio de las mercancías importadas a condición de que el comprador HOLDING CAPITAL SAS adquiera también dicha cantidad a unos precios preferenciales, cuya factura contiene la operación completa de la compra dando información suficiente para efectuarse el precio pagado, o por pagar, de conformidad con el artículo 8, determinando los ajuste , las comisiones, el costo del seguro y los gastos de transporte y servicios conexos ocasionados por el transporte hasta el lugar de importación.

(...)

8. ahora, en casos donde la DIAN tenga para dudar de la veracidad o exactitud del valor declarado, como primera medida podrá pedir al importador que proporcione una explicación complementaria de que el valor declarado representa la cantidad total realmente pagada o por pagar por las mercancías pagadas. Si una vez recibida la información complementaria, la DIAN tiene aún dudadas razonable (o si no obtiene respuesta), podrá decidir que el valor en aduana de las mercancías importadas no puede determinarse con arreglo con el método al valor de transacción. Antes de adoptar una decisión definitiva, la administración e aduanas debe comunicar sus motivos de duda al importador, que, a su vez, debe disponer de un plazo razonable para responder. También deben comunicarse al importador, por escrito, los motivos en que se haya inspirado la decisión definitive

(...)

Para HOLDING CAPITAL SAS, las mercancías que son producidas o vendidas por TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED son similares o idénticas a las que existen o se importan a Colombia y por tanto no tienen la exclusividad en el mercado como para fijarse los precios de parte de la DIAN

(...)

Para HOLDING CAPITAL SAS, el valor en la aduana se determinó sobre la base del valor de transacción de la mercancías importadas o de mercancías idénticas o similares, del precio unitario , tal como está en la factura (INVOICE). El comprador y el vendedor en el país importador no están vinculados y la venta se hizo al momento de la importación de la mercancía

Determinación de la mayor cantidad total vendida

Con arreglo al párrafo 1 del artículo 5, el valor en aduana se estableció sobre la base del precio unitario y también sobre el valor total, según la factura. Sin embargo, HOLDING CAPITAL SAS no vende las

mercancías por unidades a personas no vinculadas al primer nivel comercial después de la importación al que se efectúen dichas ventas, es decir, al mercado minorista.

Deducciones del precio al que se haya vendido la mayor cantidad total

Como punto de partida para calcular el valor deductivo es precio de venta en el país de importación, es preciso efectuar la siguientes deducciones para reducir ese precio al valor de aduana pertinente: las comisiones pagadas o convenidas usualmente, la suma de los suplementos por beneficios y gastos generales cargaos en relación con las ventas; los garos habituales de transporte y seguros en que se incurra en el país de importación; los derechos de aduana y otros gravamen interno pagaderos en el país de importación o venta de las mercancías cuando proceda el valor añadido por el montaje o ulterior elaboración de las mercancías. Todas estas deducciones fueron pagadas por HOLDING CAPITAL SAS
(...)

Al respecto, para HOLDING CAPITAL SAS, el valor de aduana se determinó sobre la base del costo de producción de las mercancías objeto de valoración más una cantidad por concepto de beneficio y gastos generales igual a la reflejada habitualmente en las ventas de mercancías de la misma especie o clase del país de exportación al país de importación. Por el contrario, el vendedor asumió el costo el valor de los materiales, la fabricación u otras operaciones efectuadas para producir las mercancías que para nada tiene injerencia el importador.
(...)

Para HOLDING CAPITAL SAS, no se acepta que los precios de los productos y/o mercancías sean fijados por la DIAN a través de esta liquidación oficial y sobre este método porque el proveedor es el que fija los precios en el mercado dentro de la oferta y la demanda y el importador el que acepta o no las condiciones del mismo
Lo anterior, porque la operación comercial se hizo bajo las normas de la" libre competencia" el principio de la buen fe del importador " ya que el precio de pago por las mercancías importadas en su momento , tal como consta en la factura comercial, la que se ajusta conforme al acuerdo sobre valoración , constituyendo así el "valor de transacción".

PETICION.

- *Revocar el Acto Administrativo # 001480 del 19/07/2018*
- *Declara que dicha mercancía y fue introducida y nacionalizada en el territorio nacional con la declaración legalmente allegadas y no hay ninguna causal para determinar otros precios por la DIAN en dicha resolución.*
- *Dejar establecido que los precios estipulados en la factura son reales y corresponde a las declaraciones de importaciones allegadas*
- *Tener en cuenta que las mercancías y/o productos estaban amprados con la Póliza # DL008911 expedida el 13/02/2017 por la Compañía Aseguradora CONFIANZA y con fechas de vigencia desde el 13/04/2017 hasta 22/03/2020*
- *Exonerar de cualquier tipo de responsabilidad a HOLDING CAPITAL SAS habida cuenta que las actuaciones y declaraciones rigen bajo el principio d buena fe, libre competencia y el mercado sobre el cumplimiento de las normas legales*
- *Se ordene el archivo del expediente.*

IV. PROBLEMA JURIDICO:

En el presente caso el problema jurídico consiste en determinar si le asiste o no razón al interesado en relación con el derecho alegado tendiente a una eventual Liquidación Oficial de Valor o si por el contrario le asiste razón a la División de Gestión de Liquidación cuando en la Resolución No. 001482 del 19/07/2018, expide una Liquidación Oficial de revisión de Valor al considerar que la existencia de dudas razonables para aceptar el valor declarado y el importador no logra demostrar la veracidad del mismo.

V. CONSIDERACIONES DEL DESPACHO

5.1. NORMAS JURIDICAS DE REFERENCIA

Son de recibo para la resolución del caso planteado, las siguientes disposiciones:

DECRETO 2685 DE 1999.

20 DIC 2018 0 0 2 6 9 2

Artículo 3. Responsables de la obligación aduanera.
Artículo 33. Prerrogativas de los Usuarios aduaneros
Artículo 87. Obligación aduanera en la importación.
Artículo 88. Base gravable.
Artículo 128. Autorización de levante
Artículo 131. Firmeza de la declaración.
Artículo 237. Definiciones para efectos de la aplicación de las normas sobre Valoración Aduanera del Acuerdo del valor del GATT y de as decisiones 378 y 379 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena.
238 Declaración Andina del valor
239 Documento soporte de la declaración Andina del valor
Artículo 247. Métodos para determinar el valor en aduana.
Artículo 248. Aplicación sucesiva de los métodos de valoración.
Artículo 253. Precios oficiales
Artículo 254. Levante de la mercancía
Artículo 256. Carga de la prueba. Corresponde al importador la carga de la prueba, cuando la autoridad aduanera le solicite los documentos e información necesarios para establecer que el valor en aduana declarado, corresponde al valor real de la transacción y a las condiciones previstas en el acuerdo.
Artículo 259. Interpretación y aplicación
Artículo 499. Modificado por el artículo 46 del Decreto 1232 de 2001. Infracciones aduaneras en materia de valoración de mercancías y sanciones aplicables. (...)

3. Modificado por el artículo 5 del Decreto 1161 de 2002. Declarar una base gravable inferior al valor en aduana que corresponda, de conformidad con las normas aplicables.
La sanción aplicable será del cincuenta por ciento (50%) de la diferencia que resulte entre el valor declarado como base gravable para las mercancías importadas y el valor en aduana que corresponda de conformidad con las normas aplicables. La sanción prevista en este numeral sólo se aplicará cuando se genere un menor pago de tributos."

Artículo 507. Requerimiento Especial Aduanero. La autoridad aduanera podrá formular requerimiento especial aduanero para proponer la imposición de sanción por la comisión de la infracción administrativa aduanera, o para formular liquidación oficial de corrección o de revisión de valor.

Artículo 508. Oportunidad para formular Requerimiento Especial Aduanero. El requerimiento especial aduanero se expedirá una vez culminado el proceso de importación o en desarrollo de programas de fiscalización, según corresponda.

Artículo 514. Liquidación Oficial de Revisión de Valor. La autoridad aduanera podrá formular liquidación oficial de revisión de valor cuando se presenten los siguientes errores en la declaración de importación: Valor FOB, fletes, seguros, otros gastos, ajustes y valor en aduana, o cuando el valor declarado no corresponde al valor aduanero de la mercancía establecido por la autoridad aduanera, de conformidad con las normas que rijan la materia, sin perjuicio de las demás sanciones que procedan según las disposiciones en materia de valoración aduanera.

Decreto 390 de 2016

Artículo 167. Fundamento legal para determinar el valor
Artículo 168. Supremacía de las normas y carácter obligatorio
Artículo 169. Alcance
Artículo 175. Obligación a declarar el valor en aduana
Artículo 176. Responsabilidad
Artículo 177. Documentos justifica del valor en aduana determinado
Artículo 555. Principio del derecho probatorio
Artículo 557. Medio de prueba
Artículo 559. Valoración de la prueba
Artículo 575. Clase liquidaciones oficiales
Artículo 577. Facultad de corregir
Artículo 580. Facultad de revisión
Artículo 581. Procedencia
Artículo 582. Requerimiento Especial aduanero

Ley 153 de 1.987.

Artículos 1 y 8 del Acuerdo de Valoración de la Organización Mundial de Comercio, Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y sus notas interpretativas.

Decisión 571 de la Comunidad Andina de Naciones. Valor en Aduana de las Mercancías Importadas.

Resolución 846 de la Comunidad Andina de Naciones – Reglamento Comunitario.

Memorando 438 de 2004. Emanado de la Dirección de Aduanas, directrices de evacuación de expedientes.

Reglamento Comunitario

Artículo 63
Artículo 67

Resolución 1684 de 2014

Artículo 3. Métodos para determinar el valor en aduana
Artículo 4. Aspecto general del valor de transacción
Artículo 5. Requisitos para aplicar el método del valor de transacción
Artículo 8. Precio realmente pagado o por pagar
Artículo 9. Factura comercial
Artículo 19. Elemento tiempo y cantidad
Artículo 36. Aplicación de los métodos secundario
Artículos 37, 41, 45 y 47. Aspecto generales de la aplicación
Artículo 48. Procedimiento
Artículo 49. Prohibiciones
Artículo 52. Factores de riesgo
Artículo 53. Dudas sobre la veracidad o exactitud del valor declarado y sobre los documentos probatorios
Artículo 54. Documentos probatorios
Artículo 55. Utilización de los precios de referencia
Artículo 60. Valores aceptados por la Administración Aduanera

Circular externa No 0003 del 22/03/2016

4.2 CONSIDERACIONES PARA DECIDIR

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".*

Siendo así procedemos a estudiar los argumentos expuestos por el recurrente a efectos de proferir una decisión de fondo:

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 deben fundarse y que por ende determinan la legalidad de los mismos. Es por ello que principios de raigambre constitucional como el debido proceso, 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, cambiarias, los derechos de explotación y gastos de administración sobre los juegos de suerte y azar

20 DIC 2018 00 2692

explotados por entidades públicas del nivel nacional y la facilitación de las operaciones de comercio exterior en condiciones de equidad, transparencia y legalidad."

Procede el Despacho al estudio de los reparos legales expuestos por la recurrente frente a la actuación administrativa que ordena la liquidación oficial de revisión de valor, en ejercicio del derecho de defensa mediante la utilización del recurso ordinario señalado en la ley.

De los antecedentes de la negociación se tiene que la mercancía se adquirió con la Factura No. TF1610CT74 de 17/10/2017, emitida por el proveedor en el extranjero TEX FAB INTERNACIONAL HK LIMITED., la cual viene expresada en términos FOB por valor de USD $16.199,225 (Folio 14). Que el importador presenta la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2017, que no obtuvieron levante aduanero inicialmente por encontrase que los precios que amparan las mercancías declaradas son ostensiblemente bajos, tal como se ha indicado en el acta de inspección aduanera inicial No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016 (folios 9 al 13), En las que el funcionario de la DIAN consigna los precios de referencia con los cuales la Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena, comparó los precios declarados por el importador.

Por lo que el importador HOLDING CAPITAL S. A. S., NIT. 900324904-9, garantiza la controversia de valoración de la comparación de precios con los precios almacenados en el Sistema de Gestión de Riesgos de la DIAN, con la garantía que tienen como UAP, la póliza de seguros No. 1010434-1, de SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A, tal como consta en el acta de inspección aduanera final No. 482016000039856 del 18 de noviembre de 2016 (folios 9 y 10), con las que se obtienen los levantes aduaneros No. 48201600039856 del 18 de noviembre de 2016, obteniendo la libre disposición de las mercancías amparadas en la declaración de importación anticipada autoadhesivo No. 12055030901138 del 17 de noviembre de 2017, en el proceso de control posterior al evidenciarse la existencia una diferencias en precios le crean a la autoridad aduanera DIAN, la **duda razonable** por precios ostensiblemente bajos, siendo procedente su estudio y verificación.

Así mismo tenemos que para determinar el valor de aduana se realizara de conformidad con el Acuerdo de Valoración de la OMC o Acuerdo sobre General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio GATT.

El acuerdo de valoración OMC o GATT, establece un sistema de valoración de las mercancías importadas; siendo la base de la valoración aduanera el valor de transacción de las mercancías importadas, que es el precio realmente pagado o por pagar por las mercancías cuando éstas se venden para su exportación al país de importación, ajustado de conformidad con las disposiciones del artículo 8 del Acuerdo; cuando el valor en aduana no pueda determinarse sobre la base del método del valor de transacción, el Acuerdo prevé cinco métodos subsidiarios que se aplicarán de forma sucesiva, las Aduanas tienen el derecho de comprobar la veracidad y la exactitud del valor declarado. La aplicación de un procedimiento adecuado de evaluación y gestión de riesgos permite a las Aduanas ejercer este derecho de manera pragmática. Este procedimiento puede utilizar, entre otras cosas, una base de datos de valoración.

Así mismo, las Administraciones de Aduanas pueden utilizar una base de datos sobre valoración como instrumento para la evaluación de riesgos. Esta base de datos deberá estar concebida especialmente para evaluar los riesgos potenciales con respecto a la veracidad o exactitud del valor en aduana declarado por las mercancías importadas además los sistemas de gestión de bases de datos permiten comparar el valor declarado con un valor o con los valores en aduana aceptados anteriormente.

Ahora bien, el resultado de tales comparaciones, no representan por si mismos un indicador suficiente o definitivo de la existencia de un riesgo potencial entre el valor declarado y el precio pagado por pagar por la cual se debe considerarse en conjunción con otros factores de riesgo potencial, tales como la ausencia de documentación de apoyo, problemas con el importador en otras ocasiones, etc., al determinar qué medidas es necesario adoptar en relación con el valor declarado.

Siendo así procedemos a estudiar los argumentos expuestos por el recurrente a efectos de proferir una decisión de fondo:

La actuación administrativa adelantada, por la División de Gestión de Liquidación de esta Dirección Seccional mediante Resolución No 01482 del 15/07/2018, mediante el cual se expide una Liquidación Oficial de Revisión de Valor a nombre de HOLDING CAPITAL S.A.S., que al realizar el estudio a los documentos presentado por los interesados para establecer que cumple con la legislación aduanera en cuanto a la valoración de la mercancía, que los alegatos presentado por el representante del importador que tiene que ver con el decomiso de una mercancía no corresponde a este proceso objeto de estudio.

Por lo antes anotado las objeciones sobre el decomiso de una mercancía no será tenidas en cuenta para resolver el presente problema jurídico plateado.

Procede el Despacho al estudio de los reparos legales expuestos por la recurrente frente a la actuación administrativa que ordena el decomiso de una mercancía, en ejercicio del derecho de defensa mediante la utilización del recurso ordinario señalado en la ley.

Este Despacho en ejercicio de sus competencias legales, y en aras de dar respuesta al problema jurídico que se suscita, procede a realizar el respectivo estudio de los argumentos del recurrente frente a lo dispuesto en el acto administrativo, de acuerdo con las siguientes consideraciones:

Ahora bien, con relación a la póliza tenemos la que el Grupo de Sustanciación de la Subdirección de Gestión de Registro Aduanero de la DIAN certificó la vigencia de las pólizas así (folios 18 y 67):

PÓLIZA NO	EXPEDIDOS	VIGENCIA	
		desde	Hasta
1010434-1	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	12/04/2014	12/04/2017
24DL008911	SEGUROS CONFIANZA	13/04/2017	22/03/2020

Así mismo, tenemos que la División de Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional profirió el Requerimiento Especial Aduanero No 0321 del 30/05/2018, que en su artículo tercero propone a la División de Gestión de Liquidación hacer efectiva la Póliza No 1010434-1, de la Compañía Aseguradora SURAMERICANA S.A.

Que mediante resolución No 01482 del 19/07/2018 la División de Gestión de Liquidación ordena en el artículo tercero *"Desestimar la decisión de hacer efectiva la póliza de cumplimiento de Disposiciones Legales. No. 1010434-1, con vigencia desde el 16 de marzo de 2016, hasta el 12 de abril de 2017, de la agencia de seguros SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A., NIT. 890903407-9...."*.

De lo anterior queda demostrado que a la fecha de proferirse el REA No 0321 del 30/05/2018, la póliza No 1010434-1, de la Compañía Aseguradora SURAMERICANA S.A. no se encontraba vigente.

Con relación a la objeción del peticionario en cuanto al precio, realizaremos el siguiente análisis:

En cuanto a la relación de vinculación entre las sociedades TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED y HOLDING CAPITAL SAS.

Encuentra este Despacho, que en la resolución No 1482 del 19/07/2017 mediante el cual la División de Gestión de Liquidación expide una Liquidación Oficial de Revisión de Valor, "encuentra la evidencia de la ***existencia de dudas razonables***, que no permitieron la aplicación del *Método del Valor de transacción*, pues de la documentación probatoria que reposa en este expediente no se tiene plena certeza sobre los siguientes aspectos:

(...).

2. *No se tiene certeza sobre las condiciones de las negociaciones entre proveedor e importador, ni si existen condiciones o contraprestaciones, relacionadas con esta operación, descuentos, comisiones, o corretajes, o si la compra se encuentra afectada por la vinculación entre comprador y proveedor."*

Así mismo, el peticionario en su memorial del recurso no presenta prueba que demuestre la no existencia de vinculación entre las sociedades antes anotada, solo hace mención a la relación desde que la empresa se creó porque ha sido constante e interrumpida, y así mismo, no demuestra la causal del precio ostensiblemente bajo de la mercancía, cuando la administración requiere al importador para que presente las pruebas que acreditara el precios de la mismas como la establece el artículo 17 de la decisión 571 de 2003, dando origen al presente proceso.

Como se anotó anteriormente, el presente proceso nace porque el importador no demostró las causas de los precios ostensiblemente bajos de la mercancía, en comparación a los precios aceptados en el presente proceso no se discute la presentación de la Declaración Andina de valor y su correspondencia con los documentos anexos de la declaración de importación como lo establece el artículo 8 de la Decisión 571.

Frente a la objeción del peticionario con relación a los métodos de valoración, podemos señalar:

En este sentido, el Decreto 1220 de 1996, por medio del cual se establecen disposiciones para la aplicación de las normas sobre valoración aduanera del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y de las decisiones 351 de 2003:

> TITULO III METODOS DE VALORACION
> Artículo 12. Métodos para determinar el valor en aduana. Los métodos para determinar el valor en aduana según el Acuerdo del valor del GATT. Son los siguientes
> 1. METODO 1. Método del "Valor de Transacción". Se regirá por lo dispuesto en los artículos 1 y 8 del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y sus Notas Interpretativas.
> 2. METODO 2. Método del "Valor de Transacción de Mercancías Idénticas". Se regirá por el artículo 2 del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y su Nota interpretativa
> 3. METODO 3. Método del "Valor de Transacción de Mercancías Similares". Se regirá por el artículo 3 del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y su Nota Interpretativa.
> 4. METODO 4. Método "Deductivo". Se regirá por el artículo 5 del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y su Nota Interpretativa.
> 5. METODO 5. Método del "Valor Reconstruido". Se regirá por el artículo 6 del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y Nota Interpretativa.
> 6. METODO 6. Método del "Ultimo Recurso". Se regirá por el artículo 7 del Acuerdo del Valor del GATT de 1994 y su Nota Interpretativa

Ello implica que para determinar el valor en aduana de las mercancías objeto de nacionalización, el importador ha de recurrir imperiosamente a la aplicación sucesiva de los métodos de valoración contemplado en el Acuerdo de valor del GATT.

Así mismo, y bajo el presupuesto de que la norma le obliga a utilizar en primera instancia el método No. 1, esto es Valor de Transacción, es importante señalar que conforme al artículo 14 del Decreto 1220 de 1996, en la aplicación de este Método deberá tener en cuenta los requisitos señalados por los artículos 1o. y 8o. y sus Notas Interpretativas del Acuerdo del Valor del GATT de 1994, especialmente en los siguientes aspectos: El precio realmente pagado o por pagar, la factura comercial, las reversiones, la influencia de la vinculación en el precio y las pruebas para comprobar que éste no se encuentra influido por la vinculación, los descuentos recibidos, los ajustes al precio pagado o por pagar y las cláusulas de revisión de precios.

De lo manifestado por el importador en su memorial que" *fue el vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED el que estableció el precio de las mercancías importadas* ***a condición*** *de que el comprador HOLDING CAPITAL SAS, adquiriera también* ***dicha cantidad a unos precios preferenciales****, ..";* esto es un descuento por cantidad, el cual debe estar reflejado en la factura de venta situación que no registra, acreditando que el precio pagado o por pagar, no cumple con las condiciones de la ley para tenerse como tal, generando la duda razonable y descartándose el primer método por estar influido.

Al respecto, la Subdirección de Técnica Aduanera de la DIAN, ha señalado mediante oficio No 6100046 del 26/08/2001, lo siguiente:

"(...)

Según la Introducción General de dicho Acuerdo, el valor de transacción o precio realmente pagado o por pagar, ajustado de conformidad con el artículo 8, es la base principal para determinar el valor en aduana de las mercancías importadas.

El precio realmente pagado o por pagar, principal elemento del Valor de Transacción, lo constituyen todos los pagos directos o indirectos que el comprador hace o debe hacer al vendedor.

Es principio del Acuerdo, atender las prácticas mercantiles normales y como tales, los descuentos e incentivos que acostumbran otorgar los vendedores, bajo ciertas circunstancias que intervienen en la negociación, a sus clientes, son admisibles a efectos de la valoración aduanera ya que el precio, incluidas tales rebajas, es el precio pagado o por pagar al vendedor.

Cabe observar, sin embargo que al reglamentar este aspecto, la legislación colombiana impuso, en los artículos 250 del Decreto 2685 de1999 y 177 de la Resolución 4240 de 2000, unos requisitos a cumplir por aquel que dice estarse beneficiando de un descuento otorgado por su proveedor. Por lo tanto, cuando el vendedor concede descuentos o rebajas sobre la mercancía importada, éstos pueden ser aceptados a efectos de establecer el valor en aduana, siempre que:

1. *No se trate de descuentos retroactivos, es decir, aquellos que se conceden por mercancías importadas con anterioridad a aquella a la que se está aplicando la rebaja o descuento.*

2. *Se cumplan los presupuestos o condiciones que sustentan el descuento o rebaja, de tal forma que se demuestre que el importador se ha beneficiado del mismo.*

3. *En la factura comercial se indique separadamente del precio realmente pagado o por pagar, el importe y concepto de la rebaja.*

Siempre que proceda la aplicación del Método 1 "Valor de Transacción", el documento contentivo de la información técnica referida a los elementos de hecho y circunstancias relativas a la transacción comercial de las mercancías importadas que determinan su valor aduanero, es la Declaración Andina del Valor, que a su vez se constituye en soporte de la Declaración de Importación. (art. 238 Dcto. 2685/1999)
(...)

De lo anteriormente expuesto, se concluye:

- Los descuentos que por circunstancias propias de la negociación, otorga el vendedor al comprador, son una práctica comercial normal, admisible a efectos de la valoración aduanera.

- Para que los descuentos concedidos sean aceptados, a efectos de determinar el valor en aduana de las mercancías, deben cumplirse todos y cada uno de los presupuestos consagrados en el artículo 177 de la Resolución 4240 de 2000
(...)"

En el presente caso, objeto de este estudio se encuentra que el descuento otorgado por el vendedor TEXFAB INTERNATIONAL HK LIMITED a la sociedad HOLDING CAPITAL SAS, no se encuentra reflejado en la factura.

En este mismo orden, el Precio Pagado o Por Pagar, comprende todos los pagos realmente efectuados o por efectuarse, como condición de la venta de las mercancías importadas, por el comprador al vendedor, o por el comprador a un tercero para satisfacer una obligación del vendedor, de tal forma que el precio que aparece en factura del vendedor se denomina pago directo y el pago que hace el comprador a un tercero para satisfacer una obligación del vendedor, se denomina pago indirecto.

El presente caso, el importador no demostró que el precio realmente pagado no está afecta a la vinculación ni la razón de la existencia de un precio especial o la existencia de deducciones o descuento por compra, bajo este esquema, es indudable que el importador al momento de diligenciar la respectiva declaración está obligado a declarar el valor efectivamente pagado, sin que le sea viable efectuar deducciones distintas a las previamente autorizadas en la ley.

Siendo así, como se ha demostrado en el estudio de este proceso el importador no ha esclarecido las dudas que no ha permitido la aplicación del método de valoración de transacción, por la cual se da aplicación al numeral 4 del artículo 15 Decisión 571 de 2003, la cual señala que cuando vencido el

termino y el importador no ha dado respuesta o si la explicaciones suministrada no fuera suficientes para considerar aceptada el valor de transacción, la autoridad aduanera aplicara el articulo 17 ibídem, determinará el valor en aduana de las mercancías importadas con arreglo a lo dispuesto en los métodos secundarios del Acuerdo..", y está plenamente establecido que el importador HOLDING CAPITAL S. A. S, no dio respuesta a los requerimientos de información impetrados por la División de Gestión de Fiscalización, de esta Dirección Seccional.

Por lo anterior es pertinente informar que el argumento sobre la no afectación el precio pagado o por pagar dada la vinculación entre el importador y en proveedor en el exterior, así como que el precio editado en la factura de compra en el exterior es el precio realmente pagado o por pagar como lo trata de validar en sus argumentos no están llamados a prosperar en esta oportunidad ya que está demostrado que al existir la duda razonable sobre la subvaloración, le compete a la autoridad aduanera verificar a través de los métodos de valor establecidos por la OMA, y la resolución 1684 de 2014, el precio determinado para valorar dichas mercancías.

Con respecto, al método de transacción de mercancías idénticas o similares, como lo señala el Requerimiento Especial Aduanero No 0321 del 30/05/2018, que solicitó información a las demás Dirección Seccional sobre los pecios aceptados por las mismas de mercancía idéntica o similares, no obteniéndose respuesta, por la cual paso al método siguiente el deductivo

Con relación al método deductivo, por la falta de pruebas sobre el precio de venta en el territorio aduanero de la mercancía importado o de mercancía similares o idéntica conllevando a la inaplicabilidad del método cuarto

Ahora bien, el método quinto o método de valor de reconstrucción, como lo señala la División de Gestión de Fiscalización en el requerimiento Especial Aduanero y el Acto Administrativo recurrido, la falta de información por parte del peticionario sobre la mercancía objeto de este estudio conllevaron a la inaplicabilidad del método quinto.

Con respecto, del método del último recurso, como la establece el artículo 48 de la Resolución 1684 de 2003, concordante con la decisión 571, y dando aplicación a los 5 metodos en forma flexible y siendo imposible su nueva aplicación por la verificación de forma flexible la venta por partes vinculada; tampoco se pudo realizar el estudio de manera flexible de del precio de mercancía idénticas o similares ni del método deductivo.

Así mismo, establece la norma en cuanto a la valoración de mercancía importada que no se pudo valorar por los métodos en el artículo 55 de la decisión 571, señala que se puede recurrir a información de mercado internacional como precios de referencia

De lo anterior quedo claramente señalado en el estudio realizado por la División de Gestión de Fiscalización en el Requerimiento Especial Aduanero No 0321 del 30/05/2018, y la resolución 01482 del 19/07/2018 proferida por la División de Gestión de Liquidación

Por lo anterior, que se considera que la actuación administrativa se encuadra en la normatividad existente para tal fin y se le otorgaron los medios de defensa que se señala el procedimiento administrativo para la expedición de las liquidaciones oficiales de valor

De lo expuestos se concluye que no tiene vocación de prosperar los argumentos expuestos por el recurrente en su escrito de recurso

En mérito de lo expuestos de la Jefa de la División de Gestión de Jurídica Aduanera

RESUELVE:

RESOLUCION No de 20 DIC 2018 002692
EXPEDIENTE RV 2016201801152 a nombre de HODING CAPITAL SAS

ARTICULO PRIMERO: CONFIRMAR la Resolución No 01482 del 19 julio de 2018, 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: NOTIFICAR por correo la presente Providencia al señor **JUAN ORLANDO HILARION GARZON**, identificada con cedula de ciudadanía No. 80.371.992, en su calidad de Representante Legal de la empresa **HOLDING CAPITA S.A.S.**, con NIT 900.324.904, en la siguiente dirección: Calle 25 Bis No 31 A – 21 Barrio Gran América de la ciudad de Bogotá D.C., en la forma y términos establecidos por el artículo 664 del Decreto 390 de 2016, y subsidiariamente por AVISO en el sitio web de la DIAN, de conformidad con el artículo 665 del Decreto 390/2016, informándoles al interesado que contra el mismo no procede recurso alguno, en Sede administrativa. *(La dirección para notificación fue tomada de la dirección procesal que aparece registrada en el alcance al recurso de reconsideración que reposa a folio 220 de la presente investigación)*

ARTÍCULO TERCERO: En firme la presente providencia **REMITIR** copia de la misma y de la resolución 01482 del 19/07/2018 a través del Grupo de secretaría de la División de Gestión Jurídica a las Divisiones de Recaudación y Cobranzas de la Dirección Seccional de Impuestos de Cartagena, para su contabilización y cobro.

ARTÍCULO SEXTO: En firme la presente providencia ordenase al G. I. T de Documentación de la División de Gestión Administrativa y Financiera REMITIR copia de la misma y de la resolución 01482 del 19/07/2018 aal GIT de Garantías de la División de Gestión de la Operación Aduanera para lo de su competencia

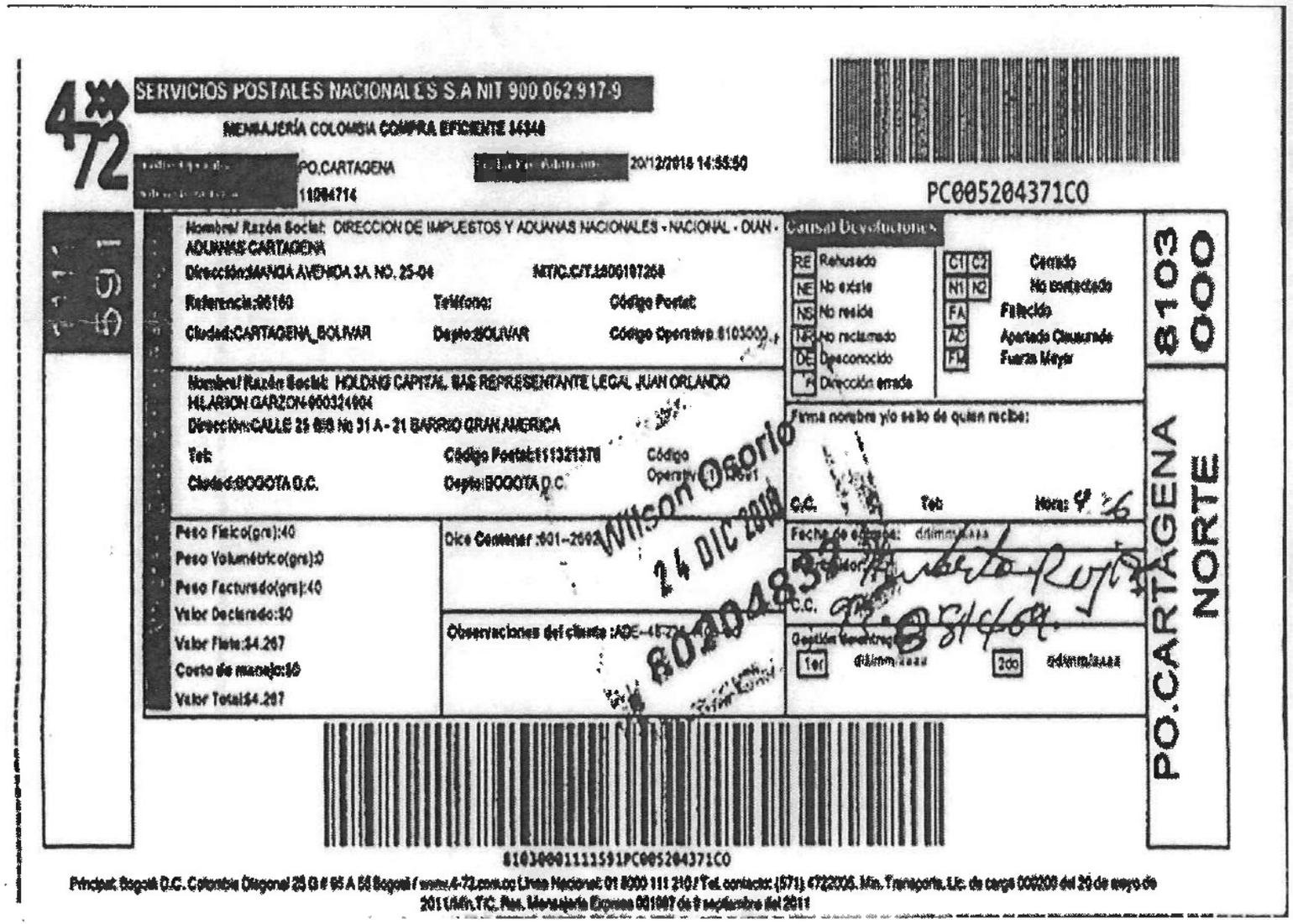
NOTIFIQUESE Y CÚMPLASE

NAGITH ALBERTO ORGULLOSO RADA
Jefe de la División de Gestión Jurídica Aduanera (A)
Dirección Seccional de Aduanas de Cartagena

Revisó: Lizbeth María Navarro García
Gestor III

Proyectó: Fredys Cedeño Barrios
Gestor III

Comité de unificación de criterios:12/12/2018



SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A NIT 900.062.917-9

MENSAJERÍA COLOMBIA COMPRA EFICIENTE 14348

PO.CARTAGENA 20/12/2018 14:55:50

11084714

PC005204371CO

Nombre/ Razón Social: DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES - NACIONAL - DIAN - ADUANAS CARTAGENA

Dirección:MANGA AVENIDA 3A. NO. 25-04 NIT/C.C/T.1800197268

Referencia:36160 Teléfono: Código Postal:

Ciudad:CARTAGENA_BOLIVAR Depto:BOLIVAR Código Operativo 8103000

Causal Devoluciones

RE Rehusado
NE No existe
NS No reside
NR No reclamado
DE Desconocido
DI Dirección errada
C1 C2 Cerrado
N1 N2 No contactado
FA Fallecido
AC Apartado Clausurado
FM Fuerza Mayor

Nombre/ Razón Social: HOLDING CAPITAL SAS REPRESENTANTE LEGAL JUAN ORLANDO HILARION GARZON 900324904

Dirección:CALLE 25 B No 31 A - 21 BARRIO GRAN AMERICA

Tel: Código Postal:111321370 Código Operativo 1 0001

Ciudad:BOGOTA D.C. Depto:BOGOTA D.C.

Firma nombre y/o sello de quien recibe:

C.C. Tel: Hora: 9:36

Peso Físico(grs):40
Peso Volumétrico(grs):0
Peso Facturado(grs):40
Valor Declarado:0
Valor Flete:4.267
Costo de manejo:0
Valor Total:4.267

Dice Contener :001--2692

Wilson Osorio 14 DIC 2018 80204835

Observaciones del cliente :ADE--48726

Fecha de entrega: dd/mm/aaaa

C.C.

Gestión Devolución 1er dd/mm/aaaa 2do dd/mm/aaaa

8103 000

PO.CARTAGENA NORTE

810300011115 91PC005204371CO

Principal: Bogotá D.C. Colombia Diagonal 25 G # 95 A 55 Bogotá / www.4-72.com.co Línea Nacional: 01 8000 111 210 / Tel. contacto: (571) 4722005. Min. Transporte. Lic. de carga 000200 del 20 de mayo de 2011 Min. TIC. Res. Mensajería Expresa 001097 de 8 septiembre del 2011

Cq - 2692.

Certificación Acto Administrativo

DIRECCION SECCIONAL DE ADUANAS DE CARTAGENA

Fecha de Impresión: 08 JAN 2019 Hora: 08:59:54
Páginas 1 de 1
Not_Consecutivo_acto.rep

Dependencia GESTION JURIDICA
Descripción Acto RESOLUCION RESUELVE RECURSO DE RECONSIDERACION
Codigo Acto 601 Consecutivo Acto 2692 Año Calendario 2018
Fecha Acto 20-DEC-2018 Ingresado MANUAL Año Gravable 2018

No.Expediente Impuesto Periodo

Nit 900324904 Calidad Actua REPRESENTANTE LEGAL
Razón Social HOLDING CAPITAL SAS REPRESENTANTE LEGAL JUAN ORLANDO HILARION GARZON
Dirección CALLE 25 BIS No 31 A - 21 BARRIO GRAN AMERICA
Departamento 11 BOGOTA Municipio 1 BOGOTA

Representado

Estado del Acto: EJECUTORIADO Tipo Notificación: CORREO
Articulo Notifica: ART. 664 DEC.390 DE 2016, EN CON ARTÍ. 665 DEL MISMO DEC. Régimen AD

Planilla Remisión No. 953 Fecha Pl Remisión 20 DEC 2018
Planilla Correo No. 4400 Fecha PL Correo 20 DEC 2018 Correo
Tipo Correo: MENSAJERIA EXPRESA No. Prueba de Entrega: PC005204371CO Correo
Fecha Correo Dev: Motivo Devolución: Correo
Planilla Devolución No. Fecha Pl. Devolución: Correo
Fecha Notificación: 24 DEC 2018 Fecha Recepción Prueba de Ent. 03 JAN 2019 Correo
C.C. Notl Personal: T/P
Fecha Fijación Edicto: Fecha Desfijación: Fecha Ejecutoria 26 DEC 2018
Publicado en Periodico:

Acto ya Notificado: El Acto ya se remitió al Area Tecnica y/o Archivo. Planilla: 31 fecha:08-JAN-2019

Observaciones

JOJANNA MONTES GARCIA
FUNCIONARIO NOTIFICADOR
GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
Proyectó: MONTES GARCIA JOJANNA PATRICIA

DIAN

El emprendimiento es de todos | Mi Hacienda

Cartagena de Indias, 13 agosto 2019

Oficio N° 1-048-000-236-0533

Doctora:
DELIA ESMERALDA QUINTANA
Jefe División de Gestión de Recaudación y Cobranzas
Dirección Seccional de Impuesto de Cartagena

Referencia: Envío de títulos de cobro

Cordial Saludo,

En cumplimiento del numeral 12 del art. 2° de la Resolución 009 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;"

Mediante 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	RV2016201801152	1482	19/07/2018	2692	20/12/2018	NO HACE EFECTIVA LA POLIZA	26/12/2018	27
2	CU2016201700837	1366	04/07/2018	2484	27/11/2018	NO HACE EFECTIVA POLIZA	05/12/2018	19
3	CU2017201703326	1653	13/08/2018	2740	24/12/2018	NO HACE EFECTIVA POLIZA	31/12/2018	18
4	RV2015201800754	1388	09/07/2018	2363	13/11/2018	NO HACE EFECTIVA POLIZA	26/12/2018	29
5	RV2015201800796	1426	12/07/2018	2362	13/11/2018	NO HACE EFECTIVA POLIZA	26/12/2018	39
6	RV2015201801023	1387	09/07/2018	2364	13/11/2018	NO HACE EFECTIVA LA POLIZA	26/12/2018	29
7	CU2017201801353	1944	14/09/2018	2655	18/12/2018	08114284	31/12/2018	16
8	CU2017201800217	2007	24/09/2018	2653	18/12/2018	CG1007285	24/12/2018	15
9	CU2016201700737	1669	17/08/2018	2633	12/12/2018	NO HACE EFECTIVA POLIZA	18/12/2018	19
10	CU201620180160	1755	23/08/2018	2640	13/12/2018	31DL020583	18/12/2018	21
11	RV2015201801279	1970	19/09/2018	2625	12/12/2018	24DL008375	14/12/2018	25
12	RV2015201801323	1971	19/09/2018	2626	12/12/2018	24DL008375	14/12/2018	19
13	RV2015201801324	1973	19/09/2018	2627	12/12/2018	24DL008375	14/12/2018	22
14	CU2016201700086	2152	16/10/2018	2620	11/12/2018	18DL001654	13/12/2018	18
15	RV2015201801245	2038	26/09/2018	2586	07/12/2018	24DL008375	12/12/2018	23
16	RV2016201801174	2037	26/09/2018	2584	07/12/2018	24DL008375	12/12/2018	23
17	RV2015201801278	2040	26/09/2018	2583	07/12/2018	24DL008375	12/12/2018	21
18	CU2017201800587	1743	22/08/2018	2591	10/12/2018	CG1007433	12/12/2018	19
19	RV2016201702888	2060	28/09/2018	2585	07/12/2018	24DL008375	12/12/2018	31
20	CU2017201800626	1948	17/09/2018	2564	06/12/2018	2106090	10/12/2018	18
21	CU2017201800103	1573	31/07/2018	2501	28/11/2018	03DL004123	04/12/2018	17
22	CU2016201700145	1824	24/10/2018	2486	27/11/2018	01DL0009652	03/12/2018	16
23	RV20162018001150	1480	19/07/2018	11331	09/11/2018	NO HACE EFECTIVA POLIZA	19/11/2018	28

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 13/08//2019.

30-08-19